

Audit – Bureau de Nantes

5 rue Albert Londres
BP 20303
44303 Nantes Cedex 3

T : +33 (0)2 40 50 12 61

www.bakertilly.fr

**ASSOCIATION D'ENTRAIDE AUX PERSONNES
AGEES – A.E.A.P.A.**

Siège social : 6 Rue Eloi Guitteny
44680 SAINT HILAIRE DE CHALEONS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2024

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.

Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



ASSOCIATION D'ENTRAIDE AUX PERSONNES AGEES – A.E.A.P.A.

Siège social : 6 Rue Eloi Guitteny
44680 SAINT HILAIRE DE CHALEONS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée Générale de l'Association d'Entraide aux Personnes Agées – A.E.A.P.A.,

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 D'ENTRAIDE AUX PERSONNES AGEES – A.E.A.P.A.** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2024**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions 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 avons procédé, 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 et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux Membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

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

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


En outre :

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

Fait à Nantes, le 26 mai 2025

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO

Christine BLANLOEIL

✓ Certified by  yousign

Christine BLANLOEIL

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	9 174	2 297	6 877	8 712
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	-	-	-	-
Droit au bail	-	-	-	-
Fonds statutaires	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	26 020	17 598	8 423	1 778
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
Terrains	-	-	-	-
Constructions	5 137 556	3 707 380	1 430 177	1 443 174
Installations techniques, matériels et outillages industriels	565 148	372 385	192 763	144 007
Autres immobilisations corporelles	328 827	265 651	63 176	45 007
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	57 230	-	57 230	-
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	6 123 955	4 365 310	1 758 645	1 642 678
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	11 475	-	11 475	349
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
Autres créances	12 899	-	12 899	7 952
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie	155 695	-	155 695	154 034
Disponibilités	2 495 404	-	2 495 404	2 366 067
Charges constatés d'avance	5 622	-	5 622	950
Total II	2 681 095	-	2 681 095	2 529 352
Frais d'émission des emprunts	-	-	-	-
Primes de remboursement des emprunts (IV)	-	-	-	-
Ecart de conversion - Actif (V)	-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	8 805 050	4 365 310	4 439 740	4 172 030
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

Bilan passif

	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
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	-	-
Ecart de réévaluation	-	-
Réserves	874 212	680 688
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	827 162	633 638
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserves pour projets de l'entité	874 212	680 688
Autres réserves	-	-
Report à nouveau	789 264	812 952
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	870 049	892 895
Excédent ou déficit de l'exercice	210 155	169 836
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	213 878	170 678
Situation nette (sous-total)	1 917 293	1 707 138
Fonds propres consommables	-	-
Subventions d'investissement	184 142	203 091
Provisions réglementées	614 964	556 252
Droits des propriétaires (Commodat)	-	-
Total I	2 716 400	2 466 481
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	-	-
Fonds dédiés	401 078	383 142
Total II	401 078	383 142
PROVISIONS		
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	245 183	234 216
Total III	245 183	234 216
DETTES (1)		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	593 449	613 861
Emprunts et dettes financières diverses	91 758	91 310
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	81 431	64 214
Dettes des legs ou donations	-	-
Dettes fiscales et sociales	269 216	312 151
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	27 544	-
Autres dettes	13 680	6 654
Instruments de trésorerie	-	-
Produits constatés d'avance	-	-
Total IV	1 077 079	1 088 190
Ecart de conversion passif (V)	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 439 740	4 172 030
(1) Dont à plus d'un an (a)	490 552	406 606
Dont à moins d'un an (a)	586 527	681 584
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	Exercice N	Exercice N-1
	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	45	40
Ventes de biens et de services	21 163	23 359
Ventes de biens	5	-
Dont ventes de dons en nature	-	-
<i>Dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
Ventes de prestations de services	21 158	23 359
Dont parrainages	-	-
<i>Dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	7 163	7 122
Produits de tiers financeurs	2 908 309	2 790 545
Concours publics et subventions d'exploitation	2 882 501	2 771 871
<i>Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	1 385 639	1 355 880
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	-	-
Ressources liées à la générosité du public	25 807	18 675
Dons manuels	25 807	18 675
Mécénats	-	-
Legs, donations et assurances-vie	-	-
Contributions financières	-	-
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	-	29 963
Utilisation des fonds dédiés	53 491	35 782
Autres produits	163	6
Total I	2 983 171	2 879 695
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	-	-
Variation des stocks	-	-
Autres achats et charges externes	553 450	461 133
Aides financières	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	120 648	122 749
Salaires et traitements	1 302 820	1 265 581
Charges sociales	499 047	503 404
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	207 754	230 596
Dotations aux provisions	10 967	48 624
Reports en fonds dédiés	71 427	82 869
Autres charges	25	24
Total II	2 766 138	2 714 980
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	217 033	164 715

Compte de résultat

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	58 748	36 030
Autres intérêts et produits assimilés	-	-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total III	58 748	36 030
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	16 272	18 769
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total IV	16 272	18 769
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	42 476	17 261

Compte de résultat

	Exercice N	Exercice N-1
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	259 509	181 976
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	-	-
Sur opérations en capital	20 261	36 167
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-
Total V	20 261	36 167
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	-	30
Sur opérations en capital	2 396	1 676
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	58 712	44 824
Total VI	61 109	46 529
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	- 40 847	- 10 362
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	8 507	1 778
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (IX)		
Engagements à réaliser sur ressources affectées (X)		
Total des produits (I+III+V+IX)	3 062 180	2 951 893
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII+X)	2 852 025	2 782 057
EXCEDENT OU DEFICIT	210 155	169 836
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>213 878</i>	<i>170 678</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	-	-

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"

Une Direction 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

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 des personnes âgées habitant la proximité du 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 - Être en veille pour faire évoluer l'offre de service.

Règles et méthodes comptables

Désignation : ASSOCIATION AEAPA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 4 439 740 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 210 155 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels de personnes morales de droit privé à but non lucratif, et du règlement n°2019-04 de l'ANC relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,
- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

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.

* Logiciel informatique :	3 ans
* Constructions :	12 à 40 ans
* Matériel de bureau et informatique :	3 à 10 ans
* Agencements et installations :	5 à 20 ans
* Matériel de bureau et informatique :	2 à 10 ans

Règles et méthodes comptables

* Mobilier : 5 à 14 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.

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 d'établissement	9 174			9 174
- Frais de recherche et de développement	-			-
- Donations temporaires d'usufruit	-			-
- Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	-			-
- Autres immobilisations incorporelles	19 974	7 918	1 872	26 020
- Immobilisations incorporelles en cours	-			-
- Avances et acomptes	-			-
Immobilisations incorporelles	29 148	7 918	1 872	35 194
- Terrains	-			-
- Constructions sur sol propre	5 025 488	139 363	27 294	5 137 556
- Constructions sur sol autrui	-			-
- Installations techniques, matériel et outillage	542 299	89 968	67 118	565 148
- Installations générales, agencements aménag. divers	-			-
- Matériel de transport	48 030			48 030
- Matériel de bureau et informatique mobilier	38 164	2 375	4 522	36 017
- Mobilier	217 888	26 891		244 779
- Autres immobilisations corporelles	-			-
- Immobilisations corporelles en cours	-			-
- Avances et acomptes	-	57 230		57 230
Immobilisations corporelles	5 871 869	315 827	98 935	6 088 760
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-			-
- Participations et créances rattachées	-			-
- Autres titres immobilisés	-			-
- Prêts	-			-
- Autres immobilisations financières	-			-
Immobilisations financières	-	-	-	-
ACTIF IMMOBILISE	5 901 017	323 745	100 807	6 123 955

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	7 918	315 827		323 745
Apports				-
Créations				-
Réévaluations				-
Augmentations de l'exercice	7 918	315 827	-	323 745
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				-
Virements vers l'actif circulant				-
Cessions				-
Scissions				-
Mises hors service	1 872	98 935		100 807
Diminutions de l'exercice	1 872	98 935	-	100 807

Notes sur le bilan

Amortissement des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais établissement, recherche et développement	462	1 835		2 297
- Frais de recherche et de développement	-			-
- Donations temporaires d'usufruit	-			-
- Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	-			-
- Autres immobilisations incorporelles	18 196	1 250	1 849	17 598
Immobilisations incorporelles	18 659	3 085	1 849	19 895
- Terrains	-			-
- Constructions sur sol propre	3 582 314	152 360	27 284	3 707 380
- Constructions sur sol autrui	-			-
- Installations techniques, matériel et outillage	398 292	41 212	67 119	372 385
- Installations générales, agencements aménag. const.	-			-
- Matériel de transport	48 030			48 030
- Matériel de bureau et informatique	28 577	3 932	4 522	27 988
- Mobilier	182 467	7 165		189 632
- Autres immobilisations corporelles	-			-
Immobilisations corporelles	4 239 681	204 669	98 925	4 345 415
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-			-
AMORTISSEMENTS	4 258 339	207 754	100 774	4 365 310

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

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 29 997 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	11 475	11 475	
Créances reçues par legs ou donations	-	-	
Autres	12 899	12 899	
Charges constatées d'avance	5 622	5 622	
Total	29 997	29 997	-

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	10
Disponibilités - produits à recevoir	107 600
Total	107 610

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 propres sans droit de reprise	43 662				43 662
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Ecart de réévaluation	-				-
Réserves	680 688	193 524			874 212
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	633 638	193 524			827 162
Report à nouveau	812 952	- 23 688			789 264
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	892 891	- 22 846			870 045
Excédent ou déficit de l'exercice	169 836	- 169 836	210 155		210 155
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	170 678	- 170 678	213 878		213 878
Situation nette	1 707 138	-	210 155	-	1 917 293
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	203 091			18 948	184 142
Provisions réglementées	556 252		58 712		614 964
TOTAL	2 466 481	-	268 867	18 948	2 716 400

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 :	210 155	169 836
Reprise du résultat antérieur	0	0
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	210 155	169 836
dont résultat effectif sous gestion propre	-3 723	-842
dont résultat effectif sous gestion contrôlée	213 878	170 678

Notes sur le bilan

Subventions d'investissement

Tableau des subventions d'investissement

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
TOTAL Montant nominal	1 128 672		722 411	406 261
TOTAL Quotes-parts virées au résultat	925 582	18 948	722 411	222 119

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	526 655	58 712		585 367
Plus-values de cession d'éléments d'actif	29 597			29 597
Autres provisions réglementée	-			-
TOTAL	556 252	58 712	-	614 964

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation
Financières
Exceptionnelles

58 712	

En application des règlements ANC n°2018-06 et n°2019-04, les soldes des provisions réglementées pour renouvellement d'immobilisations existant à la clôture de l'exercice précédent ont été transférés, à l'ouverture de l'exercice, aux comptes de fonds dédiés concernés.

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	234 216	10 967			245 183
Restructurations	-				-
Impôts	-				-
Charges à répartir sur plusieurs exercices	-				-
Autres provisions pour risques et charges	-				-
TOTAL	234 216	10 967	-	-	245 183

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation		10 967			
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	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		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	62 318	52 480	28 839	-	-	85 958	-
lits 2016	600		600			-	
rails 2016	1 815		1 815			-	
rails 2017	2 032		1 332			700	
rails 2018	11 281		1 648			9 633	
tovertafel	3 000		1 500			1 500	
Soins		2 804	204			2 599	
CNR apprentie	18 210		18 210			-	
CNR formation apprentie		27 000	3 530			23 470	
CNR mesure RH	8 867					8 867	
CNR petit matériel	2 113					2 113	
CNR petit matériel		4 974				4 974	
Médecin prescripteur	14 400					14 400	
Médecin prescripteur		16 500				16 500	
CNR QCVT		1 202				1 202	
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS / Hébergement	311 426	18 948	23 799	-	-	306 575	-
Jardin entrée 2018	27 764		2 809			24 955	
logiciels 2018	212		212			-	
logiciels 2019	824		824			-	
accueil 2020	27 934		4 790			23 144	
Investissement SDB	131 000		700			130 300	
hydrojet	3 354		3 354			-	
patio	9 980		1 210			8 770	
coffre fort	1 640		262			1 378	
lave vaisselle	4 070		842			3 228	
bâtiment extérieur	56 790		7 250			49 540	
PAI bâtiment	12 369		1 546			10 823	
Photovoltaïque	35 489	18 948				54 437	
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	8 136	-	632	-	-	7 504	-
Gym SIEL Bleu	4 661					4 661	
Carte mère ascenseur	3 475		632			2 843	
Ressources liées à la générosité du public	1 265	-	222	-	-	1 043	-
Borne mélo	1 265		222			1 043	
TOTAL	383 142	71 427	53 491	-	-	401 078	-

Notes sur le bilan

Tableau de suivi des fonds dédiés

La partie des ressources (dons, subventions, etc.) dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de 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 de 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

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 077 079 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	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	592 347	101 895	354 576	135 876
Emprunt et dettes financières divers (*) (**)	92 860	92 860		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	81 431	81 431		
Dettes des legs et donations	-	-		
Dettes fiscales et sociales	269 216	269 216		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	27 544	27 544		
Autres dettes (**)	13 680	13 680		
Produits constatés d'avance	-	-		
TOTAL	1 077 079	586 627	354 576	135 876
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	75 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	95 426			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	40 189
Personnel - congés à payer	150 329
Personnel - autres charges à payer	-
Charges s/provision congés à payer	-
Organismes sociaux à payer	407
Etat charges a payer	-
Autres charges à payer	-
Total	190 924

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Charges constatées d'avance	5 622		
Total	5 622	-	-

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

	Hébergement	Dépendance	Soins	Totaux
Facturé aux usagers	1 341 668			1 341 668
Dépendance / Département		395 385		395 385
Soins			1 116 952	1 116 952
Autres produits annexes				

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraires de certification des comptes : 8 125 €

Honoraires des autres services : 0 €

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits exceptionnels

	Charges	Produits
Charges		
Sur opérations de gestion		
Sur absence	1 028	
Charge exercice antérieur	1 368	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Provision réglementée	58 712	
Produits		
Sur opérations de gestion		
Produit exercice antérieur		1 313
Sur opérations en capital		
Quote-part subvention d'investissement		18 948
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL	61 109	20 261

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 la vie associative,

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés :

Sûretés réelles consenties : hypothèques ou nantissement :

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 : 261 250 €.

Promesse d'affectation hypothécaire envers le CIC Ouest pour l'emprunt de 119 000 € contracté en 2022 - capital restant dû : 87 218 €.

Promesse d'affectation hypothécaire envers le CREDIT MUTUEL pour l'emprunt de 103 000 € contracté en 2019 - capital restant dû : 31 026 €.

Engagement donnés et reçus

- Demande de financement, auprès du Conseil Département, 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 : 112 303 €.

Autres informations

Engagements retraite

Les droits acquis par les employés au titre de l'indemnité de départ à la retraite s'élèveraient à 69 014 € au 31/12/2024. Les critères utilisés pour calculer ces indemnités sont les suivants :

La dernière table de mortalité établie par l'INSEE (INSEE 2024) est utilisée

Un taux de rotation du personnel moyen est appliqué.

Le critère d'actualisation est de 3,35 %.

Les modalités de calcul sont conformes à la convention collective.

L'âge de départ à la retraite est fixé à 65 ans.

L'initiative du départ en retraite est à 100% du côté des employés.

Le taux de charges fiscales et sociales est de 50%.

La provision pour départ à la retraite comptabilisée au 31 décembre 2024 s'élève à 245 183,32 €, elle a été calculée sur la base de l'engagement projeté à la date du départ à la retraite.

Cette somme est répartie comme suit :

Logement : 130 655 €

Soins : 80 498 €

Dépendance : 34 030 €

Autres informations

Effectif

	Effectif Equivalent Temps plein
Cadres	2
Employés	42
Ouvriers	
Contrat emploi solidarité	
Contrat de qualification	
Contrat retour emploi	
Contrat initiative emploi	
Total	44