



**COGEP AUDIT**

167 Quai Ledru-Rollin

72000 LE MANS

tél : 02 43 40 76 00

[www.cogep.fr](http://www.cogep.fr)

**A.F.A.I.**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

**Siège social : Résidence du Moulin de la Cour**

**72150 SAINT PIERRE DU LOROUER**

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

**A.F.A.I.**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
**Siège social : Résidence du Moulin de la Cour**  
**72150 SAINT PIERRE DU LOROUER**

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

Aux membres de l'association,


**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **A.F.A.I.** 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 comptable français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière du patrimoine de la société 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 des commissaires 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<sup>er</sup> 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 de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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 la société 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.



**COGEP.**  
AUDIT




Le Mans, le 5 juin 2025

Pour COGEP AUDIT

Thomas POUPARD  
Commissaire aux Comptes

**COGEP.**  
AUDIT

Commissariat aux Comptes  
167 Quai Ledru Rollin - 72000 LE MANS  
Tel. : 02.43.40.76.00



AFAI Intégré

**BILAN intégré**

au 31 décembre 2024

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amort / Prov	Net	Net
<b>Actif immobilisé</b>				
<i>Imm. incorporelles</i>				
Concessions, brevets, ...	7 015,20	6 993,46	21,74	163,33
Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immo. corporelles</i>				
Terrains	3 252 942,22	1 925 896,89	1 327 045,33	799 976,46
Constructions	28 855,73	0,00	28 855,73	28 855,73
Inst. tech. matériels	2 133 505,98	1 617 394,78	516 111,20	564 732,09
Autres	150 740,92	133 031,35	17 709,57	25 478,03
Immobilisations en cours	202 762,34	175 470,76	27 291,58	42 362,35
<i>Immo. financières</i>				
Participations	737 077,25	0,00	737 077,25	138 548,26
Prêts	2 457,42	0,00	2 457,42	2 457,42
Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>3 262 414,84</b>	<b>1 932 890,35</b>	<b>1 329 524,49</b>	<b>802 597,21</b>
<b>Actif Circulant</b>				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Autres approvisionnements	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Avances et acomptes versés</i>				
Créances d'exploitation	0,00	0,00	0,00	0,00
Résidents	325 910,10	881,84	325 028,26	344 435,74
Départements	27 252,11	0,00	27 252,11	32 270,50
Autres établissements	186 516,97	0,00	186 516,97	282 295,10
Créances douteuses	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres	6 956,96	881,84	6 075,12	0,00
<i>Créances diverses</i>				
Autres	105 184,06	0,00	105 184,06	29 870,14
<i>Valeurs mobil. placements</i>				
Disponibilités	0,00	0,00	0,00	0,00
Chges constatées d'avance	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1 552 963,39</b>	<b>881,84</b>	<b>1 552 081,55</b>	<b>1 525 884,71</b>
<i>Charges à répartir</i>				
	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Général</b>	<b>4 815 378,23</b>	<b>1 933 772,19</b>	<b>2 881 606,04</b>	<b>2 328 481,92</b>
<b>PASSIF</b>	<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>		
	<b>Net</b>	<b>Net</b>		
<b>Capitaux propres</b>				
<i>Apports</i>				
Réserves	6 878,68	6 878,68		
Excédent aff. investisse.	960 213,26	971 875,49		
Réserve de trésorerie	44 657,97	44 657,97		
Réserve de compensation	0,00	0,00		
Réserve compensat.charge amortis.	159 057,47	170 719,70		
Report à nouveau	756 497,82	756 497,82		
<i>Résultat de l'exercice</i>	341 940,00	329 426,00		
Subven. d'investissement	141 268,75	831,77		
Provisions réglementées	356 321,70	25 904,46		
	0,00	0,00		
<b>Total</b>	<b>1 806 622,39</b>	<b>1 334 936,40</b>		
<b>Prov. risques et charges</b>				
Provisions pour risques	37 597,15	0,00		
Provisions pour charges	108 527,00	114 546,00		
<b>Total</b>	<b>146 124,15</b>	<b>114 546,00</b>		
<b>Fonds dédiés</b>				
Sur subven. fonctionnements	0,00	0,00		
Sur autres ressources	80 882,57	79 426,27		
	<b>80 882,57</b>	<b>79 426,27</b>		
<b>Dettes</b>				
<i>Dettes financières</i>				
Emp. auprès ets crédit	545 690,94	573 371,39		
Emp. et dettes diverses	545 690,94	573 371,39		
<i>Dettes d'exploitation</i>				
Dettes fournisseurs	0,00	0,00		
Dettes fiscales, sociales	281 310,12	207 440,57		
Dettes diverses	127 399,22	62 741,03		
Dettes s/immobilisations	153 910,90	144 699,54		
Fonds déposés	20 975,87	18 761,29		
Autres	1 826,86	0,00		
	10 648,63	10 024,14		
<b>Total</b>	<b>847 976,93</b>	<b>799 573,25</b>		
<i>Pdts constatés d'avance</i>				
	0,00	0,00		
<b>Total général</b>	<b>2 881 606,04</b>	<b>2 328 481,92</b>		

## COMPTÉ DE RESULTAT

CHARGES	Exercice N	Exercice N-1	PRODUITS	Exercice N	Exercice N-1
<b>Charges d'exploitation</b>			<b>Produits d'exploitation</b>		
<i>Achats d'appro. et de fourniture</i>	99 825,04	143 188,01	<i>Ventes de produits</i>	0,00	0,00
Petit matériel médical	28,24	349,78	<i>Production vendue</i>	1 890 880,66	1 754 737,11
Alimentation	0,00	0,00	Produits de la tarification	1 888 760,02	1 752 120,26
Fournitures hôtelières	9 472,96	11 681,53	Subvention reçue	150,00	100,00
Carburants et fournitures de garage	9 979,40	11 546,80	Prestations fournies au personnel	0,00	0,00
Activité occupationnelle	5 794,08	14 215,60	Prestations fournies aux usagers	1 970,64	2 516,85
Eau et assainissement	5 680,88	5 023,88	<i>Production immobilisée</i>	0,00	0,00
Electricité	66 979,74	94 760,76	<i>Reprise sur provisions</i>	6 532,12	0,00
Fournitures de chaleur	0,00	0,00	<i>Transfert de charges</i>	1 800,00	0,00
Sépulture	0,00	0,00	<i>Autres produits</i>	62 021,51	100 287,30
Petit matériel et outillage	736,36	2 975,95	<b>Total I</b>	<b>1 961 234,29</b>	<b>1 855 024,41</b>
Fournitures de bureau	1 153,38	2 633,71	<b>Produits financiers</b>		0,00
<i>Services Extérieurs</i>	339 081,41	324 117,32	<i>Intérêts et produits assimilés</i>	21 516,61	13 386,25
Prestations à caractères médico-social	28 079,04	42 655,79	<i>Produits des cessions de VMP</i>		0,00
Locations	9 591,49	11 514,42	<b>Total II</b>	<b>21 516,61</b>	<b>13 386,25</b>
Entretiens et réparations	15 081,86	16 599,19	<b>Produits exceptionnels</b>		0,00
Contrats de maintenance	27 403,81	27 225,40	<i>Sur exercice courant</i>	3 614,76	38 121,14
Transports	0,00	0,00	<i>Sur exercice antérieurs</i>	270,73	5 566,08
Déplacements et missions	3 714,14	2 586,67	<b>Total III</b>	<b>3 885,49</b>	<b>43 687,22</b>
Frais postaux et télécommunications	6 054,52	6 547,83			
Autres services extérieurs	249 156,55	216 988,02			
<i>Impôts, taxes et verst assimilés</i>	71 811,38	68 889,50			
Sur rémunérations	58 196,00	61 469,98			
Autres	13 615,38	7 419,52			
<i>Charges de personnel</i>	1 150 704,52	1 135 157,83			
Personnel	895 867,29	882 368,37			
Charges sociales	254 837,23	252 789,46			
<i>Dotations aux amortissements</i>	109 198,86	80 643,44			
Sur immobilisations	71 601,71	75 618,48			
Sur actif circulant	0,00	1 394,96			
Sur risques et charges	37 597,15	3 630,00			
<i>Autres charges</i>	51 653,36	93 260,83			
<b>Total I</b>	<b>1 822 274,57</b>	<b>1 845 256,93</b>			
<b>Charges financières</b>					
<i>Intérêts et charges assimilées</i>	18 390,05	18 862,56			
<i>Autres charges</i>	0,00	0,00			
<b>Total II</b>	<b>18 390,05</b>	<b>18 862,56</b>			
<b>Charges exceptionnelles</b>					
<i>Report en fonds dédiés</i>	1 456,30	4 681,68			
<i>sur exercice courant</i>	2 050,00	35 433,94			
<i>sur exercice antérieur</i>	1 196,72	7 011,00			
<b>Total III</b>	<b>4 703,02</b>	<b>47 126,62</b>			
<b>Total des charges (I+II+III)</b>	<b>1 845 367,64</b>	<b>1 911 246,11</b>	<b>Total des produits (I+II+III)</b>	<b>1 986 636,39</b>	<b>1 912 097,88</b>
<b>Impôts sur les bénéfices</b>					
<b>Solde créditeur = Excédent</b>	<b>141 268,75</b>	<b>851,77</b>	<b>Solde débiteur = déficit</b>		
<b>Total général</b>	<b>1 986 636,39</b>	<b>1 912 097,88</b>	<b>Total général</b>	<b>1 986 636,39</b>	<b>1 912 097,88</b>

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

L'association AFAI gère un foyer de vie accueillant des personnes en situation de handicap. Elle accompagne 33 résidents en hébergement permanent, 3 résidents en accueil de jour et 1 hébergement temporaire destiné à des urgences ou des essais.

L'établissement a fait des efforts significatifs de réductions des dépenses de fonctionnement courant pour augmenter le budget alloué aux dépenses éducatives et à la rémunération du personnel (davantage de remplacement de personnes en arrêt maladie et le remplacement des congés payés des surveillants de nuit).

Le plan de financement du projet structurant d'extension, de réaménagement et de mise en conformité de l'établissement est finalisé avec une subvention de 668 064 € du Conseil Départemental de la Sarthe et un prêt de 2 000 000 € de la Banque des Territoires. Ouvert le 24 avril, le chantier de l'extension avance au rythme attendu pour une mise en service de 12 chambres au printemps 2025.

Concernant les provisions pour litiges :

- La direction a procédé à un licenciement disciplinaire en octobre 2023. Cette fin de contrat a entraîné un contentieux au Conseil de Prud'hommes qui sera jugé en 2025 avec un risque estimé à 9 853,88 €
- Des tiers ont ouvert un litige contre l'AFAI en janvier 2025 sans risque financier évalué pour le moment.

Les comptes de l'année 2024 ont été établis par référence au règlement n° 2018.06. Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice 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.

### **Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :**

- Immobilisations incorporelles et corporelles  
Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).  
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée normale d'utilisation. Les taux pratiqués suivent les règles générales appliquées dans les établissements à caractère médico-social.  
Les règles prévues en matière de définition, d'évaluation, de comptabilisation, de dépréciation et d'amortissement des actifs ont été modifiées par les règlements du Comité de la Réglementation Comptable pour les exercices ouverts à compter du 01/01/2005.

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**

L'adoption de cette nouvelle méthode de comptabilisation et d'amortissement des éléments principaux des immobilisations est dénommée usuellement « méthode par composants ». Toutefois, les composants ne doivent être identifiés que s'ils représentent un élément substantiel de l'immobilisation et une valeur significative.

L'association a optée, dans le cadre de la mise aux normes, pour la méthode prospective.

Les charges à répartir sur plusieurs exercices ont été supprimées par le règlement n°2004-06 relatif à la comptabilisation et l'évaluation des actifs. Ainsi, en application de l'article 321-18 du règlement n° 99-03, les dépenses qui ne répondent pas aux conditions générales de comptabilisation des coûts initiaux d'acquisition ou des coûts de développement, sont comptabilisées en charges lorsqu'elles sont encourues. Ces dispositions sont intégrées dans le projet d'actualisation de l'instruction budgétaire et comptable M22 et applicables à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2007.

➤ **Stocks**

Les stocks sont évalués au prix d'achat TTC. Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti.

➤ **Créances**

En 2016, il y a eu un changement de méthode dans le règlement de l'aide sociale. Le conseil Départemental a souhaité déployer le paiement net ce qui induit que les ressources des résidents sont maintenant imputées directement sur les factures, le conseil départemental réglant le solde.

➤ **Provisions réglementées :**

Les provisions réglementées figurant au passif du bilan sont détaillées sur l'état des provisions.

➤ **Les principes comptables dérogatoires sont les suivants :**

- En application du principe budgétaire, la dotation aux amortissements des immobilisations suit la règle du prorata temporis, dès la mise en service du bien.

- En ce qui concerne la provision pour congés payés, celle-ci est neutralisée dans les résultats des budgets sociaux. Elle est comptabilisée dans le compte report à nouveau négatif, affectant les capitaux propres de l'association. Son montant est à la fin 2024 de **92 192€**.

- Le résultat comptable intégré pour l'année 2024 est de **141 268.75€** dont + 13 967.12€ pour l'AFAI et + 127 301.63€ pour le Foyer de vie. Après l'impact de la variation 2024 de la provision pour congés payés (+ 7536€), le résultat administratif corrigé du foyer de vie est porté à + **134 837.63€**. Le résultat global des comptes consolidés de l'association est donc de **148 804.75€**.

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**

### **Informations complémentaires :**

➤ Engagements financiers  
Voir annexe créances et dettes ainsi que l'annexe sur les locations avec option d'achat.

➤ Rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés :  
Compte tenu que seul le poste de direction fait l'objet d'une rémunération (le Président, le vice-président et le Trésorier étant bénévoles) la communication de l'information afférente aux rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés reviendrait à communiquer une rémunération nominative d'où l'absence d'information.

➤ Subventions reçues  
Le montant versé par le conseil départemental au titre de la tarification 2024 s'élève à 1 712 400.12 euros et 129 066 euros dans le cadre du Ségur Santé.

- Fonds dédiés (annexe A ) :  
Les fonds dédiés s'élèvent à 80 882.57 euros et comprennent :
- 12 424.11 de fonds dédiés aux séjours et voyages des résidents.
  - 8128.59 de fonds dédiés aux résidents.
  - 7730.54 de fonds dédiés aux personnels.
  - 52 599.33 de fonds dédiés aux projets immobiliers du foyer de vie.

➤ Fonds propres (annexe B ) :  
Voir annexe tableau de variation des fonds propres.

➤ Engagements sociaux :  
▪ Indemnité de retraite : La totalité de la dette sociale est provisionnée pour un montant de 108 527€. La variation de l'année s'élève à un montant de - 6 019€.

▪ Les médailles du travail et primes assimilées : Les médailles du travail et primes assimilées n'ont pas été provisionnées dans les comptes annuels ; leur montant n'étant pas significatif.

▪ Les honoraires du Commissaire aux comptes : Le montant des honoraires du Commissaire aux comptes provisionnés et comptabilisés au 31 décembre 2024 pour la révision comptable 2024 est de 6 952.50€.

Annexe A : Tableau de variation des fonds dédiées

	Solde 31/12/2023	Modification suite erreur imputation	Reports	Utilisation globale	Remboursement	Transfert	Solde 31/12/2024
fonds dédiés aux séjours et voyages des résidents	10967,81		1456,30				12424,11
fonds dédiés aux personnels	7730,54						7730,54
fonds dédiés aux projets immobiliers du f	52599,33						52599,33
fonds dédiés aux résidents	8128,59						8128,59
TOTAUX	79426,27	0,00	1456,30	0,00	0,00	0,00	80882,57

## Annexe B : Tableau de variation des fonds propres

	31/12/2023	modification suite erreur d'imputation	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
<b>Fonds associatifs sans droits de reprise</b>	<b>6 878,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 878,68</b>
Fonds associatifs	6 878,68				6 878,68
Subventions d'investissement	0,00				0,00
Sur biens renouvelables	0,00				0,00
<b>Fonds associatifs avec droits de reprise</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Réserves</b>	<b>971 875,49</b>	<b>0,00</b>	<b>6 446,57</b>	<b>18 108,80</b>	<b>960 213,26</b>
Excédents affectés à l'investissement	44 657,97				44 657,97
Réserves de compensation	170 719,70		6 446,57	18 108,80	159 057,47
Reserve de compensation lies à l'investissement	756 497,82				756 497,82
<b>Report à nouveau</b>	<b>329 426,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 514,00</b>	<b>0,00</b>	<b>341 940,00</b>
Report à nouveau	434 132,00				434 132,00
( dont, bascule du compte 1036 pour 434132,00)					
Variation des congés payés	-104 706,00		12 514,00	0,00	-92 192,00
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>851,77</b>		<b>141 268,75</b>	<b>851,77</b>	<b>141 268,75</b>
<b>Situation nette</b>	<b>1 309 031,94</b>	<b>0,00</b>	<b>160 229,32</b>	<b>18 960,57</b>	<b>1 450 300,69</b>
Subventions d'investissement	25 904,46		334 032,00	3 614,76	356 321,70
Provisions réglementées	0,00				0,00
<b>TOTAUX</b>	<b>1 334 936,40</b>	<b>0,00</b>	<b>494 261,32</b>	<b>22 575,33</b>	<b>1 806 622,39</b>

Désignation de l'établissement  
**AFAI intégré**  
**Saint Pierre du Lorouër**

## ANNEXE

Annexe 1

Exercice  
**2024**

### TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

N°	Rubriques	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice	Variation
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
201	Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Concessions et droits similaires, brevets	7 015,20	0,00	0,00	7 015,20	0,00
208	Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
211	Terrains	28 855,73	0,00	0,00	28 855,73	0,00
212	Agencements et aménagements des terrains	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
213	Construction sur sol propre	2 133 505,98	0,00	0,00	2 133 505,98	0,00
214	Construction sur sol d'autrui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
215	Installation technique, matériel et outillage	150 740,92	0,00	0,00	150 740,92	0,00
216	Collections oeuvres d'art	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
217	Animaux de rapport et de reproduction	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
218	Autres immobilisations corporelles	202 762,34	0,00	0,00	202 762,34	0,00
22	Immobilisations mises en concession	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Immobilisations en cours	138 548,26	598 528,99	0,00	737 077,25	598 528,99
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>						
26	Participations et créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Autres immobilisations financières	2 457,42	0,00	0,00	2 457,42	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>2 663 885,85</b>	<b>598 528,99</b>	<b>0,00</b>	<b>3 262 414,84</b>	<b>598 528,99</b>

Désignation de l'établissement  
**AFAI Intégré**  
**Saint Pierre du Lorouër**

## ANNEXE

Annexe 2

Exercice  
**2024**

### TABEAU DES AMORTISSEMENTS

N°	Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminution	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice	Variation
	<b>AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
2801	Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2803	Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2805	Concessions et droits similaires, brevets	6 851,87	141,59	0,00	6 993,46	141,59
2808	Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	0,00				
2811	Terrains de gisement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2812	Agencements et aménagements des terrains	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2813	Construction sur sol propre	1 568 773,89	48 620,89	0,00	1 617 394,78	48 620,89
2814	Construction sur sol d'autrui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2815	Installation technique, matériel et outillage	125 262,89	7 768,46	0,00	133 031,35	7 768,46
2817	Animaux de rapport et de reproduction	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2818	Autres immobilisations corporelles	160 399,99	15 070,77	0,00	175 470,76	15 070,77
	<b>TOTAL</b>	1 861 288,64	71 601,71	0,00	1 932 890,35	71 601,71

Désignation de l'établissement  
**AFAI Intégré**  
Saint Pierre du Lorouër

## ANNEXE

Annexe 3

Exercice  
**2024**

### TABEAU DES PROVISIONS

N°	Rubriques	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
141	Réserve de trésorerie	0,00	0,00	0,00	0,00
142	Provisions réglementées relatives aux immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00
145	Amortissements dérogatoires	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
151	Provisions pour risques	0,00	37 597,15	0,00	37 597,15
153	Provisions pour pensions et obligations similaires	114 546,00	0,00	6 019,00	108 527,00
157	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00	0,00	0,00	0,00
158	Autres provisions pour charges	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION AUTRE QUE COMPTES FINANCIERS</b>				
29	Dépréciation des immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00
39	Dépréciation des stocks et en-cours	0,00	0,00	0,00	0,00
49	Dépréciation des comptes de tiers	1 394,96	0,00	513,12	881,84
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES FINANCIERS</b>				
59	Dépréciation des comptes financiers	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>115 940,96</b>	<b>37 597,15</b>	<b>6 532,12</b>	<b>147 005,99</b>

Désignation de l'établissement  
**AFAI Intégré**  
Saint Pierre du Lorouër

**ANNEXE**

Annexe 4

Exercice  
**2024**

**CHARGES A PAYER**

**Rubriques**

**Détails**

**Total**

**Fournisseurs factures non parvenues et autres charges à payer :**

6061	Eau, Electricité
606252	Activités
61125	Intervenants extérieurs
6156	Maintenance
6226	Honoraires Commissaires aux Comptes
62231	Intervenants médicaux
6251	Voyages et déplacements
6265	Telephone
6282	Alimentation à l'Extérieur
635130	Autres impôts locaux
428200	Dettes provisionnées pour congés payés
438200	Dettes provisionnées pour charges sociales sur congés payés
448200	Dettes provisionnées pour charges fiscales sur congés payés

8 105,93

11,75

945,00

877,43

6 952,50

396,00

23,88

220,40

17 257,70

3 511,60

38 302,19

99 728,00

72 266,00

20 430,00

7 032,00

**TOTAL**

**138 030,19**



Désignation de l'établissement  
**AFAI Intégré**  
**Saint Pierre du Lorouër**

ANNEXE

### Exercice 2024

Exercice  
**2024**

## PRODUITS A RECEVOIR

## Rubriques

## Détails

**Total**

Produits à recevoir :

NEANT

	0,00
--	------

TOTAL	
-------	--

	0,00
--	------

**COGEP.**  
**AUDIT**

Désignation de l'établissement  
**Afai Intégré**  
**Saint Pierre du Lorouër**

**ANNEXE**

Annexe 7

Exercice  
**2024**

**ETAT DES CREANCES ET DES DETTES**

Rubriques	Montants bruts Échéance - 1 an
Créances douteuses	6 956,96
Créances clients :	
Particuliers	27 252,11
Départements	186 516,97
Etablissements	
Personnel et comptes rattachés ( Indemnité journalière )	6 086,90
Autres débiteurs	
Avance sur stages	11 102,85
Divers (Ressources résidents en attente de versement, Etat autres impots, Avances sur futurs séjours)	87 994,31
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>325 910,10</b>
Fournisseurs et comptes rattachés	127 399,22
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	153 910,90
Etat : Taxe sur les salaires	
Autres dettes :	
Fonds déposés	10 648,63
Dettes sur immobilisations	
Retenues de garantie	1 826,86
Charges à payer	8 500,38
Autres (Avance sur stage, Plan de cohésion,)	
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>302 285,99</b>

**COGEP**  
AUDIT

**TABLEAU DES EMPRUNTS**

	CREDIT MUTUEL	CREDIT MUTUEL	CREDIT MUTUEL				Total
Organisme prêteur	Caution du Conseil	Général de la Sarthe					
Date d'origine	mars-08	mars-08	février-24				
Durée	360	360	41				
Taux nominal	Mensuelle 4,38	Mensuelle 2,13	Mensuelle 0,00				
Emprunt initial	505 000,00	460 000,00	5 000,00				970 000,00
Capital dû au 1er janvier	294 886,73	278 484,66	0,00				573 371,39
Remboursement sur l'exercice	14 890,52	16 570,43	1 219,50				32 680,45
Capital du en fin d'exercice	279 996,21	261 914,23	3 780,50				545 690,94
Intérêts versés sur l'exercice	12 619,48	5 770,57	0,00				18 390,05
Durée résiduelle	162	162	31				
Intérêts courus	mensuelle 0	mensuelle 0	mensuelle 0				mensuelle 0
Intérêts restant à courir	91 387,46	39 689,74	0,00				131 077,20

Désignation de l'établissement  
**AFAI Intégré**  
 Saint Pierre du Lorouër

## ANNEXE

Annexe 9

Exercice  
**2024**

### CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Rubriques	31/12/23	31/12/24	Variation
<b>Résultat net comptable</b>	851,77	141 268,75	140 416,98
+ Dotations aux amortissements et aux provisions	80 643,44	109 198,86	28 555,42
- Reprises des amortissements et des provisions	0,00	6 532,12	6 532,12
- Résultat sur cession élément actif	125,04	0,00	-125,04
- Reprise quote-part subvention d'investissement viré au résultat	4 062,16	3 614,76	-447,40
<b>Capacité d'autofinancement</b>	<b>77 308,01</b>	<b>240 320,73</b>	<b>163 012,72</b>

Désignation de l'établissement  
**AFAI Intégré**  
**Saint Pierre du Lorouër**

## ANNEXE

Annexe 10

Exercice  
**2024**

### Tableau de financement

Total des emplois	Exercice n	Exercice n-1	Total des ressources	Exercice n	Exercice n-1
Acquisition d'éléments d'actif :			Capacité d'autofinancement de l'exercice	240 320,73	77 308,01
Incorporelles	0,00	0,00	Cessions éléments actif immobilisé	0,00	14 900,00
Corporelles	0,00	49 234,47	Augmentation capitaux propres	334 032,00	500,00
Financières	0,00		Augmentation dettes financières	5 000,00	0,00
Immo en cours	598 528,99	71 149,87	Fonds dédiés	1 456,30	0,00
Charges à répartir sur plusieurs exercice	0,00		Variation du Fonds de roulement : Besoins nettes	50 400,41	72 835,01
Réduction de capitaux propres	0,00				
Remboursement de la dette financière	32 680,45	30 681,38			
Reprise sur Fonds dédiés	0,00	14 477,30			
Variation du Fonds de roulement : Ressources nettes	0,00	0,00			
Total des emplois	631 209,44	165 543,02	Total des ressources	631 209,44	165 543,02

Variation du fonds de roulement net global			Besoins	Dégagements	Solde N	Solde N-1
Variation exploitation						
Variations des actifs d'exploitation						
Stocks						
Créances clients et comptes rattachés			19 920,60	0,00		
Variations des dettes d'exploitation						
Dettes fournisseurs et fiscales, sociales			73 869,55	0,00		
Totaux d'exploitation			93 790,15	0,00		
A -Variation nette d'exploitation					-93 790,15	78 393,71
Variation hors exploitation						
Variations des autres débiteurs			-5 956,75	0,00		
Variations des autres créditeurs			1 590,09	0,00		
Totaux hors exploitation			-4 366,66	0,00		
B -Variation nette hors exploitation					4 366,66	1 591,60
Total (A+B) : Besoins en fonds de roulement					-89 423,49	79 985,31
Variation trésorerie						
Variations des disponibilités et des soldes de banques				39 023,09		
Totaux trésorerie					39 023,08	-152 820,32
C -Variation nette de trésorerie						
Variation du fonds de roulement net global (A+B+C) :Recettes Nettes					-50 400,41	-72 835,01

**VARIATION DU FINANCEMENT ET DES PROVISIONS**

Rubriques	Détails	Total
<i>Report à nouveau</i>		<b>800 080,34</b>
<b>RECETTES</b>		
<b>Emprunts :</b>		5 000,00
Etablissements bancaires	5 000,00	
Autres établissements	0,00	
<b>Amortissements :</b>		71 601,71
Des immobilisations incorporelles	141,59	
Des agencements et aménagements des terrains	0,00	
Des constructions	48 620,89	
Des installations techniques, matériels et outillages	7 768,46	
Des autres immobilisations corporelles	15 070,77	
<b>Cessions / Rebuts des immobilisations</b>		
<b>Provisions :</b>		37 597,15
<b>Subv. accordées/Augmentation capitaux propres/Fonds Dédies</b>		335 488,30
<i>Total des recettes</i>		<b>449 687,16</b>
<b>DEPENSES</b>		
<b>Remboursements des emprunts :</b>		32 680,45
Etablissements bancaires	32 680,45	
Autres établissements		
<b>Immobilisations :</b>		598 528,99
Incorporelles	0,00	
Des agencements et aménagements des terrains	0,00	
Des constructions	0,00	
Des installations techniques, matériels et outillages	0,00	
Corporelles	0,00	
En cours	598 528,99	
Financières	0,00	
<b>Amortissements des Cessions / Rebuts des immobilisations</b>		0,00
<b>Reprise de provisions</b>		6 532,12
<b>Quote part de subventions / Réduction capitaux propres</b>		3 614,76
<i>Total des dépenses</i>		<b>641 356,32</b>
<b>Variation de l'exercice</b>		<b>-191 669,16</b>
<b>Solde à reporter</b>		<b>608 411,18</b>

**SECTION D'INVESTISSEMENT - Liste des acquisitions**

Rubriques	Détails	Total
Logiciels		
<i>Total logiciels</i>		0,00
Agencement terrain		
<i>Total agencement terrain</i>		0,00
Constructions		
<i>Total constructions</i>		0,00
Agencement bâtiment		
<i>Total agencement bâtiment</i>		0,00
Matériel et outillage des services généraux		
<i>Total matériel et outillage des services généraux</i>		0,00
Matériel de Transport		
<i>Total matériel de transport</i>		0,00
Matériel Informatique		
<i>Total Matériel Informatique</i>		0,00
Mobilier		
<i>Total Mobilier</i>		0,00
Matériel de bureau		
<i>Total matériel de bureau</i>		0,00
Travaux Extension	598 528,99	
Immobilisations en cours		
<i>Total Immobilisations en cours</i>		598 528,99
Immobilisations financières		
<i>Total Immobilisations financières</i>		0,00
<b>TOTAL</b>		598 528,99

**LOCATION AVEC OPTION D' ACHAT**

	Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	Total
<b>Valeur d'origine</b>					
Copieur Rex Rotary					0,00
<b>Amortissements</b>					
Cumul exercices antérieurs					0,00
Dotation exercice					0,00
<b>Total</b>				0,00	0,00
<b>Redevances payées</b>					
Cumul exercices antérieurs					0,00
Redevances exercice					0,00
<b>Total</b>				0,00	0,00
<b>Redevances restant à payer</b>					
à 1an au plus					
entre 1 et 5 ans					
à plus de 5 ans					
<b>Total</b>				0,00	0,00
<b>Valeur résiduelle</b>					
à 1an au plus					
entre 1 et 5 ans					
à plus de 5 ans					
<b>Total</b>				0,00	0,00