

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos au 31 décembre 2025

**ASSOC ENTRAIDE PERSONNES AGEES
6 Rue ELOI GUITTENY
44680 SAINT-HILAIRE-DE-CHALEONS**

786 056 085 00016



**ACCIOR SOLIS NANTES
Commissaire aux Comptes**

**3, rue Edouard Nignon
CS 97216
44372 NANTES Cedex 3**

☎ 02.51.13.22.13

✉ www.accior.fr

ASSOC ENTRAIDE PERSONNES AGEES
Exercice clos au 31 décembre 2025

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux Adhérents,

I. 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'ASSOC ENTRAIDE PERSONNES AGEES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II. FONDEMENTS DE L'OPINION

• REFERENTIEL 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.

• INDEPENDANCE

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Produits d'exploitation

Nos contrôles ont porté sur le traitement approprié des produits d'exploitation (subventions et chiffre d'affaires), ainsi que le respect du principe de séparation des exercices (produits constatés d'avance et fonds dédiés).

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

IV. OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe relative à la première application du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025, qui décrit les incidences de ce changement de réglementation comptable sur la présentation des comptes annuels.

V. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

VI. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'entité 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'entité ou de cesser son activité.

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

VII. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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.

NANTES, le 19 mai 2026
Le Commissaire aux Comptes

Signé par Stephane Lempereur De Guerny
Le 19 mai 2026

doc_A83g
tx_k50GdOYkJ9gW

ACCIOR SOLIS NANTES
Commissaire aux Comptes
Représenté par Monsieur Stéphane DE GUERNY

ASSOCIATION AEAPA

ASSOCIATION AEAPA

6 Rue Eloi Guitteny

44680 SAINT HILAIRE DE CHALEONS

Siret : 78605608500016

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Sommaire

1. Etats Financiers	1
<hr/>	
Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
Compte de Résultat	4 à 6
2. Annexe	7
<hr/>	
Description - Faits significatifs	8 à 10
Règles et méthodes comptables	11 et 12
Notes sur le bilan	13 à 25
Notes sur le compte de résultat	26 à 28
Autres informations	29 à 32

Etats financiers

Bilan Actif	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	9 174	4 132	5 042	6 877
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	26 020	18 741	7 280	8 423
Droit au bail				
Fonds statutaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	4 015 953	3 079 704	936 249	1 004 132
Installations techniques, matériels et outillages industriels	1 802 794	1 141 435	661 359	618 505
Autres immobilisations corporelles	344 817	207 794	137 023	63 478
Immobilisations corporelles en cours	11 930		11 930	57 230
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	-	-	-	-
Créances rattachées aux participations	-	-	-	-
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	-	-	-	-
Autres titres immobilisés prêts	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
Total I	6 210 688	4 451 806	1 758 882	1 758 645
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	-	-	-	-
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	6 590		6 590	11 475
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	23 297		34 852	12 899
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie	2 239 527		157 400	155 695
Disponibilités	524 776		2 606 903	2 495 404
Charges constatés d'avance	5 204		5 204	5 622
Total II	2 799 394	-	2 810 950	2 681 095
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts (IV)	-		-	-
Ecart de conversion - Actif (V)	-		-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	9 010 082	4 451 806	4 569 831	4 439 740

Legs nets à réaliser :		
acceptés par les organes statutairements compétents		
autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre :		

Exercice du 01/01/2025

au 31/12/2025

Bilan Passif	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	43 662	43 662
Première situation nette établie	43 662	43 662
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Autres fonds propres		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	1 037 510	874 212
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	990 460	827 162
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité	1 037 510	874 212
Autres réserves		
Report à nouveau	785 541	789 264
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	870 049	870 049
Excédent ou déficit de l'exercice	272 526	210 155
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	279 138	213 878
Situation nette (sous-total)	2 139 239	1 917 293
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	171 032	184 142
Provisions réglementées	683 648	614 964
Droits des propriétaires (Commodat)		
Total I	2 993 920	2 716 400
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Fonds dédiés	342 271	401 078
Total II	342 271	401 078
PROVISIONS		
Provisions pour risques	166 966	245 183
Provisions pour charges		
Total III	166 966	245 183
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	592 673	593 449
Emprunts et dettes financières diverses	101 432	91 758
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 887	81 431
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	279 380	269 216
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 512	27 544
Autres dettes	1 789	13 680
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	-	-
Total IV	1 066 675	1 077 079
Ecarts de conversion passif (V)	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 569 831	4 439 740
(1) Dont à plus d'un an (a)	375 878	490 552
Dont à moins d'un an (a)	679 242	586 527
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		

Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2025	Exercice N-1 31/12/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	40	45
Ventes de biens et de services	25 173	21 163
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature	0	5
<i>Dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
Ventes de prestations de services	25 173	21 158
Dont parrainages		
<i>Dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	7 291	7 163
Produits de tiers financeurs	2 865 944	2 908 309
Concours publics et subventions d'exploitation	2 865 944	2 882 501
<i>Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	1 326 676	1 385 639
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		25 807
Dons manuels		25 807
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amort., dépréciations, provisions	74 596	
Utilisation des fonds dédiés	70 237	53 491
Autres produits	98 903	163
Total I	3 134 892	2 983 171
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation des stocks		
Autres achats et charges externes	547 860	553 450
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	130 905	120 648
Salaires et traitements	1 371 288	1 302 820
Charges sociales	543 125	499 047
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	217 027	207 754
Dotations aux provisions		10 967
Reports en fonds dédiés	11 429	71 427
Autres charges	82 862	25
Total II	2 904 496	2 766 138
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	230 396	217 033

Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2025	Exercice N-1 31/12/2024
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	58 684	58 748
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	10 000	
Total III	68 684	58 748
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	14 822	16 272
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	14 822	16 272
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	53 862	42 476

Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2025	Exercice N-1 31/12/2024
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	284 258	259 510
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Total V		20 260
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Total VI		61 108
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	0	-40 848
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	11 733	8 507
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (IX)		
Engagements à réaliser sur ressources affectées (X)		
Total des produits (I+III+V+IX)	3 203 576	2 983 171
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII+X)	2 931 051	2 852 024
EXCEDENT OU DEFICIT	272 525	210 155
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>279 138</i>	<i>213 878</i>

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	-	-
Prestations en nature	-	-
Bénévolat	-	-
TOTAL	-	-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	-	-
Mises à disposition gratuite de biens	-	-
Prestations en nature	-	-
Personnel bénévole	-	-
TOTAL	0	0

Annexe

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

Depuis 1939, les missions de l'Association sont d'assurer la gestion, l'entretien, le fonctionnement et le développement de la « **Résidence Saint André** ».

L'Association a la gestion de l'EHPAD SAINT ANDRE, mais, a également acquis 2 maisons, via une entité dénommée "la Passerelle", afin de travailler sur un projet de Résidence Services quand les maisons seront disponibles. Ca n'est pas encore le cas car l'une des habitantes a vendu sa maison en conservant l'usufruit jusqu'à sa disparition.

Pour la gestion de l'EHPAD, une directrice, possédant le niveau requis, est recrutée pour assurer, par délégation, les missions confiées à l'Association tout en rendant compte de ses actions, de façon régulière.

L'établissement offre aux personnes âgées un service d'hébergement, d'accompagnement et de soins de qualité, dans un climat chaleureux et familial, permettant aux résidents de conserver à leur gré leurs activités et leur réseau relationnel, si possible jusqu'au bout de leur vie.

Voici les objectifs généraux que l'Association empreinte de son histoire, défend au travers de l'accueil des résidents dans l'établissement :

- 1** - Prendre en charge les personnes âgées dépendantes (au niveau physique et ou psychique),
- 2** - Permettre aux résidents de vivre agréablement en communauté, tout en se respectant, en créant des liens sociaux qui facilitent la vie en collectivité en leur donnant l'envie de vivre et d'agir,
- 3** - Favoriser l'entrée de personnes âgées habitant à proximité de l'établissement, pour faciliter la création du lien social,
- 4** - Rendre les résidents acteurs de leur quotidien en les sollicitant dans différents choix,
- 5** - Accompagner chaque résident dans son individualité et jusqu'à sa mort en intégrant une écoute attentive et respectueuse,
- 6** - Prendre en compte la souffrance physique et ou morale et y remédier par des soins attentionnés qui se voudront personnalisés et de qualité,
- 7** - Ouvrir l'établissement sur son environnement afin d'enrichir les relations des résidents en favorisant le lien intergénérationnel,
- 8** - Travailler à l'amélioration de la qualité du service rendu,
- 9** - Soutenir les actions du personnel dans leur mission en favorisant le développement de leurs compétences par la formation.
- 10** - Rester à l'écoute des préoccupations de terrain et les faire évoluer en favorisant l'écoute du personnel dans un souci de cohésion et de bien être,
- 11** - Etre en veille pour faire évoluer l'offre de service.

Faits caractéristiques d'importance significative

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Sur l'exercice 2025, le commissaire aux comptes a changé. La mission est désormais confiée au Cabinet SOLIS.

Faits caractéristiques d'importance significative

Autres faits essentiels de l'exercice

CPOM

L'association AEAPA a signé un CPOM (Contrat Puriannuel d'Objectifs et de moyens) tripartite avec l'ARS et Conseil Départemental en date du 14 novembre 2019 avec pour date d'effet le 1er janvier 2020.

La prise d'effet est au 01 janvier 2020 pour une durée de 5 ans. Un avenant a été signé pour le proroger du 30 novembre 2025 au 30 novembre 2026.

Les évaluations Pathos et GMP ont été reportées en 2026, du fait de l'arrivée du nouveau médecin coordonnateur en janvier 2025.

Règles et méthodes comptables

Désignation : ASSOCIATION AEAPA

Annexe au bilan, avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 4.558.276 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 272.526 €. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement n°2018-06 de l'ANC modifié par le règlement 2022-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre (hors changements de méthodes impliqués par les nouveaux règlements et présenté en début d'annexe),
- indépendance des exercices.

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

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

Conformément au règlement ANC n° 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, l'association applique pour la première fois, au titre du présent exercice, les nouvelles dispositions prévues par ce texte.

Cette première application constitue un changement de méthode comptable lié à un changement de réglementation comptable, appliqué de manière prospective.

Les principales incidences de ce changement sur la présentation du compte de résultat sont les suivantes :

- suppression de la notion de transferts de charges : un montant de 53.491 € était inclus au 31/12/2024 dans la rubrique "reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transfert de charges" des produits d'exploitation. Ces sommes sont depuis 2025, soit admises en déduction des charges d'exploitation par nature auxquelles elles se rattachent, soit affectées aux rubriques de produits d'exploitation par nature correspondantes.
- Nouvelle affectation du résultat de cession d'actifs incorporels et corporels : un montant de - 23 € était inclus au 31/12/2024 dans le résultat exceptionnel. Ce résultat est depuis 2025 affecté en résultat d'exploitation.
- Nouvelle affectation du résultat de cession d'actifs financiers : un montant de 58.748 € était inclus dans le résultat exceptionnel. Ce résultat est depuis 2025 affecté en résultat financier.

Les éléments exceptionnels sont désormais limités aux seuls événements qualifiés de majeurs et inhabituels, ainsi qu'aux écritures comptables à caractère fiscal dérogeant.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

* Logiciels informatiques :	3 ans
* Constructions :	12 à 40 ans
* Matériels industriels et outillage :	3 à 10 ans
* Agencements et installations :	5 à 20 ans
* Matériel de bureau et informatique :	2 à 10 ans
* Mobilier :	5 à 14 ans
* Véhicule :	10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais établissement, recherche et développement	9 174			9 174
- Donations temporaires d'usufruit				
- Concessions brevets licences marques logiciels				
- Autres immobilisation incorporelles	26 020			26 020
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations incorporelles	35 194	0	0	35 194
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol autrui	5 137 556		20 919	5 116 637
- Installations générales, agencements aménag. const.				
- Installations techniques, matériel et outillage	565 148	172 884	35 923	702 109
- Installations générales, agencements aménag. divers				
- Matériel de transport	48 030	67 316	48 030	67 315
- Matériel de bureau et informatique mobilier	36 017	22 364	6 689	51 692
- Mobilier	244 779		18 970	225 809
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes	57 230	11 930	57 230	11 930
Immobilisations corporelles	6 088 760	274 494	187 761	6 175 492
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	0	0	0	0

ACTIF IMMOBILISE	6 123 954	274 494	187 761	6 210 686
-------------------------	------------------	----------------	----------------	------------------

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		262 564		262 564
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	0	262 564	0	262 564
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		10 000		10 000
Scissions				
Mises hors service		120 531		120 531
Diminutions de l'exercice	0	130 531	0	130 531

Notes sur le bilan

Amortissement des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais établissement, recherche et développement	2 297	1 835		4 132
- Donations temporaires d'usufruit				-
- Concessions brevets licences marques logiciels	17 598	1 142		18 740
Immobilisations incorporelles	19 895	2 977	-	22 872
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	3 707 380	67 884	20 919	3 840 118
- Constructions sur sol autrui				-
- Installations générales, agencements aménag. const.				-
- Installations techniques, matériel et outillage	372 385	130 031	35 923	379 054
- Installations générales, agencements aménag. divers				-
- Matériel de transport	48 030	3 357	48 030	3 356
- Matériel de bureau et informatique	27 988	4 274	6 689	25 573
- Mobilier	189 330	8 505	18 970	178 864
Immobilisations corporelles	4 345 113	214 050	130 531	4 426 965
AMORTISSEMENTS	4 365 008	217 027	130 531	4 449 837

Notes sur le bilan**Actif circulant****Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 35 091 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	6 590	6 590	
Créances reçues par legs ou donations			
Autres	23 297	23 297	
Charges constatées d'avance	5 204	5 204	
Total	35 091	35 091	

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
Créances clients et comptes rattachés - produits à recevoir	-
Personnel - produits à recevoir	-
Charges sociales - produit à recevoir	-
Impôts et taxes - produits à recevoir	-
Divers - produits à recevoir	-
Disponibilités - produits à recevoir	151 527
Total	151 527

Notes sur le bilan

Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise	43 662				43 662
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation sur biens sans droits de reprise					
Ecart de réévaluation sur biens avec droits de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	874 212	163 298			1 037 510
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>827 162</i>	<i>163 298</i>			<i>990 460</i>
Report à nouveau	789 264			3 723	785 541
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>870 049</i>				<i>870 049</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	210 155	210 155	272 526		272 526
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>213 878</i>	<i>213 878</i>	<i>279 138</i>		<i>279 138</i>
Situation nette	1 917 293	373 453	272 526	3 723	2 139 239
Fonds propres consommables					-
Subventions d'investissement	184 142			13 110	171 032
Provisions réglementées	614 964		68 684		683 648
TOTAL	2 716 399	373 453	341 209	16 833	2 993 919

Notes sur le bilan

Résultat effectif global de l'entité

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESULTAT COMPTABLE :	272 526	210 155
Reprise du résultat antérieur	0	0
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	272 526	210 155
dont résultat effectif sous gestion propre	-6 612	-3 723
dont résultat effectif sous gestion contrôlée	279 138	213 878

Notes sur le bilan

Subventions d'investissement

Tableau des subventions d'investissement

		Montant global	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal :						
	Subventions équipement département : - 1989 : 706 476,46€ - 2009 : 401 747,34€	1 108 224	1 108 224			1 108 224
	Subventions équipement commune : - 1989 : 15 934,48€ - 2009 : 4 514,00€	20 448	20 448			20 448
TOTAL		1 128 672	1 128 672	-	-	1 128 672
Quotes-parts virées au résultat :						
	Subventions équipement département : - 1989 : 706 476,46€ - 2009 : 401 747,34€	1 108 224	926 128	12 964	-	939 092
	Subventions équipement commune : - 1989 : 15 934,48€ - 2009 : 4 514,00€	20 448	18 402	146	-	18 548
TOTAL		1 128 672	944 530	13 110	-	957 640

Notes sur le bilan

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS				-
Provisions relatives aux autres éléments de l'actif				-
Amortissements dérogatoires				-
Provision spéciale de réévaluation				-
Plus-values réinvesties				-
Produits financiers des ESSMS	585 367	58 684		644 051
Plus-values de cession d'éléments d'actif	29 597	10 000		39 597
TOTAL	614 964	68 684	-	683 648

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation

Financières

Exceptionnelles

-	-
-	-
	-

Notes sur le bilan

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					-
Perte de change					-
Charges sur legs ou donations					-
Pensions et obligations similaires	245 183	10		78 227	166 966
Restructurations					-
Impôts					-
Charges à répartir sur plusieurs exercices					-
Autres provisions pour risques et charges					-
TOTAL	245 183	10	0	78 227	166 966
Répartition des dotations et reprises :					
Exploitation		10		78 227	
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Tableau de suivi des fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS OU NOUVEAUX	UTILISATIONS		TRANSFERT S	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont rembourseme nts		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS / soins							
Rails 2017	700		700			-	
Rails 2018	9 633		1 648			7 985	
Tovertafel	1 500		1 500			-	
Soins	2 599	2 599	-			2 599	
CNR apprentis	23 470	11 429	17 582			17 317	
CNR mesures RH	8 867		6 154			2 713	
CNR petit matériel	2 113		350			1 763	
CNR petit matériel	4 974		349			4 625	
Médecin prescripteur	14 400		9 129			5 271	
Médecin prescripteur	16 500	16 500				16 500	
CNR QVTC	1 202	1 202				1 202	
						-	
						-	
TOTAL	85 958	31 730	37 412	-	-	59 975	-
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS / hébergement							
Jardin entrée 2018	24 955		2 809			22 146	
Accueil 2020	23 144		4 789			18 355	
Investissements SDB	130 300		13 050			117 250	
Patio	8 770		1 210			7 560	
Coffre fort	1 378		262			1 116	
Lave vaisselle	3 228		842			2 386	
Bâtiment extérieur	49 540		7 250			42 290	
PAI bâtiment	10 823		1 546			9 277	
Photovoltaïque	54 437	54 437				54 437	
TOTAL	306 575	54 437	31 758	-	-	274 817	-
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS							
Gym Siel Bleu	4 661		213			4 448	
Carte mère ascenseur	2 843		632			2 211	
TOTAL	7 503	-	845	-	-	6 658	-
Ressources liées à la générosité du public							
Borne mélo	1 043		222			821	
TOTAL	1 043	-	222	-	-	821	-

TOTAL GENERAL	401 078	86 167	70 237	-	-	342 270	-
---------------	---------	--------	--------	---	---	---------	---

ASSOCIATION AEAPA

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2025

au 31/12/2025

Notes sur le bilan

Tableau de suivi des fonds dédiés

La partie des ressources (dons, subventions, etc) dédiée par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisé au compte du passif "fonds dédiés" avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte "reports en fonds dédiés".

Les sommes inscrites au passif en "fonds dédiés" sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Le montant global "utilisation des fonds dédiés" comprend le montant des immobilisations acquises ou le coût de celles produites dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un ou de plusieurs projets définis.

pour les immobilisations amortissables ainsi financées, le montant de l'acquisition ou le coût de production est rapporté en produits sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	591 745	115 348	336 689	139 708
Emprunt et dettes financières divers (*) (**)	102 361	102 361		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	59 565	59 565		
Dettes des legs et donations				
Dettes fiscales et sociales	279 380	279 380		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 512	1 512		
Autres dettes (**)	889	889		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 035 452	559 055	336 689	139 708

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice 105 563

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice 101 895

(**) Dont envers les associés

Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	30 322
Personnel - congés à payer	141 160
Personnel - autres charges à payer	- 66
Charges s/provision congés à payer	
Organismes sociaux à payer	37 238
Etat charges a payer	62 506
Autres charges à payer	407
Total	271 567

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges financières
Charges constatées d'avance	5 204	

Total

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits financiers
Produits constatées d'avance		

Total

Notes sur le compte de résultat**Concours publics et subventions par nature et par catégorie d'autorités administratives**

	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS	TOTAUX
Facturé aux usagers	1 356 788			1 356 788
Dépendance / département		394 168		394 168
Soins			1 089 432	1 089 432
Autres produits annexes	10 461			10 461

Notes sur le compte de résultat**Charges et produits d'exploitation et financiers**

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes titulaire	9 235 € HT
Honoraires de certification des comptes	
Honoraires des autres services	

Notes sur le compte de résultat

Contributions volontaires en nature

L'association AEAPA a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature dans la mesure où les heures bénévoles sont réalisées uniquement par les administrateurs dans le cadre de la gestion de vie associative.

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

Sûretés réelles consenties : hypothèques ou nantissement :

- 1) Hypothèque de 1^{er} rang sur un immeuble sis à SAINT HILAIRE DE CHALEONS, consentie au profit du CREDIT MUTUEL en garantie d'un emprunt de 1.100.000 €. Montant garanti, capital restant dû : **206.250 €**.
- 2) *Promesse d'affectation hypothécaire envers le CREDIT MUTUEL pour l'emprunt de 103.000 € contracté en 2019 – capital restant dû : 17 831 €.*
- 3) *Promesse d'affectation hypothécaire envers le CIC pour l'emprunt de 119 000 € contracté en 2022 – capital restant dû : 75 487 €.*
- 4) *Promesse d'affectation hypothécaire envers le CIC pour l'emprunt de 75 000 € contracté en 2024 – capital restant dû : 64 063 €.*
- 5) *Promesse d'affectation hypothécaire envers le CIC pour l'emprunt de 105 563 € contracté en 2025 – capital restant dû : 101 295 €.*

Engagements donnés et reçus

- Demande de financement, auprès du Conseil Général, de la maison achetée par l'Association pour créer une résidence-service avec les fonds de la Résidence Saint André (compte de liaison : 209.999 €).
- Prêt de 159.000 € par l'association, pour l'achat de la seconde et dernière maison attenante à la Résidence Saint André – capital restant dû au 31/12/25 : 106 485 €.

Autres informations

Informations sur les dirigeants

Rémunération allouée aux dirigeants

Les fonctions des membres du bureau ne sont pas rémunérées. La rémunération des organes de direction n'est pas fournie car cela conduirait indirectement à communiquer une rémunération individuelle.

Autres informations

Engagements retraite

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au 31/12/25 au titre de l'indemnité de départ à la retraite s'élève à 166 965,74 €.

Les hypothèses retenues pour le calcul de ces indemnités sont les suivantes :

- Modalités de calcul conformes à la convention collective
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Dernière table de mortalité établie par l'Insee
- Application d'un taux de rotation du personnel : moyen
- La provision pour indemnités de départ à la retraite a été déterminée sur la base des droits acquis par les salariés à la clôture de l'exercice, en tenant compte de leur ancienneté et des dispositions conventionnelles applicables. Le calcul repose sur une méthode simplifiée intégrant une estimation de la probabilité de présence des salariés jusqu'à l'âge de départ à la retraite. Aucun taux d'actualisation n'a été appliqué compte-tenu du caractère non significatif de l'impact de l'actualisation sur le montant de l'engagement évalué.
- Initiative du départ en retraite : Salariés 100 %
- Taux de charges fiscales & sociales : 50 %

Une répartition de cette somme est réalisée ainsi :

- | | |
|---------------|----------|
| • Hébergement | 69 441 € |
| • Soins | 68 349 € |
| • Dépendance | 29 176 € |

Autres informations**Effectif**

	Effectif Equivalent Temps plein
Cadres	2,26
Employés	30,47
Ouvriers	
Contrat emploi solidarité	
Contrat de qualification	
Contrat retour emploi	
Contrat initiative emploi	
Total	32,73