

**BRUNO OVART**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie Régionale de Douai

**RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2024  
DE L'ASSOCIATION DÉPARTEMENTALE – A.P.A.J.H. NORD**

5, allée de la Cense 59510 HEM – Tél : 06 83 50 10 51 –  
N° siret : 489 027 540 00033 Courriel : [bruno.ovart@orange.fr](mailto:bruno.ovart@orange.fr)

Membre d'une association agréée, le règlement des honoraires par chèque est accepté  
FR21489027540

**ASSOCIATION DÉPARTEMENTALE  
A.P.A.J.H. NORD  
8 bis, rue Bernos - BP 18  
59007 LILLE Cedex**

**Mesdames, Messieurs,**

**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 Départementale APAJH NORD relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 29 avril 2025.

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 01 janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous procédons, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des

principes comptables appliqués et 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, 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.

#### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés à l'Assemblée générale**

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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés à l'Assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

#### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association 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.

12 01 02 88 00 - 15T  
12 01 02 88 00 - 15T  
12 01 02 88 00 - 15T

5, allée de la Cense 59510 HEM – Tél : 06 83 50 10 51 –  
N° siret : 489 027 540 00033 Courriel : [bruno.ovart@orange.fr](mailto:bruno.ovart@orange.fr)

Membre d'une association agréée, le règlement des honoraires par chèque est accepté  
FR21489027540

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

En outre :

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

**Fait à HEM  
Le 31 mai 2025,**

**Bruno OVART  
Commissaire aux Comptes**



**OVART Bruno  
Commissaire aux comptes  
5 allée de la Censé  
59510 Hem  
Tél : 06 83 50 10 51  
Mail : [bruno.ovart@orange.fr](mailto:bruno.ovart@orange.fr)**

**5, allée de la Cense 59510 HEM – Tél : 06 83 50 10 51 –  
N° siret : 489 027 540 00033 Courriel : [bruno.ovart@orange.fr](mailto:bruno.ovart@orange.fr)**

Membre d'une association agréée, le règlement des honoraires par chèque est accepté  
FR21489027540



**APAJH DU NORD**  
**ANNEXE AUX COMPTES 2024**



## SOMMAIRE

BILAN COMBINE	page 4
COMPTE DE RESULTAT COMBINE	page 6
ETAT DES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS	page 8
ETAT DES CREANCES ET DETTES	page 10
ETAT DES RESERVES ET PROVISIONS	page 11
1 PRESENTATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	
1.1 Les établissements	page 12
1.2 Objet social, nature et périmètre des activités	page 12
1.3 Faits caractéristiques de l'exercice	page 13
1.4 Contrôles et contentieux	page 17
1.5 Litiges	page 17
2 PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	
2.1 Principes, règles et méthodes comptables	page 18
2.1.1 Amortissements	
2.1.2 Provision retraite	
2.1.3 Provision pour congés payés	
2.2 Changement des méthodes comptables	page 19
3 NOTES SUR LE BILAN	
3.1 Actif immobilisé	page 20
3.1.1 Les immobilisations	
3.1.2 Les immobilisations en cours	
3.1.3 Participations et autres titres immobilisés	
3.2 Actif circulant	page 21
3.2.1 Les stocks	
3.2.2 Les créances	
3.2.3 Les valeurs mobilières de placement et disponibilités	
3.2.4 Les charges constatées d'avance	
3.3 Les réserves et provisions	page 23
3.3.1 Réserves	
3.3.2 Provisions réglementées	
3.3.3 Provisions pour risques	
3.4 Les subventions et fonds dédiés	page 29
3.4.1 Subventions d'investissements	
3.4.2 Fonds dédiés	
3.5 Les emprunts et dettes	page 31
3.5.1 Les emprunts	
3.5.2 Les autres dettes	
3.6 Bail à construction	page 33
3.7 Crédits baux et locations longue durée	page 35
3.8 Les reports à nouveau	page 36

<b>4</b>	<b>NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</b>	
4.1	Produits d'exploitation	page 40
4.1.1	Chiffre d'affaires et produits de la tarification	
4.1.2	Les autres produits	
4.2	Charges d'exploitation	page 42
4.2.1	Salaires & charges, rémunération des dirigeants	
4.2.2	Honoraires du commissaire aux comptes	
4.2.3	Dotations aux amortissements et provisions	
4.3	Le résultat financier	page 42
4.3.1	Les produits financiers	
4.3.2	Les charges financières	
4.4	Le résultat exceptionnel	page 43
4.5	Impact exercice précédent	page 43
4.6	Evènements marquants de l'exercice	page 44
<b>5</b>	<b>EFFECTIFS 2024</b>	page 46
<b>6</b>	<b>RESULTATS 2024</b>	
6.1	Retraitement des résultats comptables	page 47
6.2	Les propositions d'affectation	page 49
<b>7</b>	<b>FAITS POSTERIEURS A LA CLOTURE</b>	page 50



Bilan Combiné - Actif arrêté au 31/12/2024							
	Libellé		Brut		Amortist	Net	Net A-1
	<b>Actif Immobilisé</b>						
	<b>Immobilisations Incorporelles</b>						
	Frais d'établissement		173 879,77		173 879,77		
	Autres immobilisations incorporelles		55 870,67		38 404,80	17 465,87	14 906,86
	Immobilisations incorporelles en cours						
	<b>Immobilisations Corporelles</b>						
	Terrains		1 750 278,02		556 287,21	1 193 990,81	1 239 568,55
	Constructions		49 075 681,64		25 462 369,39	23 613 312,25	21 653 163,11
	Installations techniques, matériel et outilla		4 678 835,05		3 779 362,90	899 472,15	915 483,06
	Autres immobilisations corporelles		7 906 105,34		6 155 381,44	1 750 723,90	1 922 634,47
	Immobilisations corporelles en cours		4 224 429,88			4 224 429,88	3 435 894,74
	<b>Immobilisations Financières</b>						
	Créances rattachées à des participations		4,58			4,58	4,58
	Autres titres immobilisés		636 938,86			636 938,86	636 928,09
	Prêts						
	Autres immobilisations financières		4 040 861,93		1 632,17	4 039 229,76	4 029 372,04
	<b>Total (I)</b>		<b>72 542 885,74</b>		<b>36 187 317,68</b>	<b>36 375 568,06</b>	<b>33 847 955,50</b>
	<b>Comptes Liaisons (1)</b>						
	<b>Comptes Liaisons (1)</b>						
	<b>Total (II)</b>						
	<b>Actif Circulant</b>						
	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements		17 499,63			17 499,63	24 858,35
	Autres approvisionnements		100 162,42			100 162,42	163 682,26
	En cours de production de biens et servic		5 538,51			5 538,51	36 536,69
	Produits intermédiaires et finis		107 896,57		93 261,17	14 635,40	
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur comm		120 746,74			120 746,74	55 316,18
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances redevables et comptes rattaché		2 450 870,51		54 596,56	2 396 273,95	2 530 384,18
	Autres créances		1 597 454,16			1 597 454,16	1 383 012,42
	Valeurs mobilières de placement		12 142 077,11			12 142 077,11	9 022 997,67
	Disponibilités		1 599 857,60			1 599 857,60	2 168 748,40
	Charges constatées d'avance		176 123,82			176 123,82	213 366,19
	<b>Total (III)</b>		<b>18 318 227,07</b>		<b>147 857,73</b>	<b>18 170 369,34</b>	<b>15 698 902,34</b>
	<b>Charges à répartir sur plusieurs exerci</b>						
	<b>Total (IV)</b>						
	<b>Primes de remboursement des obligati</b>						
	<b>Total (V)</b>						
	<b>Ecart de conversion (actif)</b>						
	<b>Total (VI)</b>						
	<b>Total Actif</b>		<b>90 861 112,81</b>		<b>36 315 175,41</b>	<b>54 545 937,40</b>	<b>49 446 857,84</b>

(1) Détail des comptes de liaison annexé		
(2) Dont à moins d'un an :	3 993 728,11	3 913 396,60
(2) Dont à plus d'un an :	54 596,56	58 827,79
(3) Dont créances art97 décret 2003-1010	127 165,74	127 165,74

**OVART Bruno**  
Commissaire aux comptes  
5 allée de la Censé  
59510 Hem  
Tél : 06 83 50 10 51  
Mail : bruno.ovart@orange.fr



# Bilan Combiné - Passif arrêté au 31/12/2024

	Libellé	Net	Net A-1
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Dons et legs		
	Subventions d'investissement		
	Réserves		
	Excédents affectés à l'investissement	9 520 815,51	9 422 785,70
	Réserve de compensation	4 534 021,19	4 609 864,31
	Réserve de couverture du BFR	475 994,12	475 994,12
	Autres réserves	8 763 925,47	8 920 078,03
	Report à nouveau		
	Report à nouveau (gestion non contrôlée)	1 571 868,97	1 054 474,52
	Dép. refusées par l'aut de tarif. ou innop. aux ti		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-1 505 409,48	-1 457 081,45
	RESULTAT DE L'EXERCICE ( excédent ou déficit)(1)	1 001 262,88	351 788,11
	Subventions d'investissement (non renouvelables)	5 959 253,03	6 364 362,26
	Provisions réglementées		
	Couverture du besoin en fonds de roulement	-52 042,90	-32 539,16
	Amort. dérogatoires et provisions pour renouvl de		
	Réserves des plus-values nettes d'actif	214 925,97	207 376,59
	Immobilisations grevées de droit		
	<b>Total (I)</b>	<b>30 484 614,76</b>	<b>29 917 103,03</b>
	Comptes de liaison		
	<b>Total (II)</b>		
	Provisions pour risques	650 862,83	548 414,91
	Provisions pour charges	2 310 002,26	1 811 161,73
	Fonds dédiés	966 850,98	843 105,35
	<b>Total (III)</b>	<b>3 927 716,07</b>	<b>3 202 681,99</b>
	Emprunts et Dettes auprès des etab. de credit (2)	12 724 970,28	9 019 988,48
	Emprunts et dettes financières divers (3)	900,00	900,00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Redevables créditeurs	48 177,04	42 231,92
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	874 432,09	1 050 862,75
	Dettes fiscales et sociales	5 162 260,72	5 029 759,37
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	920 227,82	795 281,08
	Autres dettes (5)	376 738,16	378 280,12
	Produits constatés d'avance	25 900,46	9 759,10
	<b>Total (IV)</b>	<b>20 133 606,57</b>	<b>16 327 072,82</b>
	Ecart de conversion (passif)		
	<b>Total (V)</b>		
	<b>Total Passif</b>	<b>54 545 937,40</b>	<b>49 446 857,84</b>

(1) Dont comptes 1201 et 1291 res /cont tiers fin	1 001 262,88	467 486,40
(2) Dont concours bancaires et soldes cr banques		
(3) En particulier : caut versées par res entrée	900,00	900,00
(4) Dont à plus d'un an		
(4) Dont à moins d'un an	874 432,09	1 050 862,75
(5) Dont fonds majeurs protégés et tutelles :	46 454,35	49 575,07
(1) : Dont résult. ss gest contrôlée / cpte 1205		
(1) : Dont résult. ss gest contrôlée / cpte 1295		

**OVART Bruno**  
Commissaire aux comptes  
5 allée de la Censé  
59510 Hem  
Tél : 06 83 50 10 51  
Mail : bruno.ovart@orange.fr

# Compte de Résultat Combiné arrêté au 31/12/2024

	Libellé	Net	Net A-1
<b>EXPLOITATION</b>			
	Ventes de marchandises		
	Production vendue de biens et services	7 235 996,18	7 160 427,68
	Production vendue divers	615 499,60	589 388,36
	Production stockée ou déstockage production	-9 957,61	-4 006,32
	Production immobilisée		
	Dotations et produits de la tarification	31 824 533,55	30 017 635,58
	Subventions d'exploitation et participations		1 515,90
	Reprises sur amortissements, dépréciations et prov	164 836,96	73 798,55
	Transferts de charges	452 769,41	244 694,50
	Autres produits	5 678 812,58	5 641 458,74
	<b>Total Produits d'exploitation (1)</b>	<b>45 962 490,67</b>	<b>43 724 892,99</b>
	Achats de marchandises	-28,89	
	Variation de stock achats de marchandise		
	Achats de matières premières et fournitures		
	Variation de stocks matières premières et fournit.	10 475,13	18 277,03
	Achats autres approvisionnements	1 287 189,66	1 501 343,92
	Variation de stock achats autres appro.	60 403,43	-30 761,59
	Achats non stockés de matières et fournitures	1 913 981,94	1 696 706,56
	Services extérieurs et autres	3 159 790,13	2 815 934,62
	Impôts taxes et versements assimilés sur rémunérat	2 188 655,26	2 125 975,92
	Impôts, taxes et versements assimilés autres	205 498,03	202 941,19
	Salaires et traitements	24 704 296,07	23 827 226,58
	Charges sociales	8 355 125,90	8 128 730,99
	Dotations aux amortissements des immobilisations	2 476 373,37	2 458 829,29
	Dotations aux amort charges exploit réparties		
	Dot aux dépréciations et prov sur actif circulant	33 084,99	127 095,05
	Dot aux dépréciations et prov risques et charges	735 214,36	408 190,51
	Autres charges	11 390,32	21 620,64
	<b>Total Charges d'exploitation (2)</b>	<b>45 141 449,70</b>	<b>43 302 110,71</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>821 040,97</b>	<b>422 782,28</b>
<b>QUOTE PART</b>			
	Excédent ou déficit transféré		
	Déficit ou excédent transféré		
	<b>QUOTE PART RESULTAT OPERATIONS EN COMMUN</b>		
<b>FINANCIER</b>			
	Produits des particip et immobilisations financier	23 571,21	15 283,13
	Produits des autres VMP, escomptes divers et autres	128 872,18	83 332,21
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cession valeur mobil.placement		
	Reprises sur provisions	10 682,17	17 332,17
	Transferts de charges		
	<b>Total Produits financiers</b>	<b>163 125,56</b>	<b>115 947,51</b>
	Dotations aux amortissements et provisions	1 632,17	10 682,17
	Intérêts et charges assimilées	288 381,89	212 411,54
	Différences négatives de change		
	Charges nettes s/cession valeurs mobil.de placemen		
	<b>Total Charges financières</b>	<b>290 014,06</b>	<b>223 093,71</b>
	<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-126 888,50</b>	<b>-107 146,20</b>
	<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>694 152,47</b>	<b>315 636,08</b>
<b>EXCEPTIONNEL</b>			
	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 590,00	1 319,77
	Produits exceptionnels sur exercices antérieurs		
	Produits exceptionnel sur opérations en capital	430 620,94	422 863,37
	Reprise de provisions règlement couverture BFR	20 170,73	18 820,90
	Reprise de provisions règlement renouv immos		

## Compte de Résultat Combiné arrêté au 31/12/2024

	Libellé	Net	Net A-1
	Reprise de provisions règlem plus values net actif	4 050,62	6 261,74
	Reprise sur autres provisions règlementées		
	Report ress non utilisées des exercices antérieurs	282 880,99	134 357,09
	Transferts de charges		
	<b>Total Produits exceptionnels</b>	<b>739 313,28</b>	<b>583 622,87</b>
	Charges exceptionnelles sur op de gestion ex couran	2 848,95	32 592,09
	Charges exceptionnelles sur op de gestion ex ant.		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	17 362,87	14 085,25
	Dotations aux amort et prov couverture BFR		
	Dotations aux amort et prov renouv immos		9 000,00
	Dotations aux amort plus val nettes d'actif	11 600,00	1 465,86
	Dotations aux autres prov règlementées	666,82	80 708,51
	Engagements à réaliser / ress. affectées	373 573,23	392 120,13
	<b>Total Charges exceptionnelles</b>	<b>406 051,87</b>	<b>529 971,84</b>
	<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>333 261,41</b>	<b>63 651,03</b>
	Impôts sur les sociétés	26 151,00	17 499,00
	<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-26 151,00</b>	<b>-17 499,00</b>
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>46 864 929,51</b>	<b>44 424 463,37</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>45 863 666,63</b>	<b>44 072 675,26</b>
	<b>EXCEDENT</b>	<b>1 001 262,88</b>	<b>351 788,11</b>
	Incorporation du résultat antérieur	250 264,26	49 920,35

**OVART Bruno**  
 Commissaire aux comptes  
 5 allée de la Censé  
 59510 Hem  
 Tél : 06 83 50 10 51  
 Mail : bruno.ovart@orange.fr



### Variation des Immobilisations Consolidées - Exercice clos le 31/12/2024

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions et Apports	Cessions et Mises hors service	Virements de poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement	173 879,77				173 879,77
Frais de recherche et de développement					
Concession, brevet, licence, marque, procédé, log	50 977,27	4 893,40			55 870,67
Droit au bail, fonds commercial					
Autre immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immo incorporelles					
<b>Immobilisations incorporelles TOTAL I</b>	<b>224 857,04</b>	<b>4 893,40</b>			<b>229 750,44</b>
Terrains et agencements de terrains	1 743 678,02	2 400,00		4 200,00	1 750 278,02
Constructions	31 972 799,07			3 110 978,50	35 083 777,57
I G A A sur constructions	13 600 934,17	92 215,00	75 697,34	374 452,24	13 991 904,07
Installations techniques Matériel et outillage	4 801 172,67	279 568,72	203 038,34	1 134,00	4 678 635,05
Autres immobilisations corporelles I G A A divers	1 389 021,62	1 411,60	27 756,80	5 722,80	1 348 399,42
Autres immos corporelles matériel de transport	2 529 873,80	86 847,98	61 624,00		2 534 897,78
Autres immos corporelles Mat bureau et info	989 034,79	76 886,83	356,55		1 045 568,07
Autres immos corporelles Mobilier	2 072 442,24	181 134,41	25 747,85		2 227 828,80
Autres immobilisations corporelles	746 210,06	7 298,70	4 094,49		749 414,27
Immobilisations corporelles en cours	3 435 894,74	4 285 022,68		-3 498 487,54	4 224 429,88
Avances et acomptes sur immos corporelles					
<b>Immobilisations corporelles TOTAL II</b>	<b>63 041 061,38</b>	<b>5 012 783,92</b>	<b>418 516,37</b>		<b>67 635 329,93</b>
Participations	4,58				4,58
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	636 928,09	26,01	15,24		636 938,86
Prêts					
Autres immobilisations financières	4 040 054,21	807,72			4 040 861,93
<b>Immobilisations financières TOTAL III</b>	<b>4 076 986,88</b>	<b>833,73</b>	<b>15,24</b>		<b>4 077 805,37</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>67 942 908,30</b>	<b>5 018 511,05</b>	<b>418 530,61</b>		<b>72 542 885,74</b>
Dont immobilisations subventionnées	12 899 595,82	2 992,92			12 902 588,74
- sur taxe d'apprentissage	391 732,51				391 732,51
- autres	12 507 863,31	2 992,92			12 510 856,23
- réajustement des subventions reçues					

### Variation des amortissements Consolidés - Exercice clos le 31/12/2024

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant Amort début Exercice	Augment. dotations exercice	Diminut. amort sur immos sorties	Virements de posts à posts	Montant Amort fin Exercice
Frais d'établissement	173 879,77				173 879,77
Frais de recherche et de développement					
Concession, brevet, licence, marque, procédé, log	36 070,41	2 334,39			38 404,80
Droit au bail, fonds commercial					
Autre immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immo incorporelles					
Immobilisations incorporelles TOTAL I	209 950,18	2 334,39			212 284,57
Terrains et agencements de terrains	504 109,47	52 177,74			556 287,21
Constructions	17 634 261,09	957 898,28			18 592 159,37
I G A A sur constructions	6 288 309,04	654 533,15	70 632,17		6 870 210,02
Installations techniques Matériel et outillage	3 685 689,61	282 142,59	188 469,30		3 779 362,90
Autres immobilisations corporelles IGAA divers	1 000 271,46	49 221,86	25 615,13		1 023 878,19
Autres immos corporelles matériel de transport	2 124 381,38	160 070,33	81 824,00		2 202 627,71
Autres immos corporelles Mat bureau et info	672 143,17	99 218,95	356,55		771 005,57
Autres immos corporelles Mobilier	1 529 756,65	138 087,76	23 963,85		1 643 882,56
Autres immobilisations corporelles	437 393,58	80 688,32	4 094,49		513 987,41
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immos corporelles					
Immobilisations corporelles TOTAL II	33 674 317,45	2 474 038,86	394 955,49		35 953 400,84
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	10 682,17	1 632,17	10 682,17		1 632,17
Immobilisations financières TOTAL III	10 682,17	1 632,17	10 682,17		1 632,17
TOTAL GENERAL (I + II + III)	34 094 949,80	2 478 005,54	405 637,66		36 167 317,68
Dont immobilisations subventionnées	6 980 309,67	408 386,39			7 388 696,06
- sur lae d'apprentissage	385 001,42	2 564,10			387 565,52
- autres	6 595 308,25	405 822,29			7 001 130,54
- réajustement des subventions reçues					

# Echéances - Créances et Dettes Consolidées - Exercice clos le 31/12/2024

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
<b>1</b>				
Créances rattachées à des participations	4,58	4,58		
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 040 861,93	40 861,93	4 000 000,00	
<b>2</b>				
Redevables et comptes rattachés	952 300,02	950 745,18	1 554,84	
Clients et comptes rattachés	1 498 570,49	1 445 528,77	53 041,72	
Autres créances	1 597 454,16	1 597 454,16		
Charges constatées d'avance	176 123,82	86 007,20	90 116,62	
<b>TOTAL CREANCES</b>	<b>8 265 315,00</b>	<b>4 120 601,82</b>	<b>4 144 713,18</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
<b>Emprunts obligataires</b>				
Emprunts et dettes 2 ans max à l'origine				
Emprunts et dettes à plus de 2 ans	12 724 970,28	949 153,47	3 755 559,03	8 020 257,78
Emprunts et dettes financières divers	900,00	900,00		
Redevables créditeurs	48 177,04	48 177,04		
Fournisseurs et comptes rattachés	874 432,09	874 432,09		
Dettes fiscales et sociales	5 162 260,72	5 162 260,72		
Dettes sur immob et comptes rattachés	920 227,82	920 227,82		
Autres dettes	376 738,16	376 738,16		
Produits constatés d'avance	25 900,46	25 900,46		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>20 133 606,57</b>	<b>8 357 789,76</b>	<b>3 755 559,03</b>	<b>8 020 257,78</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	4 566 631,00			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 524 490,17			



## Variation des Réserves et Provisions Consolidées - Exercice clos le 31/12/2024

Nature	Montant début exercice	Augment. Dotations de l'exercice	Diminutions reprises utilisées	Diminutions reprises non utilisées	Montant fin exercice
<b>RESERVES</b>					
Réserve d'investissement	9 422 785,70	98 029,81			9 520 815,51
Réserve de compensation	4 609 864,31	655 554,59	731 397,71		4 534 021,19
Réserve de trésorerie	475 994,12				475 994,12
Autres réserves	8 920 078,03		156 152,56		8 763 925,47
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>23 428 722,16</b>	<b>753 584,40</b>	<b>887 550,27</b>		<b>23 294 756,29</b>
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>					
Réserve de trésorerie	-32 539,16	666,99	20 170,73		-52 042,90
Réserve des plus values nettes d'actif	207 376,59				207 376,59
Autres provisions réglementées					
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES (1)</b>	<b>174 837,43</b>	<b>666,99</b>	<b>20 170,73</b>		<b>155 333,69</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES</b>					
Provisions pour litiges	536 627,53	103 077,92			639 705,45
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour risques d'emploi					
Provisions pour rémunération des T.H.					
Autres provisions pour risques	11 787,38			630,00	11 157,38
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES (2)</b>	<b>548 414,91</b>	<b>103 077,92</b>		<b>630,00</b>	<b>650 862,83</b>
<b>PROVISIONS POUR CHARGES</b>					
Provisions pour pensions et oblig. similaires	1 796 908,22	632 136,44	116 934,21	3 610,45	2 308 500,00
Provisions pour grosses réparations					
Autre provisions pour charges	14 253,51		12 751,25		1 502,26
<b>TOTAL PROVISIONS POUR CHARGES (3)</b>	<b>1 811 161,73</b>	<b>632 136,44</b>	<b>129 685,46</b>	<b>3 610,45</b>	<b>2 310 002,26</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes redevables et usagers	5 126,67	1 087,17	350,00	4 311,00	1 554,84
Sur comptes clients	53 701,12	25 590,65	7 040,51	19 209,54	53 041,72
Sur comptes financiers					
Autres provisions pour dépréciation					
<b>TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION (4)</b>	<b>58 827,79</b>	<b>26 679,82</b>	<b>7 390,51</b>	<b>23 520,54</b>	<b>54 596,56</b>
<b>TOTAL PROVISIONS (1+2+3+4)</b>	<b>2 593 241,86</b>	<b>762 561,17</b>	<b>157 246,70</b>	<b>27 760,99</b>	<b>3 170 795,34</b>
Dont - d'exploitation		762 561,17	157 246,70	27 760,99	
Dotations - financières					
Et reprises - exceptionnelles					
Dont provisions refusées par la tutelle					

**OVART Bruno**  
 Commissaire aux comptes  
 5 allée de la Censé  
 59510 Hem  
 Tél : 06 83 50 10 51  
 Mail : bruno.ovart@orange.fr

## I PRESENTATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

### 1.1 Les établissements

Les établissements de l'APAJH du nord sont :

- Entreprise Adaptée Challenge	Caudry
- Entreprise Adaptée Le Sextant	Lille
- IME et SESSAD LE Bois Fleuri	Le Cateau
- ESAT Le Jardinnet	Le Cateau
- Foyer Rosette de Mey	Le Cateau
- Foyer Paul Levayer	Caudry
- Foyer Jean Lombard	Avesnelles
- SAVS Le Fanal	Le Cateau
- MAS Pierre Mailliet (MAS, UAS, UAT, DASMO, UVCP)	Le Quesnoy
- Foyer d'accueil médicalisé Alter-Egaux	Caudry
- Résidence Adaptée Le Sourire	Le Cateau

### 1.2 Objet social, nature et périmètre des activités

L'APAJH du Nord est une association à but non lucratif, qui revendique le respect de la dignité de la personne en situation de handicap et l'accès à une citoyenneté pleine et entière dans le milieu ordinaire.

L'Association a pour objet de satisfaire les besoins de toute nature des personnes en situation de handicap (enfants, adolescents, adultes) et de leur famille, pour leur assurer un meilleur développement moral, physique, intellectuel ou matériel, dans tous les domaines de la vie et notamment : l'accueil, le soin, l'éducation, la vie affective, la formation, la mise au travail, l'hébergement, l'insertion sociale et professionnelle, la culture, le sport, le loisir, la retraite ou la vieillesse.

En conformité avec ses valeurs fondatrices (primauté de la personne, citoyenneté, laïcité, solidarité), l'APAJH du Nord entend aboutir à la pleine reconnaissance des personnes en situation de handicap : même dignité, même droits, mêmes devoirs

Nos orientations et actions suivent les principes de la loi de 2002 rénovant l'action sociale et médico-sociale, de la Charte des droits et des libertés de la personne accueillie (2003), de la loi du 11 février 2005, de la République (liberté, égalité, fraternité).

APAJH du Nord  
10 rue de la République  
59100 Lille  
03 20 30 10 10  
www.apajh-nord.fr

### **1.3 Faits caractéristiques de l'exercice**

#### **1. La tendance APAJH 2024 : Une année évènementielle... culturelle, sportive, festive en éco-responsabilité !**

**L'APAJH du Nord, s'est mise aux couleurs des JO Paris 2024, avec plusieurs évènements qui se sont déroulés de mai à septembre 2024.**

La Blanchisserie de l'ESAT a été retenue pour le nettoyage des serviettes des sportifs des épreuves de Basket et de hand-ball à Lille.

#### **Des célébrations pour des étapes marquantes**

Le 19 novembre, a été inaugurée la Maison Cet'Avenir. Cette maison a été conçue et pensée pour offrir un cadre de vie serein, adapté aux besoins spécifiques des personnes accueillies. Elle dispose de 6 places en hébergement permanent et d'une place en accueil temporaire, permettant une souplesse dans l'accompagnement et la possibilité de répit pour les familles.

#### **2. Le Changement de gouvernance et l'élection d'un nouveau Président**

L'APAJH du Nord, a connu aussi un changement de gouvernance à l'assemblée générale du 7 juin dernier. Un nouveau président Olivier BIREMBAUX, a été élu par le conseil d'administration, succédant à Jean LECUTIER.

#### **3. Le Conseil de vigilance de la Fédération en mission à l'APAJH du Nord du 27 au 31 Mai 2024**

Nous avons également reçu le conseil de vigilance de la fédération APAJH du 27 au 31 mai pour une mission d'observation de la qualité des modalités d'accompagnement offertes aux personnes en situation de handicap au sein de l'APAJH du Nord.

Cette année encore, nous avons continué à avancer dans la mise en œuvre du projet associatif 2021- 2025, avec et pour les personnes en situation de handicap, en poursuivant les projets en cours dont le programme ESMS numérique, les démarches transversales de coopération, d'autodétermination et de dématérialisation, digitalisation selon leur feuille de route respective. Ces temps forts 2024 privilégient la présentation des nouveautés 2024.

### **I) LE PILOTAGE ASSOCIATIF: ENTRE CONTRACTUALISATION, PARTENARIAT TERRITORIAL, ET POURSUITE DE LA STRUCTURATION PARTAGEE ENTRE SIEGE ET ETABLISSEMENTS**

#### **1.1 La signature des CPOM ARS et Conseil départemental du Nord**

Les deux CPOM APAJH du Nord - ARS Hauts de France et APAJH du Nord Conseil départemental du Nord, ont été signés en 2024, respectivement en juin et en novembre.

Le renouvellement de nos CPOM nous assure un outil de dialogue de gestion et de déclinaison des objectifs partagés en suivi du Projet Régional de Santé, et des programmes spécifiques des établissements. Il offre une visibilité financière pluriannuelle pour 5 ans.

Le CPOM permet également d'être en phase avec les politiques publiques, et de répondre aux différents appels à projet ou à manifestations d'intérêt.

## **δ Le CPOM APAJH/Conseil départemental du Nord est prévu pour la période 2023-2027**

Sur les 12 propositions faites, le conseil départemental a retenu deux projets :

- Dans le cadre de l'axe « Innovation et évolution des pratiques », la proposition de digitalisation de la gestion des talents pour un montant de 51 869€,
- Dans le cadre de l'axe « Parcours des personnes handicapées », la création d'un SAMO de 20 places de SAVS/SAMSAH sur quatre grands champs de handicap en partenariat avec les autres associations du territoire du Cambrésis, pour un montant de 180 000€. Ce projet nécessite également la participation financière de l'ARS, et pourra se construire à partir de 2025/2026.

Le conseil départemental a accompagné la négociation de son CPOM de mesures financières dès 2023 avec l'actualisation et la revalorisation de la dotation 2022 de 2,38% ainsi qu'un rebasage pour certains de nos établissements.

Cela s'est traduit par :

- Une revalorisation de la dotation 2022 de 2,38%, soit un montant de 171 748,71 €
- Un rebasage de 98 454,22 €
- 200 289,36 € au titre de Laforcade (soignants). Ce montant couvre la période du 1er janvier au 31 décembre 2023, Cette somme est un prévisionnel, qui sera régularisé, en plus ou en moins, dans la dotation 2024, sur la base des ETP que vous aurez transmis à la CNSA
- 299 653,80 € au titre du dispositif « Castex ». Ce montant couvre la période du 1er janvier au 31 décembre 2023. Ce montant est un prévisionnel, qui sera étudié, en plus ou en moins, dans la dotation 2024, sur la base de la D.A.D.S et des ETP transmis en annexe du Compte administratif 2022, annexe reprenant en regard des catégories concernées par le dispositif, le nombre d'ETP des titulaires et le nombre d'ETP des CDD.

C'est la première fois en 3 ans, que le département vote une augmentation en assemblée départementale.

**δ Le CPOM APAJH du Nord/ARS Hauts de France est prévu pour la période 2024-2028. Il comprend 3 axes : qualité, gouvernance et politiques publiques.**

L'ARS Hauts de France, sur la base de notre dotation 2023 s'engage à un taux d'actualisation annuel minimal de 1,5%.

### **1.2 L'élaboration du 1er EPRD**

La signature du CPOM ARS a enclenché le passage de notre mode de gestion en EPRD, qui en constitue la traduction budgétaire et tarifaire. L'EPRD est un outil d'aide à la décision reflétant le passage d'une logique budgétaire à une logique financière. Il permet d'analyser les flux et retranscrit une évolution du patrimoine de la structure sur 5 ans dans le Plan Global de Financement Pluriannuel.

### **1.3 La création du service de Restauration Collective Associative**

Placé sous la responsabilité de Stéphanie Plateaux, le service de Restauration Collective Associative a été créé au cours de l'année 2024, avec :

- La mise en place d'un pilotage commun
- La centralisation d'un outil de commande
- L'aménagement et l'adaptation des sites de production
- L'harmonisation des pratiques et la mutualisation des moyens

L'objectif de l'autonomie, a été atteint. Depuis le 1er janvier 2025, tout le service fonctionne en ayant internalisé le processus d'approvisionnement, et de production. Les 4 cuisines centrales sont en lien et pilotées par la responsable de la restauration collective : Angélique Blehaut.

## **II) UN DEVELOPPEMENT RAISONNE POUR MIEUX REpondre AUX BESOINS DES PERSONNES EN SITUATION DE HANDICAP**

### **2.1 La création d'une MAS externalisée**

Le projet de création d'une MAS externalisée de 10 places a été retenu, complétant le dispositif des résidences et services Pierre Mailliet.

L'enjeu est d'externaliser les savoir-faire de la MAS en offrant aux personnes polyhandicapées souhaitant vivre à domicile, la possibilité de bénéficier selon leurs besoins, de compétences de professionnels spécialisés, et des équipements adaptés.

Au 31 décembre 2024, une personne était accompagnée par l'équipe de la MAS externalisée. Progressivement, le service se déploiera courant 2025.

### **2.2 Facilités de choix de vie**

L'ARS a lancé un appel à manifestation d'intérêt afin de déployer des « facilitateurs de choix de vie ».

Le facilitateur de choix de vie se positionne aux côtés de la personne et à sa demande, qu'elle soit à domicile ou en établissement, afin qu'elle puisse être capable de faire ses propres choix, dans un processus d'autodétermination.

Un facilitateur de choix de vie aura pour objectif de réaliser 30 suivis annuels. L'APAJH a été retenu pour créer deux postes de facilitateurs de choix de vie.

### **2.3 Habitat Inclusif : un nouveau projet à Avesnes-les-Aubert**

Situé à environ 10 kms de Caudry, ce nouveau projet d'Habitat inclusif, pourrait compléter le Dispositif d'Habitat inclusif actuel de l'APAJH du Nord, composé d'un habitat regroupé de 10 logements à Le Cateau (Résidence le Sourire) et un habitat en diffus de 12 logements à Caudry en cours de création.

Forte de cette expérience, et de l'intérêt pour les personnes en situation de handicap de disposer de logements adaptés tout en étant soutenue pour leur projet de vie partagée, la Directrice Générale a rencontré le Maire d'Avesne-les-Aubert, le 4 octobre dernier.

**Le projet de création de 10 logements inclusifs :**

Parmi 56 nouveaux logements (du T2 au T4) actuellement en construction dans un quartier en réhabilitation, 10 seront destinés aux personnes en situation de handicap (en diffus), et 20 seront pour les personnes âgées sous forme de béguinage inclusif. Une maison commune sera accessible à l'ensemble des habitants pour l'organisation d'animations et de moment de partage.

Les travaux ont débuté, et la livraison des logements est prévue pour la mi 2026. La construction a été confiée au bailleur social Clésence.

### **III) 2024, UN SERVICE RH FOCUS SUR LES CONDITIONS DE L'ATTRACTIVITE DES METIERS**

#### **3.1 Des conditions salariales nouvelles : extension du ségur**

Après plus de 2 ans de négociation, AXESS a soumis deux accords miroirs aux organisations syndicales de la Branche sanitaire, social et médico-social privée à but non lucratif :

- Le premier relatif à la politique salariale prévoyant l'étendre le bénéfice de l'indemnité mensuelle Ségur de 183€ net à l'ensemble des professionnels non concernés jusqu'à présent, avec un effet rétroactif au 1er janvier 2024
- Le second dit de méthode relatif aux modalités de négociation de la convention collective unique et étendue

Ces deux accords ont été signés le 4 juin 2024 entre organisations patronale et syndicales représentatives, et agréés par l'arrêté ministériel du 25 juin 2024.

L'ARS Hauts de France a notifié le 29 juillet 2024, une décision tarifaire 2024 modificative, allouant une revalorisation salariale des professionnels administratifs et techniques des établissements et services médico-sociaux privés non lucratifs relevant de la BASS (Branche de l'action sanitaire et sociale), pour donner suite à l'accord intervenu.

Le Conseil départemental de son côté, n'ayant perçu aucune compensation par l'Etat, ne prend pas pour le moment de décision similaire, et ne finance pas la mesure, soit 139 473€ en année pleine.

En tant qu'employeur, l'APAJH a eu l'obligation d'un traitement équitable des professionnels exerçant au sein de ses établissements et services, et malgré cette différence de positionnement des financeurs, a dû rémunérer tous les professionnels concernés par le bénéfice de cet accord de Branche, soit 99 professionnels.



#### **1.4 Contrôles et contentieux**

NEANT

#### **1.5 Litiges**

Dans le cadre de ses activités, l'APAJH du Nord est amenée à suivre diverses procédures (notamment des litiges prud'homaux).

Une provision est constituée chaque fois que l'Association a une obligation actuelle résultant d'un événement passé, et dont le montant peut être estimé de manière fiable et dont l'extinction devrait se traduire par une sortie de ressources pour l'Association.

## **II PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **2.1 Principes, règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels ont été établis conformément aux conventions générales comptables, dans le respect du principe de prudence et en accord notamment avec les principes de :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices

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

Les comptes annuels de l'exercice et les comptes administratifs des établissements sanitaires et médico-sociaux clos au 31/12/2024 ont été établis et présentés en application de l'instruction comptable M22bis mis à jour par l'arrêté du 23 décembre 2019, des règlements ANC 2014-03, ANC 2018-06, ANC 2019-04, du décret du 22 octobre 2003 et de l'avis 2007.05 du 4 mai 2007.

Les comptes annuels cumulés clos au 31/12/2024 ont fait l'objet de retraitement des opérations réciproques au niveau du bilan par l'annulation des comptes de liaison. Le retraitement a été réalisé au niveau du compte d'exploitation par l'annulation des comptes de charges et produits entre établissements.

Pour l'exercice 2024, ces opérations représentent un montant de 3 736 669.61 €.

#### **2.1.1 Amortissements**

Le CRC 2020-10 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs a été mise en œuvre au sein de l'APAJH du Nord.

Compte tenu du caractère non significatif, les amortissements dérogatoires n'ont été retenus que pour l'IME Le Bois Fleuri.

Pour l'exercice 2024, l'impact sur le résultat est une variation des amortissements dérogatoires pour un montant de – 18 153.91 € : une reprise de 18 820.90 € et une dotation de 666.99 €.

#### **2.1.2 Retraites**

Afin d'améliorer la lisibilité de l'information financière, l'association a décidé de comptabiliser une provision sur le montant des engagements de l'association en matière de retraite. Les engagements financiers sont pris en compte à partir de 50 ans pour l'ensemble de l'association.

La méthode d'évaluation imposée par la recommandation CNC n°2003-R-01 est la méthode des unités et crédits projetés avec salaires de fin de carrière. Il s'agit d'une recommandation. Son application n'est pas obligatoire même si elle est préférentielle.

L'association, compte tenu de la structure de la pyramide des âges et de la convention collective, a retenu la méthode suivante :

- calcul de l'indemnité de départ en retraite dans son intégralité pour les salariés âgés de 50 ans et plus
- en fonction de la convention collective pour les établissements médicaux sociaux et du droit légal du droit du travail pour les entreprises adaptées
- en fonction de la législation
- départ à la retraite à 64 ans (calcul à 62 ans les années précédentes).

Pour les entreprises adaptées, elle est évaluée selon le droit légal c'est à dire :

- 1/2 mois de salaire après 10 ans d'ancienneté
- 1 mois de salaire après 15 ans d'ancienneté
- 1,5 mois de salaire après 20 ans d'ancienneté
- 2 mois de salaire après 30 ans d'ancienneté

Pour le secteur médico-social, la convention collective du 15 mars 1966 définit une indemnité de :

- 1 mois de salaire après 10 ans d'ancienneté
- 3 mois de salaire après 15 ans d'ancienneté
- 6 mois de salaire après 25 ans d'ancienneté

En cas de mise à la retraite d'un salarié par l'employeur, celui-ci doit effectuer la comparaison entre l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite (article 18 de la CCNT du 15 mars 1966) et l'indemnité légale de licenciement et verser au salarié l'indemnité la plus avantageuse.

### **2.1.3 Provisions pour congés payés**

Application de l'avis n°2007-05 du 4 mai 2007

Selon les dispositions de l'article 312-1 du règlement n°99-03 du CRC, les droits pour congés payés, à payer et autres droits acquis (réduction du temps de travail et compte épargne temps) par chaque salarié, constituant une obligation pour l'organisme employeur, doivent être constatés au passif du bilan à la clôture de l'exercice.

Les charges relatives à la variation de la dette provisionnée pour congés à payer ne rentrent pas en compte dans le calcul de la dotation globale ou du prix de journée accordé par les autorités de tarification

Le montant de la provision pour congés à payer 2024 s'élève à la somme de 2 673 892.21 € charges comprises.

## **2.2 Changement de méthode comptable**

NEANT

**OVART Bruno**  
Commissaire aux comptes  
5 allée de la Censé  
59510 Hem  
Tél : 06 83 50 10 51  
Mail : bruno.ovart@orange.fr

### **III NOTES SUR LE BILAN**

#### **3.1 Actif immobilisé**

##### **3.1.1 Les immobilisations**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition), ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction de la durée de vie prévue

La mise en œuvre du CRC 2002-10 concernant la présentation des actifs et leur amortissement a été réalisée sur les comptes clos au 31/12/2007.

Compte tenu de la durée des amortissements décrite ci-dessus, du plan d'investissement quinquennale et le renouvellement régulier des immobilisations dans le cadre du plan d'investissement, l'entrée en vigueur du règlement n'a pas d'incidence significative sur les comptes annuels.

Pour les mouvements ayant affectés les postes de l'actif immobilisé et des amortissements cf. annexe immobilisations page 8.

##### **3.1.2 Les immobilisations en cours**

Les immobilisations en cours s'élèvent à 4 224 429.88 € au 31/12/2024. Elles sont constituées :

- 610 381.43 € à l'IME Le Bois Fleuri : salle d'activités
- 122 222.80 € à l'IME Le Bois Fleuri : rénovation menuiseries
- 23 848.85 € au Siège : réaménagement des bureaux
- 4 536.00 € à l'ESAT Le Jardinot : installation matérielle
- 24 135.85 € à l'EAM Alter Egau : rénovation des salles de bains
- 3 436 402.15 € à l'Association : travaux pour les nouveaux bâtiments de Caudry
- 2 902.80 € à l'Asso : fournitures informatiques nouveau bâtiment de Caudry

##### **3.1.3 Participations et autres titres immobilisés**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, la provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Au 31/12/2024 les immobilisations financières de l'APAJH s'élèvent à 4 677 805.37 €, dont 4.58 € de créances rattachées à des participations.

L'APAJH du Nord a placé la somme de 4 000 000 € sur des fonds de garanties à échéance. Le Conseil d'Administration a acté le blocage des fonds jusqu'aux dates d'échéance prévues. Il n'a donc pas été constaté de provision pour dépréciation.

### 3.2 Actif circulant

#### 3.2.1 Stocks et en cours

Les stocks sont valorisés suivant la méthode « premier entré, premier sorti ».

La valeur brute des marchandises et autres approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont évalués au prix de vente.

Seuls le SESSAD, le SAVS et le FAM n'ont pas de stocks.

Le montant des stocks au 31/12/2024 s'élève à 137 835.96 € contre 225 077.30 € en 2023.

A noter : une provision pour dépréciation du stock de produits finis (masques) de l'EA Le Sextant a été constatée pour 86 856.00 €, ainsi qu'une provision de 6 405.17 € à l'EA Challenge sur le safran.

#### 3.2.2 Créances

Cf. Etat des créances et dettes page 10.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsqu'il y a un risque.

Au 31/12/2024 cette provision s'élève à 54 597 € contre 58 828 € au 31/12/2023.

Le montant des créances nettes de 3 993 728 € se répartit :

- 986 919 € en comptes redevables et tiers financeurs
- 1 409 355 € en comptes clients
- 1 597 454 € en autres créances, dont 127 166 € de créances ESAT sur l'Etat suite au passage en dotation globale en 1986.

Les comptes redevables sont constitués des comptes usagers, des caisses de sécurité sociales et des autres versements internes.

Les comptes clients sont constitués des comptes « clients classiques ».

Les autres créances sont constituées par les différents produits à recevoir (indemnités journalières de sécu, de prévoyance, OPCO...), comptes de TVA.....

Suite au décret 2003-1010 du 22 octobre 2003 relatif à la gestion budgétaire, comptable et financière et aux modalités de financement et de tarification des établissements sociaux et médico-sociaux, l'article 97 reprend les termes suivants:

« I. - Pour les établissements et services dont le tarif a été fixé sous forme de prix de journée jusqu'en 1985, et sous forme de dotation globale à partir de cette date, les règlements effectués par l'Etat en 1986 au titre des facturations de prix de journée 1985 sont déduits des versements mensuels de la dotation globale, le solde de la dotation étant versé l'année suivante. Pour les années ultérieures, le règlement du solde de la dotation de l'exercice précédent vient en déduction des versements de l'exercice en cours.

II. - Les créances nées de l'application du I ci-dessus, du II de l'article 110 ou des dispositions du II de l'article R. 174-16-5 du code de la sécurité sociale peuvent être soldées dans les conditions prévues au II de l'article 47. »

L'article 47 reprend les termes suivants :

« I. - Les établissements et services peuvent établir, à partir du bilan comptable mentionné au 1° du I de l'article 48, un bilan financier dont le modèle est fixé par arrêté du ministre chargé de l'action sociale.

II. - Si le bilan financier établit, sur trois exercices successifs, que les comptes de réserve de trésorerie couvrent le besoin en fonds de roulement de l'établissement ou du service, ce dernier peut procéder à une reprise de ces réserves, à un niveau qui ne peut en aucun cas excéder la plus haute différence observée, sur les trois exercices en cause, entre cette réserve et le besoin en fonds de roulement.

III. - Le besoin en fonds de roulement mentionné au II ci-dessus est égal à la différence entre, d'une part, les comptes de stocks, les charges constatées d'avance et les comptes de créances, notamment sur les usagers et les organismes payeurs, et, d'autre part, les comptes de dettes à l'égard des fournisseurs d'exploitation, les comptes de dettes sociales et fiscales, les produits constatés d'avance, les ressources à reverser à l'aide sociale et les fonds déposés ou reçus à l'exception de ceux des majeurs protégés. Les montants de ces comptes sont ceux qui figurent au bilan financier mentionné au I ci-dessus.

IV. - La reprise des réserves de trésorerie est soumise à l'accord de l'autorité de tarification, qui en approuve aussi le montant. »

### **3.2.3 Valeurs mobilières de placement et disponibilités**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, la provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les différentes valeurs mobilières de placement représentent 12 142 077 € net au 31/12/2024, dont 4 000 000 € en obligations, avec une garantie sur capital à l'échéance. Il n'a donc pas été constaté de provisions pour dépréciation.

Les disponibilités (1 599 858 € au 31/12/2024) sont composées des différents comptes courants.

### **3.2.4 Les charges constatées d'avance**

Le montant des charges constatées d'avance au 31/12/2024 s'élève à 176 124 €.



### 3.3 Les réserves et provisions

Cf. annexe réserves et provisions page 11.

#### 3.3.1 Les réserves

Au 31/12/2024, les réserves s'élèvent à 23 294 756.29 €.

Les excédents affectés à l'investissement pour un montant de 9 520 815.51 €.

	AN 01/01/2024	RESULTATS 2022	RESULTATS 2023	SOLDE 31/12/2024
01 - SIEGE	243 486,15			243 486,15
05 - ESAT ECO	1 044 729,61			1 044 729,61
13 - SEXTANT	808 916,81			808 916,81
14 - CHALLENGE	246 197,08			246 197,08
15 - RES.ADAPT.	0,00			0,00
16 - ASSO	1 339 158,94		44 830,46	1 383 989,40
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>3 682 488,59</b>	<b>0,00</b>	<b>44 830,46</b>	<b>3 727 319,05</b>
02 - IME	2 327 832,13			2 327 832,13
03 - SESSAD	566 446,52			566 446,52
04 - ESAT MS	1 126 699,52			1 126 699,52
09 - MAS	767 007,94	53 199,35		820 207,29
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>4 787 986,11</b>	<b>53 199,35</b>	<b>0,00</b>	<b>4 841 185,46</b>
06 - FRdM	206 093,16			206 093,16
07 - SAVS	49 016,75			49 016,75
08 - FPL	90 259,22			90 259,22
10 - FJL	292 000,77			292 000,77
11 - FAM CD	48 153,62			48 153,62
12 - FAM FS	266 787,48			266 787,48
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>952 311,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>952 311,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9 422 785,70</b>	<b>53 199,35</b>	<b>44 830,46</b>	<b>9 520 815,51</b>

**OVART Bruno**  
Commissaire aux comptes  
5 allée de la Censé  
59510 Hem  
Tél : 06 83 50 10 51  
Mail : bruno.ovart@orange.fr

Les réserves de compensation d'un montant de 4 534 021.19 € sont composées :

- Réserves de compensation des déficits : 1 466 681.91 €
- Réserves de compensation des charges amortissements : 2 146 132.82 €
- Excédents affectés à la compensation des amortissements : 921 206.46 €

	AN 01/01/2024	RESULTATS 2022	RESULTATS 2023	SOLDE 31/12/2024
01 - SIEGE	126 926,99		-71 323,24	55 603,75
05 - ESAT ECO	66 099,45		209 489,47	275 588,92
13 - SEXTANT	306 935,87	-272 241,22		34 694,65
14 - CHALLENGE	216 592,75	48 565,71		265 158,46
15 - RES.ADAPT.	0,00			0,00
16 - ASSO	-1 598,48			-1 598,48
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>714 956,58</b>	<b>-223 675,51</b>	<b>138 166,23</b>	<b>629 447,30</b>
02 - IME	173 733,18	-142 352,81		31 380,37
03 - SESSAD	144 221,50	152 334,75		296 556,25
04 - ESAT MS	38 272,51	75 241,40		113 513,91
09 - MAS	34 983,36	-34 983,36		0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>391 210,55</b>	<b>50 239,98</b>	<b>0,00</b>	<b>441 450,53</b>
06 - FRdM	0,00			0,00
07 - SAVS	0,00			0,00
08 - FPL	0,00			0,00
10 - FJL	111 359,96	-12 277,38		99 082,58
11 - FAM CD	0,00			0,00
12 - FAM FS	231 778,24	64 923,26		296 701,50
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>343 138,20</b>	<b>52 645,88</b>	<b>0,00</b>	<b>395 784,08</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 449 305,33</b>	<b>-120 789,65</b>	<b>138 166,23</b>	<b>1 466 681,91</b>

	AN 01/01/2024	RESULTAT 2023	SOLDE 31/12/2024
01 - SIEGE	0,00		0,00
05 - ESAT ECO	0,00		0,00
13 - SEXTANT	0,00		0,00
14 - CHALLENGE	0,00		0,00
15 - RES.ADAPT.	439 304,10	-12 433,08	426 871,02
16 - ASSO	0,00		0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>439 304,10</b>	<b>-12 433,08</b>	<b>426 871,02</b>
02 - IME	465 452,40	-87 206,00	378 246,40
03 - SESSAD	168 928,59		168 928,59
04 - ESAT MS	0,00		0,00
09 - MAS	1 240 667,43	-78 580,62	1 162 086,81
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>1 875 048,42</b>	<b>-165 786,62</b>	<b>1 709 261,80</b>
06 - FRdM	0,00		0,00
07 - SAVS	0,00		0,00
08 - FPL	0,00		0,00
10 - FJL	10 000,00		10 000,00
11 - FAM CD	0,00		0,00
12 - FAM FS	0,00		0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>10 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 000,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 324 352,52</b>	<b>-178 219,70</b>	<b>2 146 132,82</b>

	AN 01/01/2024	RESULTAT 2023	SOLDE 31/12/2024
01 - SIEGE	0,00		0,00
05 - ESAT ECO	247 163,05	105 000,00	352 163,05
13 - SEXTANT	269 043,41		269 043,41
14 - CHALLENGE	320 000,00	-20 000,00	300 000,00
15 - RES.ADAPT.	0,00		0,00
16 - ASSO	0,00		0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>836 206,46</b>	<b>85 000,00</b>	<b>921 206,46</b>
02 - IME	0,00		0,00
03 - SESSAD	0,00		0,00
04 - ESAT MS	0,00		0,00
09 - MAS	0,00		0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
06 - FRdM	0,00		0,00
07 - SAVS	0,00		0,00
08 - FPL	0,00		0,00
10 - FJL	0,00		0,00
11 - FAM CD	0,00		0,00
12 - FAM FS	0,00		0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>836 206,46</b>	<b>85 000,00</b>	<b>921 206,46</b>

La réserve de trésorerie s'élève 475 994.12 €. Elle n'a pas varié par rapport au 31/12/2023.

	AN 01/01/2024
01 - SIEGE	0,00
05 - ESAT ECO	0,00
13 - SEXTANT	0,00
14 - CHALLENGE	0,00
15 - RES.ADAPT.	0,00
16 - ASSO	0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>0,00</b>
02 - IME	150 500,00
03 - SESSAD	0,00
04 - ESAT MS	36 750,00
09 - MAS	0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>187 250,00</b>
06 - FRdM	211 186,42
07 - SAVS	10 557,70
08 - FPL	0,00
10 - FJL	0,00
11 - FAM CD	0,00
12 - FAM FS	67 000,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>288 744,12</b>
<b>TOTAL</b>	<b>475 994,12</b>

**OVART Bruno**  
Commissaire aux comptes  
5 allée de la Censé  
59510 Hem  
Tél : 06 83 50 10 51  
Mail : bruno.ovart@orange.fr

Les autres réserves de 8 763 925.47 € sont constituées des réserves statutaires. Elles concernent les établissements de gestion propre.

La variation avec 2023 est composée de – 156 152.56 € :

- Affectation du CITS pour – 85 168.68 €
- Affectation salaires siège missions ponctuelles pour – 70 983.88 €.

Les réserves par type et par établissement sont donc les suivantes :

	Invest.	Compensation amorts.	Compensation Déficits	Trésorerie	Autres réserves	TOTAL
01 - SIEGE	243 486,15	0,00	55 603,75	0,00	216 623,28	515 713,18
05 - ESAT ECO	1 044 729,61	352 163,05	275 588,92	0,00	235 938,99	1 908 420,57
13 - SEXTANT	808 916,81	269 043,41	34 694,65	0,00	3 121 403,93	4 234 058,80
14 - CHALLENGE	246 197,08	300 000,00	265 158,46	0,00	46 286,68	857 642,22
15 - RES.ADAPT.	0,00	426 871,02	0,00	0,00	0,00	426 871,02
16 - ASSO	1 383 989,40	0,00	-1 598,48	0,00	5 143 672,59	6 526 063,51
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>3 727 319,05</b>	<b>1 348 077,48</b>	<b>629 447,30</b>	<b>0,00</b>	<b>8 763 925,47</b>	<b>14 468 769,30</b>
02 - IME	2 327 832,13	378 246,40	31 380,37	150 500,00	0,00	2 887 958,90
03 - SESSAD	566 446,52	168 928,59	296 556,25	0,00	0,00	1 031 931,36
04 - ESAT MS	1 126 699,52	0,00	113 513,91	36 750,00	0,00	1 276 963,43
09 - MAS	820 207,29	1 162 086,81	0,00	0,00	0,00	1 982 294,10
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>4 841 185,46</b>	<b>1 709 261,80</b>	<b>441 450,53</b>	<b>187 250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 179 147,79</b>
06 - FRdM	206 093,16	0,00	0,00	211 186,42	0,00	417 279,58
07 - SAVS	49 016,75	0,00	0,00	10 557,70	0,00	59 574,45
08 - FPL	90 259,22	0,00	0,00	0,00	0,00	90 259,22
10 - FJL	292 000,77	10 000,00	99 082,58	0,00	0,00	401 083,35
11 - FAM CD	48 153,62	0,00	0,00	0,00	0,00	48 153,62
12 - FAM FS	266 787,48	0,00	296 701,50	67 000,00	0,00	630 488,98
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>952 311,00</b>	<b>10 000,00</b>	<b>395 784,08</b>	<b>288 744,12</b>	<b>0,00</b>	<b>1 646 839,20</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9 520 815,51</b>	<b>3 067 339,28</b>	<b>1 466 681,91</b>	<b>475 994,12</b>	<b>8 763 925,47</b>	<b>23 294 756,29</b>



### 3.3.2 Les provisions réglementées

Les provisions réglementées sont composées d'une provision pour amortissements dérogatoires de – 52 042.90 €.

Cette provision ne concerne que l'IME Le Bois Fleuri.

Les provisions pour différences de réalisation d'éléments d'actifs représentent les différences cumulées entre les valeurs nettes comptables des immobilisations cédées et leur prix de cession.

	31/12/2023	Dotation	Reprise	31/12/2024
01 - SIEGE	16 621,30	3 700,00		20 321,30
05 - ESAT ECO	0,00			0,00
13 - SEXTANT	0,00			0,00
14 - CHALLENGE	0,00			0,00
16 - ASSO	4 693,84	7 900,00		12 593,84
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>21 315,14</b>	<b>11 600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32 915,14</b>
02 - IME	77 724,55			77 724,55
03 - SESSAD	12 091,16			12 091,16
04 - ESAT MS	0,00			0,00
09 - MAS	0,00			0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>89 815,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>89 815,71</b>
06 - FRdM	15 374,64		-4 050,62	11 324,02
07 - SAVS	360,32			360,32
08 - FPL	34 090,32			34 090,32
10 - FJL	29 160,68			29 160,68
11 - FAM CD	16 259,78			16 259,78
12 - FAM FS	1 000,00			1 000,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>96 245,74</b>	<b>0,00</b>	<b>-4 050,62</b>	<b>92 195,12</b>
<b>TOTAL</b>	<b>207 376,59</b>	<b>11 600,00</b>	<b>-4 050,62</b>	<b>214 925,97</b>

### 3.3.3 Les provisions pour risques

Elles sont constituées de plusieurs types :

- provision pour litiges : 639 705.45 €
- provision pour risques : 11 157.38 €
- provision pour retraite : 2 308 500.00 €
- provision pour charges : 1 502.26 €

**OVART Bruno**  
Commissaire aux comptes  
5 allée de la Censé  
59510 Hem  
Tél : 06 83 50 10 51  
Mail : bruno.ovart@orange.fr

La provision pour litiges concerne les risques prud'homaux.

La variation avec 2023 de 103 077.92 € correspond à une dotation pour des nouveaux litiges, ou des ajustements sur les litiges antérieurs.

La provision pour risque de 11 787.38 € correspond à un litige avec une ancienne salariée de l'EA Le Sextant (reprise de 630 € cette année).

La provision pour retraite a varié de 745 460.20 € par rapport à 2023. La provision a été calculée selon les critères suivants :

- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de charges : 47 %
- Table de mortalité
- Turn Over

	Au 31/12/2023	Dotation	Reprise pour départ effectif	Reprise	Au 31/12/2024
01 - SIEGE	68 299,00	29 032,00			97 331,00
05 - ESAT ECO	13 547,00	11 577,00			25 124,00
13 - SEXTANT	175 887,00	44 034,00	7 593,00		212 328,00
14 - CHALLENGE	68 075,00	18 624,00	10 930,00		75 769,00
15 - RES.ADAPT.	6 403,00	4 472,00			10 875,00
16 - ASSOCIATION	7 894,00	4 835,00			12 729,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>340 105,00</b>	<b>112 574,00</b>	<b>18 523,00</b>	<b>0,00</b>	<b>434 156,00</b>
02 - IME	541 252,44	174 854,77	44 267,21		671 840,00
03 - SESSAD	34 196,45		3 909,00	1 113,45	29 174,00
04 - ESAT MS	208 558,00	82 614,00	28 441,00		262 731,00
09 - MAS	102 863,00	35 259,00	16 843,00		121 279,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>886 869,89</b>	<b>292 727,77</b>	<b>93 460,21</b>	<b>1 113,45</b>	<b>1 085 024,00</b>
06 - FRdM	88 286,00	63 350,00			151 636,00
07 - SAVS	44 387,00	4 629,00			49 016,00
08 - FPL	135 339,00	42 128,00			177 467,00
10 - FJL	154 027,33	20 902,67			174 930,00
11 - FAM CD	114 728,00	56 850,00		2 497,00	169 081,00
12 - FAM FS	33 166,00	38 975,00	4 951,00		67 190,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>569 933,33</b>	<b>226 834,67</b>	<b>4 951,00</b>	<b>2 497,00</b>	<b>789 320,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 796 908,22</b>	<b>632 136,44</b>	<b>116 934,21</b>	<b>3 610,45</b>	<b>2 308 500,00</b>



Si la provision retraite était calculée pour l'ensemble des salariés, sans tenir compte de leur âge, la provision serait la suivante :

	Montant provisionné	Calcul tous salariés	Différentiel
01 - SIEGE	97 331,00	161 935,00	64 604,00
05 - ESAT ECO	25 124,00	38 185,00	13 061,00
13 - SEXTANT	212 328,00	277 913,00	65 585,00
14 - CHALLENGE	75 769,00	104 329,00	28 560,00
15 - RES.ADAPT.	10 875,00	10 875,00	0,00
16 - ASSOCIATION	12 729,00	12 729,00	0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>434 156,00</b>	<b>605 966,00</b>	<b>171 810,00</b>
02 - IME	671 840,00	944 223,00	272 383,00
03 - SESSAD	29 174,00	52 318,00	23 144,00
04 - ESAT MS	262 731,00	322 310,00	59 579,00
09 - MAS	121 279,00	541 499,00	420 220,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>1 085 024,00</b>	<b>1 860 350,00</b>	<b>775 326,00</b>
06 - FRdM	151 636,00	182 832,00	31 196,00
07 - SAVS	49 016,00	66 747,00	17 731,00
08 - FPL	177 467,00	276 960,00	99 493,00
10 - FJL	174 930,00	282 192,00	107 262,00
11 - FAM CD	169 081,00	215 590,00	46 509,00
12 - FAM FS	67 190,00	134 620,00	67 430,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>789 320,00</b>	<b>1 158 941,00</b>	<b>369 621,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 308 500,00</b>	<b>3 625 257,00</b>	<b>1 316 757,00</b>

### 3.4 Les subventions et fonds dédiés

#### 3.4.1 Les subventions d'investissements

Elles sont constituées principalement par des crédits octroyés par les autorités de tutelle et via la taxe d'apprentissage.

La variation de – 405 109.23 € entre 2023 et 2024 se décompose :

- Des crédits non reconductibles obtenus pour 12 264.50 € (solde subvention CD – mobilité rurale),
- D'un transfert de 9 000.00 € vers un compte 19 (diagnostic salle de sport IME),
- 408 373.23 € de reprise qui viennent contrebalancer les amortissements des immobilisations subventionnées

**OVART Bruno**  
Commissaire aux comptes  
5 allée de la Censé  
59510 Hem  
Tél : 06 83 50 10 51  
Mail : bruno.ovart@orange.fr

Les subventions octroyées et non affectées au 31/12/2024 sont :

		Montant obtenu à l'origine	Solde non affecté
01 - SIEGE	ARS Conditions W	26 614,38	1 332,89
02 - IME	Subv formation CNR 2017	14 670,00	378,00
	Subv Portail CNR 2017	37 589,00	179,54
	ARS Vigipirate	45 000,00	45 000,00
	ARS Groupe electrogene	62 192,00	6 185,25
	ARS Toiture et chauffage	266 200,00	157 165,80
	DDASS Sécurité	829 199,00	505,90
	ARS Chauffage et Prd eau	33 900,00	9 045,49
	ARS Réfection des voiries	79 000,00	79 000,00
	ARS Corniches batiment	70 000,00	70 000,00
	ARS Restruct ancien ESSOR	15 000,00	15 000,00
	ARS 2022 cuisine apprentissage	40 000,00	40 000,00
	ARS 2022 Rnouveit Balneo	35 000,00	35 000,00
	ARS 2022 véhicules Elect ss permis	18 000,00	2 020,00
04 - ESAT MS	ARS 2017	19 000,00	5 701,00
09 - MAS	ARS Aménagements 2008	108 000,00	23 438,24
	ARS Extérieurs 2019	107 600,00	1 570,85
	ARS Balnéo 2022	55 000,00	19,34
12 - FAM FS	ARS 2017	106,82	106,82
	ARS App. Désinfection 2019	7 000,00	3,62
	ARS Variateurs lumieres	5 000,00	0,88
	ARS Equiments lumineux	1 750,00	85,23
<b>TOTAL</b>		<b>1 875 821,20</b>	<b>491 738,85</b>

### 3.4.2 Les fonds dédiés

Les fonds dédiés sont octroyés soit par les autorités de tutelle, soit par des partenaires privés.

La variation entre 2024 et 2023 de + 123 745.63 € correspond :

Une variation positive de 406 626.97 €

- Un crédit non reconductible octroyé par l'ARS pour 310 998.34 €
  - Travaux de remise en état IME : 160 904.22 €
  - Stagiaires IME : 7 917.00 €
  - Fuite d'eau IME : 51 000.00 €
  - QVCT IME : 10 260.00 €
  - Stagiaires MAS : 7 917.12 €
  - CAP Handéo MAS : 28 000.00 €
  - Formation MAS : 45 000.00 €

- Un don privé à la MAS : 1 200.00
- Le transfert d'un 13 vers un fond dédié à l'IME : 9 000.00 €
- La régularisation de comptes pour 2 568.58 €
- Un remboursement MAIF à l'ESAT MS pour 4 797.60 € (portail)
- Un remboursement MAIF au Foyer Jean Lombard pour 3 680.29 € (menuiseries),
- L'obtention de 57 694.60 € pour l'ouverture et l'installation des postes de Facilitateurs de Parcours au Siège
- L'affectation des résultats du GEM de Fourmies pour 16 687.56 €

Une variation négative de 282 880.99 € correspondant aux reprises sur amortissements, charges courantes et charges d'intérêts.

Les fonds dédiés pour lesquels aucun mouvement n'a été enregistré sur les deux dernières années sont les suivants :

			Fonds non mouvementés
02 - IME	Privé	Tablettes 2020	20,00
02 - IME	ARS	Situations critiques 2020	13 068,76
02 - IME	ARS	Auto-test COVID	4 552,00
02 - IME	ARS	Test COVID	3 637,43
03 - SESSAD	ARS	Test COVID	671,37
03 - SESSAD	ARS	Auto-test COVID	459,00
04 - ESAT MS	ARS	Test COVID	858,49
04 - ESAT MS	ARS	Auto-test COVID	1 206,00
11 - FAM CD	Privé	AG2R - Petits animaux	1 998,00
12 - FAM FS	ARS	Outil Sarah 2015	175,00
12 - FAM FS	ARS	Formations 2017	498,43
12 - FAM FS	ARS	Formations 2018	171,70
12 - FAM FS	ARS	Stagiaires 2020	7 098,00
<b>TOTAL</b>			<b>26 471,05</b>

### 3.5 Les emprunts et dettes

#### 3.5.1 Les emprunts

Les emprunts et dettes au 31/12/2024 s'élèvent à 12 724 970.28 €

- 12 700 848.65 € d'emprunts
- 24 121.63 € d'intérêts courus non échus.

Des nouveaux emprunts ont été contractualisés auprès de la CDC pour les travaux des bâtiments rue Pasteur à Caudry mais n'ont été libéré que partiellement :

- 680 000 €, libéré à hauteur de 505 989.00
- 1 072 000 €, libéré à hauteur de 797 677.00
- 1 532 000 €, libéré à hauteur de 1 139 963.00
- 716 000 €, libéré à hauteur de 532 777.00

**OVART Bruno**  
Commissaire aux comptes  
5 allée de la Censé  
59510 Hem  
Tél : 06 83 50 10 51  
Mail : bruno.ovart@orange.fr

Soit un total d'emprunt de 4 000 000.00 € libéré à hauteur de 2 976 406.00 €.

Le solde a été libéré le 28 février 2025.

Ces emprunts ont obtenu une garantie communale de la Mairie de Caudry.

Le solde de l'emprunt souscrit auprès de la Société Générale pour les travaux de l'UVCP a été totalement libéré en 2024 : 1 409 775.00 € libéré en 2023 ; 1 590 225.00 € libéré en 2024, soit un total de 3 000 000 €.

Le capital remboursé en 2024 s'est élevé à 863 833.64 €, et les intérêts à 266 984.35 €.

Concernant les engagements reçus :

**Foyer Jean Lombard :**

Cautionnement solidaire de la Communauté de communes du Pays d'AVESNES sur un emprunt de 1 524 490,17€ en principal, plus intérêts au taux fixe de 4,95% contracté au Crédit Agricole du Nord le 17 mai 1999.

L'emprunt s'est terminé le 31/05/2024.

**MAS Pierre Mailliet :**

Caution solidaire de la CASDEN Banque Populaire à hauteur de 1 175 645 €. Souscription de parts sociales à hauteur de 2,5% du montant du prêt soit 29 393 €.

Le montant du capital restant dû au 31/12/2024 est de 518 080.73 €.

Caution solidaire de la CASDEN Banque Populaire à hauteur de 743 574 €. Souscription de parts sociales à hauteur de 2,5% du montant du prêt soit 18 589,50 €.

Le montant du capital restant dû au 31/12/2024 est de 316 086.27 €.

**FAM Alter-Egaux :**

Caution solidaire de la CASDEN Banque Populaire à hauteur de 1 692 529 €.

Souscription de parts sociales à hauteur de 2,5% du montant du prêt soit 42 321,50 €.

Le montant du capital restant dû au 31/12/2024 est de 544 524.19 €.

Caution de la commune de Caudry à hauteur de 550 000 € sur un emprunt de 1 100 000 € au taux de 4,57% contracté en date du 8 janvier 2010 auprès du Crédit Agricole du Nord.

Le montant du capital restant dû au 31/12/2024 est de 391 066.03 €.

**IME Le Bois Fleuri**

Caution solidaire de la CASDEN Banque Populaire à hauteur de 589 848 €

Souscription de parts sociales à hauteur de 2,5% du montant du prêt soit 14 747,50 €

Le montant du capital restant dû au 31/12/2024 est de 200 548.32 €.

### ESAT Le jardinet

Caution solidaire de la CASDEN Banque Populaire à hauteur de 654 998 €  
Souscription de parts sociales à hauteur de 2,5% du montant du prêt soit 16 379,50 €  
Le montant du capital restant dû au 31/12/2024 est de 226 230.80 €.

### Foyer Paul Levayer

Caution solidaire de la CASDEN Banque Populaire à hauteur de 470 812,73 €  
Souscription de parts sociales à hauteur de 2,5% du montant du prêt soit 12 002 €  
Le montant du capital restant dû au 31/12/2023 est de 170 812.73 €.

### Association

Caution de la commune de Caudry à hauteur de 4 000 000 € sur quatre emprunts de 4°000°000°€ à un taux 3.60 %, indexé sur le Livret A, contracté en date du 10 juin 2024 auprès de la Caisse des Dépôts et Consignations.  
En date du 31/12/2024, les emprunts n'étaient pas encore totalement libérés.

### 3.5.2 Les autres dettes

L'ensemble des autres dettes s'élève à 7 408 636.29 €.

Elles sont composées :

- des dépôts versés par les résidents de la Résidence Le Sourire pour 900.00 €,
- des comptes redevables créditeurs (clients et usagers) pour 48 177.04 €,
- des dettes fournisseurs pour 874 432.09 € et fournisseurs d'immobilisations à 920 227.82 €.

Les dettes fiscales et sociales sont de 5 162 260.72 € (dont les provisions chargées pour congés payés et autres droits acquis pas les salariés pour un montant de 3 053 300.59 €).

Les autres dettes de 376 738.16 € sont composées :

- des fonds usagers « argent de vie » pour 46 454.35 €,
- des comptes « coopératives » pour 16 130.37 €
- du compte litige de l'IME pour 290 362.04 €
- de 23 791.40 € d'autres comptes divers.

Les produits constatés d'avance sont de 25 900.46 €.

### 3.6 Bail à construction

Le Foyer Rosette de Mey a signé un bail à construction en date du 26 septembre 1983 avec l'office public d'habitations à loyer modéré du département du Nord concernant **Le CATEAU**, lieu dit "Buisson de Reumont".

**OVART Bruno**  
Commissaire aux comptes  
5 allée de la Censé  
59510 Hem  
Tél : 06 83 50 10 51  
Mail : bruno.ovart@orange.fr



**Le bail à construction est consenti et accepté pour une durée de cinquante-cinq ans.**

**En aucun cas, la durée du bail ne pourra faire l'objet d'une prorogation par tacite reconduction.**

**A l'expiration du bail, le preneur sera tenu de restituer le terrain et les constructions libres de toutes sûretés et de toutes servitudes à l'exception de celles pouvant résulter du fait de l'appartenance du terrain à l'ensemble immobilier réalisé sur le terrain."**

### 3.7 Les crédits baux et locations longue durée

Plusieurs établissements de l'association ont eu recours à des contrats de location longue durée pour l'acquisition de plusieurs véhicules et matériels.

		Redevances payées		Redevances restant à payer		
		Au cours de l'exercice 2024	Cumulées au 31/12/2024	A 1 an	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
01 - SIEGE	Véhicules	21 048,60	59 155,73	26 585,04	57 895,60	
01 - SIEGE	Téléphones	1 625,76	3 251,52	1 625,76		
05 - ESAT ECO	Imprimante textile	2 901,56	14 282,12	725,39		
05 - ESAT ECO	Téléphones	624,00	1 248,00	624,00		
13 - SEXTANT	Véhicules	55 846,76	121 830,29	54 306,60	100 015,28	
13 - SEXTANT	Téléphones	1 100,76	2 201,52	1 100,76		
14 - CHALLENGE	Véhicules	9 048,84	23 389,19	9 048,84	19 041,11	
14 - CHALLENGE	Téléphones	891,48	1 782,96	891,48		
15 - RES.ADAPT.	Téléphones	48,84	97,68	48,84		
16 - ASSOCIATION	Téléphones	490,86	541,92	665,14	9,87	
17 - ASSOCIATION	Véhicules	2 635,54	2 635,54	5 700,12	14 464,82	
<b>SOUS TOTAL</b>		<b>93 627,46</b>	<b>227 780,93</b>	<b>95 621,85</b>	<b>176 961,86</b>	<b>0,00</b>
02 - IME	Véhicules	9 813,84	38 939,08	5 720,40		
02 - IME	Téléphones	1 393,68	2 787,36	1 393,68		
03 - SESSAD	Véhicules	3 813,60	11 923,21	3 813,60		
04 - ESAT MS	Véhicules	3 813,60	15 972,60	3 813,60	588,94	
04 - ESAT MS	Téléphones	1 433,28	2 866,56	1 433,28		
09 - MAS	Véhicules	25 625,15	179 412,41	23 443,80	31 581,75	
09 - MAS	Téléphones	1 247,28	2 494,56	1 247,28		
<b>SOUS TOTAL</b>		<b>47 140,43</b>	<b>254 395,78</b>	<b>40 865,64</b>	<b>32 170,69</b>	<b>0,00</b>
06 - FRM	Téléphones	515,04	1 030,08	515,04		
07 - SAVS	Téléphones	244,08	488,16	244,08		
08 - FPL	Véhicules	10 287,60	5 143,80	5 143,80	10 287,60	
08 - FPL	Téléphones	417,36	834,72	417,36		
10 - FJL	Téléphones	612,72	1 127,76	563,88		
11 - FAM CD	Téléphones	563,88	1 127,76	563,88		
<b>SOUS TOTAL</b>		<b>12 640,68</b>	<b>9 752,28</b>	<b>7 448,04</b>	<b>10 287,60</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>153 408,57</b>	<b>491 928,99</b>	<b>143 935,53</b>	<b>219 420,15</b>	<b>0,00</b>

**OVART Bruno**  
Commissaire aux comptes  
5 allée de la Censé  
59510 Hem  
Tél : 06 83 50 10 51  
Mail : bruno.ovart@orange.fr

### 3.8 Les reports à nouveau

Les reports à nouveau de 1 571 868.97 € sont composés :

- Report à nouveau gestion propre : 369 410.59 €,
- Report à nouveau gestion contrôlée : 1 202 458.38 €.

	<b>SOLDE AU 31/12/2023</b>	<b>RESULTAT 2023</b>	<b>SOLDE AU 31/12/2024</b>
01 - SIEGE	-11 205,66	0,00	-11 205,66
05 - ESAT ECO	0,00	0,00	0,00
13 - SEXTANT	402 757,05	0,00	402 757,05
14 - CHALLENGE	12 710,65	0,00	12 710,65
15 - RAS	-11 828,54	-23 022,91	-34 851,45
16 - ASSO	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>392 433,50</b>	<b>-23 022,91</b>	<b>369 410,59</b>

	Reports antérieurs	Résultats 2022	Résultats 2023	Valeur point 2022/2024	Solde au 31/12/2023
01 - SIEGE	12 413,68	0,00	0,00	0,00	12 413,68
05 - ESAT ECO	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
13 - SEXTANT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 - CHALLENGE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 - RAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 - ASSO	16 687,56	-16 687,56	31 609,08	0,00	31 609,08
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>179 101,24</b>	<b>-16 687,56</b>	<b>31 609,08</b>	<b>0,00</b>	<b>194 022,76</b>
02 - IME	47 084,76	135 764,08	293 074,82	0,00	475 923,66
03 - SESSAD	152 334,75	-152 334,75	120 018,35	0,00	120 018,35
04 - ESAT MS	246 485,78	-75 241,40	94 791,50	0,00	266 035,88
09 - MAS	81 290,18	41 601,84	280 192,32	0,00	403 084,34
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>527 195,47</b>	<b>-50 210,23</b>	<b>788 076,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1 265 062,23</b>
06 - FRdM	-129 876,24	25 486,87	-94 572,36	-15 449,55	-214 411,28
07 - SAVS	-1 932,10	4 675,17	-20 075,91	-4 675,17	-22 008,01
08 - FPL	-50 924,58	27 627,69	-51 370,26	-25 387,63	-100 054,78
10 - FJL	-4 571,77	29 871,34	-59 479,97	-29 871,34	-64 051,74
11 - FAM CD	18 307,91	22 967,01	47 686,60	-22 967,01	65 994,51
12 - FAM FS	124 741,09	-124 741,09	77 904,69	0,00	77 904,69
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>-44 255,69</b>	<b>-14 113,01</b>	<b>-99 907,21</b>	<b>-98 350,70</b>	<b>-256 626,61</b>
<b>TOTAL</b>	<b>662 041,02</b>	<b>-81 010,80</b>	<b>719 778,86</b>	<b>-98 350,70</b>	<b>1 202 458,38</b>

Les dépenses inopposables ou refusées par les tiers financeurs sont d'un montant de 1 505 409.48 €.

	Provisions Congés Payés			Provisions retraite			Charges refusées		
	Solde au 31/12/2023	Mouvements 2024	Solde au 31/12/2024	Solde au 31/12/2023	Mouvements 2024	Solde au 31/12/2024	Solde au 31/12/2023	Mouvements 2024	Solde au 31/12/2024
01 - SIEGE	0,00		0,00	-689,00		-689,00	45 000,00		45 000,00
05 - ESAT ECO	0,00		0,00	0,00		0,00			0,00
13 - SEXTANT	0,00		0,00	0,00		0,00			0,00
14 - CHALLENGE	0,00		0,00	0,00		0,00			0,00
16 - ASSO	0,00		0,00	0,00		0,00			0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-689,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-689,00</b>	<b>45 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45 000,00</b>
02 - IME	286 434,83	-40 973,63	245 461,20	20 285,72		20 285,72			0,00
03 - SESSAD	8 502,95	-7 556,58	946,37	31 723,00		31 723,00			0,00
04 - ESAT MS	-36 807,00	20 672,36	-16 134,64	0,00		0,00			0,00
09 - MAS	274 434,36	41 499,43	315 933,79	-1 079,00	0,00	-1 079,00			0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>532 565,14</b>	<b>13 641,58</b>	<b>546 206,72</b>	<b>50 929,72</b>	<b>0,00</b>	<b>50 929,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
06 - FRdM	89 768,25	12 512,09	102 280,34	3 853,30		3 853,30			0,00
07 - SAVS	36 977,47	-1 980,99	34 996,48	0,00		0,00	120 753,23		120 753,23
08 - FPL	153 915,35	-527,98	153 387,37	0,00		0,00			0,00
10 - FJL	204 349,41	29 457,49	233 806,90	0,00		0,00			0,00
11 - FAM CD	138 046,31	-899,89	137 146,42	0,00		0,00			0,00
12 - FAM FS	86 807,10	20 868,37	107 675,47	0,00		0,00			0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>709 863,89</b>	<b>59 429,09</b>	<b>769 292,98</b>	<b>3 853,30</b>	<b>0,00</b>	<b>3 853,30</b>	<b>120 753,23</b>	<b>0,00</b>	<b>120 753,23</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 242 429,03</b>	<b>73 070,67</b>	<b>1 315 499,70</b>	<b>54 094,02</b>	<b>0,00</b>	<b>54 094,02</b>	<b>165 753,23</b>	<b>0,00</b>	<b>165 753,23</b>



	Autres provisions refusées			TOTAUX		
	Solde au 31/12/2023	Mouvements 2024	Solde au 31/12/2024	Solde au 31/12/2023	Mouvements 2024	Solde au 31/12/2024
01 - SIEGE			0,00	44 311,00	0,00	44 311,00
05 - ESAT ECO			0,00	0,00	0,00	0,00
13 - SEXTANT			0,00	0,00	0,00	0,00
14 - CHALLENGE			0,00	0,00	0,00	0,00
16 - ASSO			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44 311,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44 311,00</b>
02 - IME	-9 505,83	-24 742,64	-34 248,47	297 214,72	-65 716,27	231 498,45
03 - SESSAD			0,00	40 225,95	-7 556,58	32 669,37
04 - ESAT MS			0,00	-36 807,00	20 672,36	-16 134,64
09 - MAS			0,00	273 355,36	41 499,43	314 854,79
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>-9 505,83</b>	<b>-24 742,64</b>	<b>-34 248,47</b>	<b>573 989,08</b>	<b>-11 101,06</b>	<b>562 887,97</b>
06 - FRdM			0,00	93 621,55	12 512,09	106 133,64
07 - SAVS			0,00	157 730,70	-1 980,99	155 749,71
08 - FPL	4 311,00		4 311,00	158 226,35	-527,98	157 698,37
10 - FJL			0,00	204 349,41	29 457,49	233 806,90
11 - FAM CD			0,00	138 046,31	-899,89	137 146,42
12 - FAM FS			0,00	86 807,10	20 868,37	107 675,47
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>4 311,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 311,00</b>	<b>838 781,42</b>	<b>59 429,09</b>	<b>898 210,51</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-5 194,83</b>	<b>-24 742,64</b>	<b>-29 937,47</b>	<b>1 457 081,45</b>	<b>48 328,08</b>	<b>1 505 409,48</b>

## IV NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 4.1 Produits d'exploitation

#### 4.1.1 Chiffres d'affaires et produits de la tarification

Le chiffres d'affaires et les produits de la tarification s'élèvent à 45 962 490.67 € pour l'année 2024.

	Produits avant neutralisation	Dont internes	Produits nets
01 - SIEGE	1 121 031,68	1 012 470,41	108 561,27
05 - ESAT ECO	3 862 353,32	390 582,96	3 471 770,36
13 - SEXTANT	7 417 435,35	102 453,63	7 314 981,72
14 - CHALLENGE	2 476 415,58	370 208,62	2 106 206,96
15 - RES. ADAPT.	77 199,33	30 887,88	46 311,45
16 - ASSO	279 768,82	174 810,87	104 957,95
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>15 234 204,08</b>	<b>2 081 414,37</b>	<b>13 152 789,71</b>
02 - IME	8 725 162,92	1 414,60	8 723 748,32
03 - SESSAD	864 771,29		864 771,29
04 - ESAT MS	2 228 375,99		2 228 375,99
09 - MAS	8 603 098,78		8 603 098,78
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>20 421 408,98</b>	<b>1 414,60</b>	<b>20 419 994,38</b>
06 - FRdM	1 860 664,81	387 062,96	1 473 601,85
07 - SAVS	496 523,42		496 523,42
08 - FPL	2 792 489,81	215 939,80	2 576 550,01
10 - FJL	3 445 211,94		3 445 211,94
11 - FAM CD	2 778 753,69	609,68	2 778 144,01
12 - FAM FS	1 619 675,35		1 619 675,35
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>12 993 319,02</b>	<b>603 612,44</b>	<b>12 389 706,58</b>
<b>TOTAL</b>	<b>48 648 932,08</b>	<b>2 686 441,41</b>	<b>45 962 490,67</b>

Le chiffre d'affaires est principalement composé :

- Des prestations de services réalisées par les établissements « commerciaux »,
- Des contributions et autres facturations aux usagers,
- Des repas refacturés par les cuisines centrales des établissements.

Détail par établissement de la dotation et des produits de tarification :

	Dotation globale	Cretons	Facturations autres CD	Contributions	TOTAL
01 - SIEGE (Esms)	24 821,77				24 821,77
01 - SIEGE (Faciliteurs)	56 504,00				56 504,00
15 - RES.ADAPTEE	25 000,00				25 000,00
16 - ASSO (GEM)	93 629,00				93 629,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>199 954,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>199 954,77</b>
02 - IME	8 168 306,72	69 554,76			8 237 861,48
03 - SESSAD	859 705,87				859 705,87
04 - ESAT MS	2 098 220,75				2 098 220,75
09 - MAS	8 075 997,57			456 698,78	8 532 696,35
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>19 202 230,91</b>	<b>69 554,76</b>	<b>0,00</b>	<b>456 698,78</b>	<b>19 728 484,45</b>
06 - FRdM	1 113 150,65		121 757,97	164 292,80	1 399 201,42
07 - SAVS	496 487,38				496 487,38
08 - FPL	2 043 596,60		71 165,97	330 972,52	2 445 735,09
10 - FJL	2 490 711,35		452 871,32	335 232,68	3 278 815,35
11 - FAM CD	2 118 530,55		206 365,76	336 651,73	2 661 548,04
12 - FAM FS	1 614 307,05				1 614 307,05
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>9 876 783,58</b>	<b>0,00</b>	<b>852 161,02</b>	<b>1 167 149,73</b>	<b>11 896 094,33</b>
<b>TOTAL</b>	<b>29 278 969,26</b>	<b>69 554,76</b>	<b>852 161,02</b>	<b>1 623 848,51</b>	<b>31 824 533,55</b>

#### 4.1.2 Les autres produits

Les reprises sur amortissements de 164 836.96 € se décomposent :

- Reprises provisions retraite : 120 544.66 €
- Reprises provisions prud'hommes et litiges : 13 381.25 €
- Reprises provisions sur créances : 30 911.05 €

Les transferts de charges d'un montant de 452 574.41 € sont principalement composés de remboursements d'assurances, ou de participations des résidents. Il y a également une prise en charge du Département pour l'accompagnement d'un jeune à l'IME de 122 169.71 €.

Les autres produits d'un montant de 5 678 812.58 € sont :

- Aide au poste des personnes handicapées : 5 610 605.42 €
- Remboursements formation professionnelle 2 487.67 €
- Adhérents : 4 654.30 €
- Autres produits (prévoyance...) : 61 065.19 €

## **4.2 Charges d'exploitation**

### **4.2.1 Salaires & charges, rémunération des dirigeants**

Le total des salaires, charges et provisions à caractère salarial s'élève à 35 248 077.23 € pour 2024.

Pour l'année 2024, le total des 3 rémunérations brutes les plus élevées versés aux cadres dirigeants est de 249 790.93 €.

### **4.2.2 Honoraires commissaire aux comptes**

En application du décret 2008-1487 du 30 décembre 2008 relatif aux commissaires aux comptes, le montant des honoraires figurant au compte de résultat pour l'exercice 2024 est de 42 720 €.

### **4.2.3 Dotations aux amortissements et provisions**

Les dotations aux amortissements 2024 s'élèvent à 2 476 373.37 €

Les dotations aux différentes provisions s'élèvent à 768 299.35 € et se décomposent :

- 6 405.17 € de provision sur stocks,
- 26 679.82 € de provision sur créances,
- 632 136.44 € de provision retraite,
- 103 077.92 € de risque prud'hommial et litiges fournisseurs

## **4.3 Le résultat financier**

### **4.3.1 Les produits financiers**

Les produits financiers se sont élevés à 163 125.56 € pour l'année 2024. Ils sont composés uniquement des différents intérêts des placements de l'APAJH.

### **4.3.2 Les charges financières**

Elles sont composées pour 274 086.70 d'intérêts sur emprunts :

- 53 967.45 € au Crédit Agricole
- 52 315.51 € à la Banque Populaire du Nord
- 167 803.74 € à la Société Générale.

De 14 2959.19 € de pénalités de renégociation : suite à la renégociation des emprunts en 2016, l'APAJH a retenu la position d'étalement des pénalités dans la mesure où elles engendraient dans le futur une économie de charges financières.

Et d'une provision pour dépréciation des éléments financiers pour 1 632.17 €.

#### 4.4 Le résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de 333 261.41 € se décompose :

	Produits Exceptionnels
Cessions d'actifs	12 100,00
Reprises sur subventions	408 373,23
Reprises Amortissements Dérogatoires	20 170,73
Reprises Provisions réglementées	4 050,62
Reprises Fonds dédiés	282 880,99
Autres	11 737,71
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>739 313,28</b>

	Charges Exceptionnelles
Dotations provisions réglementées	11 600,00
Dotations amortissements dérogatoires	666,82
Dotations Fonds dédiés	373 573,23
Cessions d'actifs	17 362,87
Pénalités, amendes	2 848,95
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>406 051,87</b>

Les dotations aux provisions réglementées sont composées des neutralisations des plus-values : 3 700.00 € pour le Siège et 7 900.00 € pour l'Association

#### 4.5 Impact de l'exercice précédent

Il est à noter que l'exercice 2024 a été affecté pour 64 177.42 € de charges concernant l'exercice 2023 :

	Factures antérieures
02 - IME	60 211.06
09 - MAS	1 206.00
10 - FJL	300.50
12 – FAM FS	1 099.60
14 - CHALLENGE	1 327.06
16 – ASSO	93.70
<b>TOTAL</b>	<b>1 995,45</b>

**OVART Bruno**  
Commissaire aux comptes  
5 allée de la Censé  
59510 Hem  
Tél : 06 83 50 10 51  
Mail : bruno.ovart@orange.fr



#### 4.6 Evènements marquants de l'exercice

Les résultats administratifs de l'exercice 2024 des établissements et services de l'association sont hétérogènes :

- Le CPOM intégrant les établissements et services sous compétence de l'ARS Hauts-de-France présente un résultat administratif consolidé très excédentaire (+804 557.12 €) ;
- Le CPOM intégrant les établissements et services sous compétence du Conseil Départemental du Nord présente un résultat administratif consolidé en déficit mais moindre que les années antérieures (+260 654.89 €) ;
- Le CPOM intégrant les Entreprises Adaptées sous compétence de la DREETS présente un déficit conséquent (-102 096.62 €) ;
- Le secteur de la gestion libre présente un excédent habituel (+391 102.40).

Ces résultats ont pour origines :

##### **CPOM ARS :**

- Une politique suivie d'actualisation des budgets par l'ARS Hauts-de-France (+ 650 378.75 € pour 2024) ;
- L'octroi par l'ARS des mesures nouvelles relatives au fonctionnement de l'équipe préfiguratrice de l'UVCP sur la période de janvier à septembre 2024 (192 544 €)
- L'octroi 86 464 € de mesures nouvelles par l'ARS dans le cadre de l'ouverture de l'UVCP (ouverture de l'unité depuis septembre 2024)
- L'octroi de 85 000 € de mesures nouvelles dans le cadre de l'ouverture de la MAS externalisée (ouverture de l'unité depuis décembre 2024)

##### **CPOM CD :**

- Un coût à la place des établissements et services de l'association inférieur aux moyennes départementales
- L'absence de prise en compte de certains publics spécifiques engendrant un coût d'accompagnement supérieur aux établissements de même catégorie (ex : public TSA en FAM)
- Un contexte inflationniste ayant engendré un accroissement des charges de fonctionnement
- L'absence de compensation de la revalorisation des oubliés du SEGUR malgré l'engagement du Département (versement de la dotation de compensation envisagé sur 2025)
- La compensation par le Département de revalorisation de la valeur du point de la convention collective 66 portant sur les exercices 2022/2023/2024 (compensation à hauteur de 480 967 € au titre des 3 exercices)

##### **CPOM DREETS :**

- Un contexte inflationniste ayant engendré un accroissement des charges de fonctionnement



- La perte de certains marchés économiques ayant engendré une perte conséquente de chiffre d'affaires
- Une absence de corrélation entre le chiffre d'affaires et les dépenses de fonctionnement
- Le recrutement d'une nouvelle direction au sein de l'Entreprise Adaptée Le Sextant.

#### **Gestion libre :**

- Un contexte favorable en matière de placement de trésorerie
- Un chiffre d'affaires stable concernant le secteur économique de l'ESAT
- Des revenus locatifs concernant la Résidence Le Sourire en deçà de l'estimatif au regard du contexte de l'IME

#### **Les effets de l'inflation :**

Même si une gestion rigoureuse a été réalisée afin de contenir les effets du contexte inflationniste, il n'en demeure pas moins que la hausse des prix a été significative sur nos charges dans plusieurs domaines :

- Augmentation dans le domaine des énergies (électricité, gaz, carburant)
- Augmentation des denrées alimentaires
- Augmentation des fournitures diverses
- Augmentation des maintenances préventives et curatives

Pour l'ensemble des établissements de notre association, l'absentéisme toujours fort marqué en cette année 2024, nécessite le remplacement des salariés absents, surtout quand la réorganisation du service ne suffit pas. Pour certains métiers, le remplacement s'impose (poste de surveillant de nuit, infirmier...). Le recours à l'intérim est en diminution. Des mesures ont été prises pour en limiter l'impact.

**OVART Bruno**  
Commissaire aux comptes  
5 allée de la Censé  
59510 Hem  
Tél : 06 83 50 10 51  
Mail : bruno.ovart@orange.fr

## V. EFFECTIFS 2024

L'effectif moyen annuel de l'Association pour l'année 2024 est de 724.26 ETP, réparti comme suit :

	Effectif physique moyen	ETP
CADRES	64	53.64
EMPLOYES	454	431.99
OUVRIERS	327	238.63
<b>TOTAL</b>	<b>845</b>	<b>724.26</b>

## VI. RESULTATS 2024

### 6.1 Retraitement des résultats comptables

Les résultats comptables des ESMS (Gestion Contrôlée) ont été retraités pour les comptes administratifs selon les charges et produits non opposables aux financeurs :

	Résultat comptable	Résultat N-2 repris	Provision CP CDI	Autres non financés	Charges de compensation d'amortissement	Subvention d'origine	Reprise N+2	Reprise valeur de points	Total à affecter
02 - IME	14 054,16	250 264,26	54 042,02	-38 080,15	87 206,00	-10 032,72	-69 554,76		287 898,81
03 - SESSAD	101 340,24		4 202,46	-5 022,45					100 520,25
04 - ESAT MS	6 645,87		-10 183,47						-3 537,60
09 - MAS	421 303,73		5 990,45		78 580,62	-53 129,95			452 744,85
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>543 344,00</b>	<b>250 264,26</b>	<b>54 051,46</b>	<b>-43 102,60</b>	<b>165 786,62</b>	<b>-63 162,67</b>	<b>-69 554,76</b>		<b>837 626,31</b>
06 - FRdM	-4 305,46		12 695,25					-45 009,85	-36 620,06
07 - SAVS	46 581,68		1 152,12					-14 840,95	32 892,85
08 - FPL	30 055,66		3 055,01	-4 311,00				-74 109,21	-45 309,54
10 - FJL	74 119,29		-32 112,89			-10 015,26		-94 382,11	-62 390,97
11 - FAM CD	130 292,08		-3 284,87			-47 464,45		-66 709,99	12 832,77
12 - FAM FS	-771,18		7 489,20						6 718,02
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>275 972,07</b>	<b>0,00</b>	<b>-11 006,18</b>	<b>-4 311,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-57 479,71</b>	<b>0,00</b>	<b>-295 052,11</b>	<b>-91 876,93</b>
<b>TOTAL</b>	<b>819 316,07</b>	<b>250 264,26</b>	<b>43 045,28</b>	<b>-47 413,60</b>	<b>165 786,62</b>	<b>-120 642,38</b>	<b>-69 554,76</b>	<b>-295 052,11</b>	<b>745 749,38</b>

Les résultats comptables des établissements sous Gestion Contrôlée doivent également être retraités avant décision d'affectation des résultats par l'AG :

- Reprise sur réserve de compensation sur charges d'amortissements : décisions prises lors des Assemblées Générales précédentes,
- Mise en place de projets prévus sur les réserves pour projets associatifs ou CITS

	Résultat comptable	CITS	Réserves	Charges de compensation d'amortissement	Total à affecter
01 - SIEGE	-154,83	96 671,08			96 516,25
05 - ESAT ECO	259 493,02				259 493,02
13 - SEXTANT	-145 605,80				-145 605,80
14 - CHALLENGE	43 509,18			20 000,00	63 509,18
15 - RES. ADAPT	-69 678,63			12 433,08	-57 245,55
16 - ASSO	94 383,87		10 387,89		104 771,76
<b>TOTAL</b>	<b>181 946,81</b>	<b>96 671,08</b>	<b>10 387,89</b>	<b>32 433,08</b>	<b>321 438,86</b>



## 6.2 Les propositions d'affectation

	Résultat à affecter	106852 Invest	106856 RC Déficits	194000 FD
01 - SIEGE	96 516,25	64 344,17	32 172,08	
05 - ESAT ECO	259 493,02	172 995,35	86 497,67	
13 - SEXTANT	-145 605,80		-145 605,80	
14 - CHALLENGE	63 509,18		63 509,18	
15 - RES.ADAPTEE	-57 245,55		-57 245,55	
16 - VIE ASSO	103 061.21	68 707.47	34 353.74	
16 - GEM	1 710,55			1 710,55
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>321 438.86</b>	<b>306 046.99</b>	<b>13 681.32</b>	<b>1 710,55</b>
02 - IME	287 898,81	191 932,54	95 966,27	
03 - SESSAD	100 520,25	67 013,50	33 506,75	
04 - ESAT MS	-3 537,60		-3 537,60	
09 - MAS	452 744,85	301 829,90	150 914,95	
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>837 626,31</b>	<b>560 775,94</b>	<b>276 850,37</b>	<b>0,00</b>
06 - FRdM	-36 620,06		-36 620,06	
07 - SAVS	32 892,85		32 892,85	
08 - FPL	-45 309,54		-45 309,54	
10 - FJL	-62 390,97		-62 390,97	
11 - FAM CD	12 832,77		12 832,77	
12 - FAM FS	6 718,02		6 718,02	
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>-91 876,93</b>	<b>0,00</b>	<b>-91 876,93</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 067 188.24</b>	<b>866 822.93</b>	<b>198 654.76</b>	<b>1 710,55</b>

**OVART Bruno**  
Commissaire aux comptes  
5 allée de la Censé  
59510 Hem  
Tél : 06 83 50 10 51  
Mail : bruno.ovart@orange.fr

## VII. FAITS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

