



## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Association des Amis et Parents  
d'Enfants Et d'Adultes Inadaptés  
d'Alsace Bossue

2 rue du Tiergarten

67430 DIEMERINGEN



Association des Amis et Parents d'Enfants Et d'Adultes  
Inadaptés d'Alsace Bossue

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31.12.2025

Aux membres de l'Assemblée Générale de l'Association des Amis et Parents d'Enfants et d'Adultes  
Inadaptés d'Alsace Bossue,

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 des Amis et Parents d'Enfants et d'Adultes Inadaptés d'Alsace Bossue 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.

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<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les points exposés dans « Première application du règlement ANC n°2022-06-Modernisation des états financiers » relatifs à la première application du règlement ANC n°2022-06 et ses incidences sur l'établissement des comptes de l'exercice.

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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 la présentation des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- les dotations ou produits de tarification perçus ou à percevoir ;
- le suivi des fonds associatifs ;
- l'appréciation des charges de l'exercice.

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

## 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 Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

## 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.823-10-1 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 Schiltigheim,  
Le 10 juin 2026



JPA AUDIT ALSACE  
Pierre MARX  
Commissaire aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Colmar

BILAN ACTIF

| ACTIF                     |                                                                          | Exercice N<br>31/12/2025 12 |                                    |           | Exercice N-1<br>31/12/2024 12 | Ecart N / N-1 |         |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------|-------------------------------|---------------|---------|
|                           |                                                                          | Brut                        | Amortissements<br>et<br>Provisions | Net       | Net                           | Euros         | %       |
| ACTIF IMMOBILISE          | Frais d'établissement (I)                                                |                             |                                    |           |                               |               |         |
|                           | <b>Immobilisations incorporelles</b>                                     |                             |                                    |           |                               |               |         |
|                           | Frais de développement                                                   |                             |                                    |           |                               |               |         |
|                           | Donations temporaires d'usufruit                                         |                             |                                    |           |                               |               |         |
|                           | Concessions, brevets, licences,<br>marques, procédés et droits assimilés | 28 182                      | 25 722                             | 2 460     | 5 773                         | 3 313-        | 57. 39- |
|                           | En cours, avances et acomptes                                            |                             |                                    |           |                               |               |         |
|                           | <b>Immobilisations corporelles</b>                                       |                             |                                    |           |                               |               |         |
|                           | Terrains                                                                 | 115 909                     |                                    | 115 909   | 254 862-                      | 370 771       | 145. 48 |
|                           | Constructions                                                            | 3 176 097                   | 1 482 663                          | 1 693 433 | 2 191 558                     | 498 125-      | 22. 73- |
|                           | Installations techniques, matériel et outillage                          | 1 641 486                   | 1 385 451                          | 256 035   | 363 677                       | 107 642-      | 29. 60- |
|                           | En cours, avances et acomptes                                            |                             |                                    |           |                               |               |         |
|                           | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>                   |                             |                                    |           |                               |               |         |
| ACTIF CIRCULANT           | <b>Immobilisations financières</b> (1)                                   |                             |                                    |           |                               |               |         |
|                           | Participations                                                           | 87                          |                                    | 87        | 87                            |               |         |
|                           | Créances rattachées à des participations                                 |                             |                                    |           |                               |               |         |
|                           | Autres titres immobilisés                                                | 202 702                     |                                    | 202 702   | 2                             | 202 701       | NS      |
|                           | Prêts                                                                    |                             |                                    |           |                               |               |         |
|                           | Autres immobilisations financières                                       | 8 295                       |                                    | 8 295     | 8 295                         |               |         |
|                           | <b>Total II</b>                                                          | 5 172 759                   | 2 893 836                          | 2 278 922 | 2 314 531                     | 35 608-       | 1. 54-  |
|                           | <b>Stocks et en cours</b>                                                | 27 669                      |                                    | 27 669    | 15 448                        | 12 220        |         |
|                           | <b>Créances</b> (2)                                                      |                             |                                    |           |                               |               |         |
|                           | Créances clients, usagers et comptes rattachés                           | 205 696                     | 1 593                              | 204 103   | 104 399                       | 99 704        | 95. 50  |
|                           | Créances reçues par legs ou donations                                    |                             |                                    |           |                               |               |         |
|                           | Autres créances                                                          | 153 016                     |                                    | 153 016   | 210 949                       | 57 933-       | 27. 46- |
| Comptes de Régularisation | Charges constatées d'avance (2)                                          | 6 952                       |                                    | 6 952     | 6 173                         | 779           | 12. 62  |
|                           | Valeurs mobilières de placement                                          | 115 886                     |                                    | 115 886   | 568 517                       | 452 631-      | 79. 62- |
|                           | Instruments financiers à terme et jetons détenus                         |                             |                                    |           |                               |               |         |
|                           | Disponibilités                                                           | 725 739                     |                                    | 725 739   | 335 652                       | 390 087       | 116. 22 |
|                           | <b>Total III</b>                                                         | 1 234 958                   | 1 593                              | 1 233 365 | 1 241 137                     | 7 772-        | 0. 63-  |
|                           | Frais d'émission des emprunts (IV)                                       |                             |                                    |           |                               |               |         |
|                           | Primes de remboursement des emprunts (V)                                 |                             |                                    |           |                               |               |         |
|                           | Ecart de conversion et<br>différences d'évaluation (VI)                  |                             |                                    |           |                               |               |         |
|                           | <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>                                  | 6 407 717                   | 2 895 429                          | 3 512 287 | 3 555 668                     | 43 380-       | 1. 22-  |



(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à moins d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF                                                |                                                                        | Exercice N<br>31/12/2025 12 | Exercice N-1<br>31/12/2024 12 | Ecart N / N-1 |         |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------|---------|
|                                                       |                                                                        |                             |                               | Euros         | %       |
| FONDS PROPRES                                         | Fonds propres sans droit de reprise :                                  |                             |                               |               |         |
|                                                       | Fonds propres statutaires                                              |                             |                               |               |         |
|                                                       | Fonds propres complémentaires                                          | 1 303 063                   | 1 304 707                     | 1 644-        | 0. 13-  |
|                                                       | Fonds propres avec droit de reprise :                                  |                             |                               |               |         |
|                                                       | Fonds statutaires                                                      |                             |                               |               |         |
|                                                       | Fonds propres complémentaires                                          |                             |                               |               |         |
|                                                       | Ecarts de réévaluation                                                 |                             |                               |               |         |
|                                                       | Réserves :                                                             |                             |                               |               |         |
|                                                       | Réserves statutaires ou contractuelles                                 |                             |                               |               |         |
|                                                       | Réserves pour projet de l'entité                                       | 612 489                     | 1 050 501                     | 438 012-      | 41. 70- |
|                                                       | <i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i>         | 457 021                     | 81 294                        | 375 727       | 462. 18 |
|                                                       | Autres                                                                 |                             |                               |               |         |
|                                                       | Report à nouveau                                                       | 700 777-                    | 815 624-                      | 114 847       | 14. 08  |
|                                                       | <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</i> | 408 730-                    | 10 456-                       | 398 274-      | NS      |
| Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)        |                                                                        | 303 333-                    | 324 820-                      | 21 487        | 6. 62   |
| <i>Dont activités sociales et médico-sociales</i>     |                                                                        | 43 353                      | 123 292                       | 79 939-       | 64. 84- |
| Situation nette (sous total)                          |                                                                        | 911 443                     | 1 214 765                     | 303 322-      | 24. 97- |
|                                                       | Fonds propres consommables                                             |                             |                               |               |         |
|                                                       | Subventions d'investissement                                           | 19 994                      | 33 450                        | 13 457-       | 40. 23- |
|                                                       | Provisions réglementées                                                | 495 772                     | 474 570                       | 21 202        | 4. 47   |
|                                                       | Total I                                                                | 1 427 209                   | 1 722 786                     | 295 577-      | 17. 16- |
| AUTRES<br>FONDS<br>PROPRES                            | Fonds non remboursables                                                |                             |                               |               |         |
|                                                       | Avances conditionnées                                                  |                             |                               |               |         |
|                                                       | Droits du concédant                                                    |                             |                               |               |         |
| Total II                                              |                                                                        |                             |                               |               |         |
| FONDS<br>REPORTES<br>ET DEDIES                        | Fonds reportés liés aux legs ou donations                              |                             |                               |               |         |
|                                                       | Fonds dédiés                                                           | 93 478                      |                               | 93 478        |         |
|                                                       | Total III                                                              | 93 478                      |                               | 93 478        |         |
| PROVISIONS                                            | Provisions pour risques                                                |                             |                               |               |         |
|                                                       | Provisions pour charges                                                | 23 349                      | 23 349                        |               |         |
|                                                       | Total IV                                                               | 23 349                      | 23 349                        |               |         |
| DETTES (1)                                            | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)                |                             |                               |               |         |
|                                                       | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                 | 1 093 772                   | 1 090 147                     | 3 626         | 0. 33   |
|                                                       | Emprunts et dettes financières diverses (2)                            |                             |                               |               |         |
|                                                       | Instruments financiers à terme                                         |                             |                               |               |         |
|                                                       | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés                               | 221 432                     | 213 809                       | 7 623         | 3. 57   |
|                                                       | Dettes des legs ou donations                                           |                             |                               |               |         |
|                                                       | Dettes fiscales et sociales                                            | 648 834                     | 505 505                       | 143 328       | 28. 35  |
|                                                       | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                        |                             |                               |               |         |
|                                                       | Autres dettes                                                          | 4 214                       | 72                            | 4 142         | NS      |
|                                                       | Produits constatés d'avance                                            |                             |                               |               |         |
| Total V                                               |                                                                        | 1 968 252                   | 1 809 533                     | 158 718       | 8. 77   |
| Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI) |                                                                        |                             |                               |               |         |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)                      |                                                                        | 3 512 287                   | 3 555 668                     | 43 380-       | 1. 22-  |

(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes)  
(2) Dont emprunts participatifs



COMPTE DE RESULTAT

|                                                                                                                         | Exercice N |      | Exercice N-1 |    | Ecart N / N-1 |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|--------------|----|---------------|----------|
|                                                                                                                         | 31/12/2025 | 12   | 31/12/2024   | 12 | Euros         | %        |
| Produits d'exploitation <sup>(1)</sup>                                                                                  |            |      |              |    |               |          |
| Cotisations                                                                                                             | 2          | 140  |              |    | 2 140         |          |
| Ventes de biens et services                                                                                             |            |      |              |    |               |          |
| Ventes de biens                                                                                                         | 1          | 160  | 2 931        |    | 1 771-        | 60. 43-  |
| Ventes de dons en nature                                                                                                |            |      | 394          |    | 394-          | 100. 00- |
| <i>dont biens relatives aux activités sociales et médico-sociale</i>                                                    |            |      |              |    |               |          |
| Ventes de prestations de service                                                                                        | 809        | 189  | 779 610      |    | 29 579        | 3. 79    |
| Parrainages                                                                                                             |            |      |              |    |               |          |
| <i>dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>                                             |            |      |              |    |               |          |
| Produits de tiers financeurs                                                                                            |            |      |              |    |               |          |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                                                          | 2 838      | 090  | 2 771 568    |    | 66 522        | 2. 40    |
| <i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i> |            |      |              |    |               |          |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable                                                   |            |      |              |    |               |          |
| Ressources liées à la générosité du public                                                                              | 19         | 707  | 5 549        |    | 14 158        | 255. 14  |
| Dons manuels                                                                                                            | 20         | 204  | 18 403       |    | 1 801         | 9. 79    |
| Mécénats                                                                                                                |            |      |              |    |               |          |
| Legs, donations et assurances-vie                                                                                       |            |      |              |    |               |          |
| Contributions financières                                                                                               |            |      |              |    |               |          |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions                                                                  |            |      |              |    |               |          |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles                                                    | 34         | 667  |              |    | 34 667        |          |
| Utilisations des fonds dédiés                                                                                           |            |      |              |    |               |          |
| Autres produits                                                                                                         | 1 360      | 357  | 1 391 701    |    | 31 343-       | 2. 25-   |
| Total I                                                                                                                 | 5 085      | 515  | 4 970 156    |    | 115 358       | 2. 32    |
| Charges d'exploitation <sup>(2)</sup>                                                                                   |            |      |              |    |               |          |
| Achats de marchandises                                                                                                  | 733        |      | 1 746        |    | 1 014-        | 58. 04-  |
| Variation de stock                                                                                                      | 1 347-     |      | 967-         |    | 380-          | 39. 31-  |
| Autres achats et charges externes                                                                                       | 920        | 375  | 1 036 732    |    | 116 357-      | 11. 22-  |
| Aides financières                                                                                                       |            |      |              |    |               |          |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                                                                   | 176        | 758  | 145 757      |    | 31 001        | 21. 27   |
| Salaires et traitements                                                                                                 | 2 904      | 725  | 2 882 950    |    | 21 775        | 0. 76    |
| Cotisations sociales                                                                                                    | 992        | 261  | 1 008 196    |    | 15 935-       | 1. 58-   |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                                                                       | 269        | 927  | 292 871      |    | 22 944-       | 7. 83-   |
| Dotations aux provisions                                                                                                |            |      |              |    |               |          |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées                                              | 3          | 747  |              |    | 3 747         |          |
| Reports en fonds dédiés                                                                                                 | 93         | 478  |              |    | 93 478        |          |
| Autres charges                                                                                                          | 1 439-     |      | 467          |    | 1 905-        | 408. 42- |
| Total II                                                                                                                | 5 359      | 217  | 5 367 751    |    | 8 534-        | 0. 16-   |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II)                                                                                      | 273        | 702- | 397 594-     |    | 123 892       | 31. 16   |



(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

|                                                                   | Exercice N |    | Exercice N-1 |    | Ecart N / N-1 |          |
|-------------------------------------------------------------------|------------|----|--------------|----|---------------|----------|
|                                                                   | 31/12/2025 | 12 | 31/12/2024   | 12 | Euros         | %        |
| Produits financiers                                               |            |    |              |    |               |          |
| De participation                                                  |            |    |              |    |               |          |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé     | 5 491      |    | 8 014        |    | 2 524-        | 31. 49-  |
| Autres intérêts et produits assimilés                             | 2 722      |    | 2 507        |    | 216           | 8. 61    |
| Reprises sur dépréciations et provisions                          |            |    |              |    |               |          |
| Différences positives de change                                   |            |    |              |    |               |          |
| Produits des immobilisations financières cédées                   |            |    |              |    |               |          |
| Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie  |            |    |              |    |               |          |
| Total III                                                         | 8 213      |    | 10 521       |    | 2 308-        | 21. 94-  |
| Charges financières                                               |            |    |              |    |               |          |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |            |    |              |    |               |          |
| Intérêts et charges assimilées                                    | 16 062     |    | 13 842       |    | 2 219         | 16. 03   |
| Différences négatives de change                                   |            |    |              |    |               |          |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées         |            |    |              |    |               |          |
| Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie |            |    |              |    |               |          |
| Total IV                                                          | 16 062     |    | 13 842       |    | 2 219         | 16. 03   |
| 2. Résultat financier (III-IV)                                    | 7 849-     |    | 3 321-       |    | 4 527-        | 136. 32- |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)                    | 281 551-   |    | 400 915-     |    | 119 365       | 29. 77   |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)                                        |            |    | 84 390       |    | 84 390-       | 100. 00- |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)                                      | 21 202     |    | 7 752        |    | 13 450        | 173. 51  |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI)                                   | 21 202-    |    | 76 638       |    | 97 840-       | 127. 67- |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |            |    |              |    |               |          |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   | 579        |    | 542          |    | 37            | 6. 87    |
| Total des produits (I+III+V)                                      | 5 093 727  |    | 5 065 067    |    | 28 660        | 0. 57    |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)                             | 5 397 060  |    | 5 389 887    |    | 7 173         | 0. 13    |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT                                            | 303 333-   |    | 324 820-     |    | 21 487        | 6. 62    |
| dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | 43 353     |    | 123 292      |    | 79 939-       | 64. 84-  |



## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 3 512 287.42 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 5 085 514.51 Euros et dégageant un déficit de 303 332.54- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

L'objet de l'association est de :

- Poursuivre la défense, du point de vue matériel et moral, des intérêts généraux des personnes porteuses d'un ou plusieurs troubles du développement intellectuel et/ou Troubles du Spectre Autistique (enfants, adolescents et adultes) et, de leurs proches, en vue de favoriser leur plein épanouissement et leur insertion sociale et/ou professionnelle.
- Apporter aux personnes accompagnées, aux familles et proches l'appui moral et matériel indispensable, développer entre elles l'esprit d'entraide et de solidarité et les amener à participer activement à la vie associative et citoyenne,
- Initier, concevoir, organiser et/ou mettre en oeuvre toute activité sociale, médico-sociale, sanitaire, économique, de formation ou autre, susceptible, directement ou indirectement, de contribuer à l'amélioration de la situation individuelle ou collective des personnes en situation de handicap, de leurs familles et proches.
- Défendre les intérêts moraux, matériels et financiers des personnes en situation de handicap auprès des élus, des pouvoirs publics, des organismes de tutelles.

Pour ce faire, elle peut agir:

- créer ou gérer tout établissement ou service, ayant pour objet l'éducation, l'accompagnement, la formation, le soins, l'hébergement, l'inclusion sociale et professionnelle des personnes en situation de handicap,
- garantir une écoute attentive des personnes accompagnées, des familles et des professionnelles à l'évolution de leurs besoins et attentes et, en conséquence initier, développer toutes prestation innovante susceptible d'y répondre,
- Vendre de manière permanente ou occasionnelle tous produits ou services entrant dans le cadre de son objet ou susceptible de contribuer à sa réalisation.

L'association dispose des établissements suivants:

- AAPEAI: Association
- ESAT: Accompagnement par le travail
- Foyer d'hébergement-EANM (année de transition): Hébergement social pour les personnes en situation d'handicap mentaux et malades mentaux
- SAVS: Service Ambulatoire sans hébergement
- Entreprise adaptée: Aide par le travail
- IME: Hébergement médicalisé pour enfants en situation d'handicap
- SESSAD: Accueil ou accompagnement sans hébergement d'enfants handicapés.



## ANNEXE

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'année 2025 a été marquée par les éléments significatifs suivants:

- Conformément aux règles comptables en vigueur, l'établissement a procédé pour la première fois à l'enregistrement de l'ensemble des droits à congés acquis et non pris par les travailleurs de l'ESAT commercial. L'impact sur le résultat de l'exercice étant une charge de 132 k€

De la même manière, et toujours dans le cadre de la mise en conformité avec les normes comptables, les autres établissements ont enregistré pour la première fois les provisions relatives aux congés autres que les congés payés, notamment RTT, congés trimestriels et congés liés à l'ancienneté. L'impact de cette première comptabilisation représente une charge supplémentaire de 41 k€ sur l'exercice.

- L'ESAT Production a souscrit un emprunt bancaire de 150 k€ afin de couvrir l'augmentation de son besoin en fonds de roulement, liée notamment au retard de versement des aides aux postes.

#### 1) Analyse du tableau de variation des fonds propres

Le résultat comptable se porte à -303 332€ dont -43 353€ de déficit sous contrôle de tiers financeurs.

Les réserves s'élèvent à 612 489€ dont 457 021€ de réserves sous contrôle de tiers financeurs.

Le report à nouveau s'élève à -700 777€ dont -408 730€ de report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs.

#### 2) Informations sur les produits d'exploitation

Les principaux produits d'exploitation sont les suivants:

- produits de la tarification : 2 762 K€ contre 2 731 K€ en 2024 ;
- ventes et prestations de services : 809 K€ contre 780 K€ en 2024 ;
- Aide aux postes ESAT et EA : 1 182 K€ contre 1 208 K€ en 2024.

#### 3) Informations sur les cotisations

La méthode de comptabilisation retenue pour les cotisations est la comptabilisation de cette dernière au moment de son encaissement.

Les cotisations 2025 s'élèvent à 2,1 K€ dont :

- 2,1 K€ avec contrepartie (droit de vote accordé)
- 0 K€ sans contrepartie.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant



## ANNEXE

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

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### Première application du règlement ANC n° 2022-06 - Modernisation des états financiers

A compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, l'association applique le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan comptable général, tel que repris pour les organismes sans but lucratif par le règlement ANC n° 2023-03 modifiant le règlement ANC n° 2018-06. Cette réforme se traduit principalement par :

- une nouvelle définition du résultat exceptionnel, limité aux charges et produits directement liés à un événement majeur et inhabituel ainsi qu'à certains éléments présentés par nature en exceptionnel (provisions réglementées, corrections d'erreurs, changements de méthode comptable) ;
- la suppression de la technique des transferts de charges; les remboursements de charges et refacturations sont désormais comptabilisés directement en produits et charges courants selon leur nature.

En conséquence, certains postes du compte de résultat de l'exercice N ne sont pas directement comparables à ceux de l'exercice N-1. Lorsque cela est significatif, les effets de ces changements sont indiqués dans les commentaires relatifs aux postes concernés.



## ANNEXE

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

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### Informations générales complémentaires

#### 1) Consolidation des comptes

Dans le cadre de l'établissement des comptes annuels de l'association, nous avons procédé à l'annulation des comptes réciproques inter-établissements de l'association tant au niveau des charges et produits qu'au niveau des créances et dettes.

#### 2) Informations à caractère fiscal:

Les activités ESAT uniquement partie production et l'entreprise adaptée (EA) sont soumises aux impôts commerciaux.

L'association est soumise à l'impôt sur les sociétés au taux réduit de 24% sur certains revenus financiers.

#### 3) Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement finançant des biens dont le renouvellement est à la charge du financeur, sont enregistrées en fonds propres et rapportées au résultat au rythme des amortissements. Les subventions d'investissement finançant des biens dont le renouvellement est à la charge de l'association, sont enregistrées en fonds propres, avec ou sans droit de reprise; elles ne sont pas amorties.

#### 4) Informations complémentaires

Au cours de l'année 2019, l'AAPEAI a finalisé la transaction relative au bâtiment qu'elle louait à la Communauté de Commune.

L'AAPEAI déjà propriétaire du bâtiment depuis le 31 juillet 2007, est donc devenue propriétaire de l'ensemble immobilier après la finalisation de l'accord transactionnel avec la Communauté de Commune.

Cette accord a permis en 2019, d'accroître le patrimoine immobilier de l'association pour un montant de 1 150 580€, entraînant en contrepartie, une augmentation équivalente de ses fonds propres. Depuis lors, la charge d'amortissement de ces bâtiments est enregistrée dans les comptes de chaque structure utilisatrice.



## ANNEXE

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

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

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

Etat des immobilisations

|                                                                    | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|--------------|
|                                                                    |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Frais d'établissements et de développement                         | TOTAL                               |               |              |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles                      | TOTAL                               | 28 182        |              |
| Terrains                                                           | 115 909                             |               |              |
| Constructions sur sol propre                                       | 2 478 560                           |               |              |
| Constructions sur sol d'autrui                                     | 673 871                             |               |              |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 7 444                               |               | 16 222       |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel         | 901 872                             |               | 11 166       |
| Installations générales agencements aménagements divers            | 153 150                             |               | 1 158        |
| Matériel de transport                                              | 373 816                             |               |              |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier                       | 247 194                             |               | 6 819        |
| Emballages récupérables et divers                                  |                                     |               |              |
| Immobilisations corporelles en cours                               |                                     |               |              |
| Avances et acomptes                                                |                                     |               |              |
| TOTAL                                                              | 4 951 816                           |               | 35 365       |
| Participations évaluées par mises en équivalence                   |                                     |               |              |
| Autres participations                                              | 87                                  |               |              |
| Autres titres immobilisés                                          | 2                                   |               | 202 701      |
| Prêts, autres immobilisations financières                          | 8 295                               |               |              |
| TOTAL                                                              | 8 384                               |               | 202 701      |
| TOTAL GENERAL                                                      | 4 988 381                           |               | 238 066      |

|                                                            | Diminutions   |          | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|------------------------------------------------------------|---------------|----------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                            | Poste à Poste | Cessions |                                      |                                                  |
| Frais établissement et de développement                    | TOTAL         |          |                                      |                                                  |
| Autres immobilisations incorporelles                       | TOTAL         |          | 28 182                               | 28 182                                           |
| Terrains                                                   |               |          | 115 909                              | 115 909                                          |
| Constructions sur sol propre                               |               |          | 2 478 560                            | 2 478 560                                        |
| Constructions sur sol d'autrui                             |               |          | 673 871                              | 673 871                                          |
| Installations générales agencements aménagements constr.   |               |          | 23 665                               | 23 665                                           |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 16 622        | 0        | 896 416                              | 896 416                                          |
| Installations générales agencements aménagements divers    |               |          | 154 308                              | 154 308                                          |
| Matériel de transport                                      |               | 37 066   | 336 749                              | 336 749                                          |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier               |               | 0        | 254 013                              | 254 013                                          |
| Emballages récupérables et divers                          |               |          |                                      |                                                  |
| Immobilisations corporelles en cours                       |               |          |                                      |                                                  |
| Avances et acomptes                                        |               |          |                                      |                                                  |
| TOTAL                                                      | 16 622        | 37 066   | 4 933 492                            | 4 933 492                                        |
| Participations évaluées par mises en équivalence           |               |          |                                      |                                                  |
| Autres participations                                      |               |          | 87                                   | 87                                               |
| Autres titres immobilisés                                  |               |          | 202 702                              | 202 702                                          |
| Prêts, autres immobilisations financières                  |               |          | 8 295                                | 8 295                                            |
| TOTAL                                                      |               |          | 211 085                              | 211 085                                          |
| TOTAL GENERAL                                              | 16 622        | 37 066   | 5 172 759                            | 5 172 759                                        |



ANNEXE

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

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice                     |       | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice   | Diminutions Reprises         | Montant fin d'exercice      |
|------------------------------------------------------------|-------|--------------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Frais établissement recherche développement                | TOTAL |                          |                           |                              |                             |
| Autres immobilisations incorporelles                       | TOTAL | 22 409                   | 3 313                     | 0-                           | 25 722                      |
| Terrains                                                   |       | 370 771                  |                           | 370 771                      |                             |
| Constructions sur sol propre                               |       | 375 161                  | 499 283                   | 0                            | 874 444                     |
| Constructions sur sol d'autrui                             |       | 586 059                  | 14 716                    |                              | 600 775                     |
| Installations générales agencements aménagements constr.   |       | 7 096                    | 348                       |                              | 7 444                       |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel |       | 652 830                  | 65 579                    | 15 947                       | 702 461                     |
| Installations générales agencements aménagements divers    |       | 122 528                  | 9 740                     | 0                            | 132 267                     |
| Matériel de transport                                      |       | 331 539                  | 25 578                    | 33 993                       | 323 124                     |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier               |       | 205 458                  | 22 140                    | 0-                           | 227 598                     |
| Emballages récupérables et divers                          |       |                          |                           |                              |                             |
| TOTAL                                                      |       | 2 651 442                | 637 384                   | 420 712                      | 2 868 114                   |
| TOTAL GENERAL                                              |       | 2 673 851                | 640 697                   | 420 711                      | 2 893 836                   |
| Ventilation des dotations de l'exercice                    |       | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires |
|                                                            |       |                          |                           |                              | Dotations Reprises          |
| Frais étab.rech.développ.                                  | TOTAL |                          |                           |                              |                             |
| Autres immob.incorporelles                                 | TOTAL | 3 313                    |                           |                              |                             |
| Terrains                                                   |       |                          |                           |                              |                             |
| Constructions sur sol propre                               |       | 499 283                  |                           |                              |                             |
| Constructions sur sol d'autrui                             |       | 14 716                   |                           |                              |                             |
| Instal.générales agenc.aménag.constr.                      |       | 348                      |                           |                              |                             |
| Instal.techniques matériel outillage indus.                |       | 65 579                   |                           |                              |                             |
| Instal.générales agenc.aménag.divers                       |       | 9 740                    |                           |                              |                             |
| Matériel de transport                                      |       | 25 578                   |                           |                              |                             |
| Matériel de bureau informatique mobilier                   |       | 22 140                   |                           |                              |                             |
| Emballages récupérables et divers                          |       |                          |                           |                              |                             |
| TOTAL                                                      |       | 637 384                  |                           |                              |                             |
| TOTAL GENERAL                                              |       | 640 697                  |                           |                              |                             |

Les amortissements de trois bâtiments avaient été indiqué en erreur en amortissement sur terrain. Ils ont été reclassés pour 370 771€ en amortissements sur constructions.  
Par conséquent, les amortissements sont surévalués de 370 771€ dans le tableau ci-dessus.  
La dotation aux amortissements pour l'année 2025 se porte à 269 926€.



ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres  
ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES         | A l'ouverture | Affectation du résultats | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-------------------------------------|---------------|--------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 1 304 707     | 28 356                   |              | 30 000                     | 1 303 063    |
| Fonds propres avec droit de reprise |               |                          |              |                            |              |
| Ecart de réévaluation               |               |                          |              |                            |              |
| Réserves                            | 1 050 501     |                          | 1 072 241    | 1 510 253                  | 612 489      |
| Report à nouveau                    | 815 624-      | 353 176-                 | 2 466 278    | 1 998 256                  | 700 777-     |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 324 820-      | 324 820                  |              | 303 333                    | 303 333-     |
| Situation nette                     | 1 214 765     |                          | 3 538 519    | 3 841 842                  | 911 443      |
| Fonds propres consommables          |               |                          |              |                            |              |
| Subventions d'investissement        | 33 450        |                          | 5 706        | 19 163                     | 19 994       |
| Provisions réglementées             | 474 570       |                          | 21 202       | 0-                         | 495 772      |
| TOTAL I                             | 1 722 786     |                          | 3 565 427    | 3 861 004                  | 1 427 209    |



## ANNEXE

### Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

| VARIATION DES FONDS DEDIES        | A L'OUVERTURE<br>DE L'EXERCICE | REPORTS | UTILISATIONS   |                        | TRANSFERTS | A LA CLOTURE DE<br>L'EXERCICE |                        |
|-----------------------------------|--------------------------------|---------|----------------|------------------------|------------|-------------------------------|------------------------|
|                                   |                                |         | Montant global | Dont<br>remboursements |            | Montant global                | Dont fonds<br>dédiés * |
| <b>Subventions d'exploitation</b> |                                | 93 478  |                |                        |            |                               | 93 478                 |
| CNR ESAT ESMS en diff.            |                                | 80 000  |                |                        |            |                               | 80 000                 |
| CNR IME Dép personnel             |                                | 3 989   |                |                        |            |                               | 3 989                  |
| CNR ESAT Soutien invest           |                                | 3 500   |                |                        |            |                               | 3 500                  |
| CNR IME Soutien invest.           |                                | 2 000   |                |                        |            |                               | 2 000                  |
| CNR ESAT Dép personnel            |                                | 3 989   |                |                        |            |                               | 3 989                  |
| <b>TOTAL</b>                      |                                | 93 478  |                |                        |            |                               | 93 478                 |

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices



ANNEXE

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

Etat des provisions

| Provisions réglementées                 | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|-----------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Reconst.gisements miniers et pétroliers |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Investissements                         |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Hausse des prix                         |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Amortissements dérogatoires             |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Prêts installation                      |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Autres provisions réglementées          | 474 570                  | 21 202                  |                               |                                   | 495 772                |
| TOTAL                                   | 474 570                  | 21 202                  |                               |                                   | 495 772                |

| Provisions pour risques et charges          | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Litiges                                     |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Garanties données aux clients               |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Pertes sur marchés à terme                  |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Amendes et pénalités                        |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Pertes de change                            |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Pensions et obligations similaires          | 14 302                   |                         |                               |                                   | 14 302                 |
| Impôts                                      |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Renouvellement des immobilisations          |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Gros entretien et grandes révisions         |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Charges sociales et fiscales congés à payer |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Autres provisions pour risques et charges   | 9 047                    |                         |                               |                                   | 9 047                  |
| TOTAL                                       | 23 349                   |                         |                               |                                   | 23 349                 |

| Provisions pour dépréciation           | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|----------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Sur immobilisations incorporelles      |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Sur immobilisations corporelles        |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Sur titres mises en équivalence        |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Sur titres de participation            |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Sur autres immobilisations financières |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Sur stocks et en cours                 |                          |                         |                               |                                   |                        |
| Sur comptes clients                    | 1 593                    |                         |                               |                                   | 1 593                  |
| Autres provisions pour dépréciation    |                          |                         |                               |                                   |                        |
| TOTAL                                  | 1 593                    |                         |                               |                                   | 1 593                  |
| TOTAL GENERAL                          | 499 512                  | 21 202                  |                               |                                   | 520 714                |

|                            |  |        |  |  |  |
|----------------------------|--|--------|--|--|--|
| Dont dotations et reprises |  |        |  |  |  |
| d'exploitation             |  |        |  |  |  |
| financières                |  |        |  |  |  |
| exceptionnelles            |  | 21 202 |  |  |  |



ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances                                             | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---------------------------------------------------------------|--------------|----------------|---------------|
| Créances rattachées à des participations                      |              |                |               |
| Prêts                                                         |              |                |               |
| Autres immobilisations financières                            | 8 295        | 8 295          |               |
| Clients douteux ou litigieux                                  | 1 912        | 0              | 1 912         |
| Autres créances clients                                       | 203 785      | 203 785        |               |
| Créances représentatives de titres prêtés                     |              |                |               |
| Personnel et comptes rattachés                                | 12 994       | 12 994         |               |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                 | 13 484       | 13 484         |               |
| Impôts sur les bénéfices                                      |              |                |               |
| Taxe sur la valeur ajoutée                                    | 4 094        | 4 094          |               |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés                  |              |                |               |
| Divers état et autres collectivités publiques                 | 109 481      | 109 481        |               |
| Groupe et associés                                            |              |                |               |
| Débiteurs divers                                              | 12 963       | 12 963         |               |
| Charges constatées d'avance                                   | 6 952        | 6 952          |               |
| TOTAL                                                         | 373 960      | 372 048        | 1 912         |
| Montant des prêts accordés en cours d'exercice                |              |                |               |
| Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice        |              |                |               |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |              |                |               |

| Etat des dettes                                          | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|----------------------------------------------------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles                       |              |                |              |                 |
| Autres emprunts obligataires                             |              |                |              |                 |
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine |              |                |              |                 |
| Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine | 1 093 772    | 282 314        | 432 888      | 378 570         |
| Emprunts et dettes financières divers                    |              |                |              |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 221 432      | 221 432        |              |                 |
| Personnel et comptes rattachés                           | 331 366      | 331 366        |              |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 276 690      | 276 690        |              |                 |
| Impôts sur les bénéfices                                 |              |                |              |                 |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               | 10 710       | 10 710         |              |                 |
| Obligations cautionnées                                  |              |                |              |                 |
| Autres impôts taxes et assimilés                         | 30 067       | 30 067         |              |                 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |              |                |              |                 |
| Groupe et associés                                       |              |                |              |                 |
| Autres dettes                                            | 4 214        | 4 214          |              |                 |
| Dettes représentatives de titres empruntés               |              |                |              |                 |
| Produits constatés d'avance                              |              |                |              |                 |
| TOTAL                                                    | 1 968 252    | 1 156 794      | 432 888      | 378 570         |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                   | 150 000      |                |              |                 |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                  | 80 699       |                |              |                 |
| Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys. |              |                |              |                 |

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.  
Les immobilisations produites par l'Association pour elle-même sont valorisées à leur coût de production comprenant les coûts directs de main d'oeuvre et les matériels employés.



## ANNEXE

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

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégorie                   | Mode     | Durée      |
|-----------------------------|----------|------------|
| Brevets et logiciels        | Linéaire | 2 à 3 ans  |
| Constructions               | Linéaire | 3 à 35 ans |
| Agencements et aménagements | Linéaire | 1 à 20 ans |
| Matériels et outillages     | Linéaire | 2 à 10 ans |
| Matériel de transport       | Linéaire | 1 à 5 ans  |
| Matériel de bureau          | Linéaire | 3 à 10 ans |

### Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition augmenté des frais y afférents

Les frais financiers sont exclus de la valeur des stocks.

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.



**ANNEXE**

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

**Produits à recevoir**

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--------------------------------------------------------------------------|---------|
| Créances rattachées à des participations                                 |         |
| Autres immobilisations financières                                       |         |
| Créances usagers et comptes rattachés                                    | 13 114  |
| Autres créances                                                          | 122 965 |
| Valeurs mobilières de placement                                          |         |
| Disponibilités                                                           | 3 941   |
| Total                                                                    | 140 021 |



**ANNEXE**

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

**Charges à payer**

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|------------------------------------------------------------------------|---------|
| Emprunts obligataires convertibles                                     |         |
| Autres emprunts obligataires                                           |         |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                 |         |
| Emprunts et dettes financières diverses                                |         |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 56 703  |
| Dettes fiscales et sociales                                            | 445 233 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                        |         |
| Autres dettes                                                          | 3 763   |
| Total                                                                  | 505 699 |



## ANNEXE

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

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -



## ANNEXE

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

### Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas fournie car elle permettrait d'identifier la situation d'un membre déterminé des cadres de direction.



## ANNEXE

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

### Effectif moyen

|                                   | Personnel<br>salarié |
|-----------------------------------|----------------------|
| Cadres                            | 10                   |
| Agents de maîtrise et techniciens |                      |
| Employés                          | 39                   |
| Ouvriers                          | 92                   |
| Total                             | 141                  |

Effectif équivalent temps plein par structure (hors travailleurs handicapés):

- \*Foyer d'hébergement: 8,28 contre 9,29 en 2024
- \*Entreprise adaptée: 25,21 contre 21,67 en 2024
- \*Esat (social): 13,69 contre 15,12 en 2024
- \*Sessad: 4,18 contre 4,14 en 2024
- \*Savs: 2,47 contre 1,96 en 2024
- \*Ime: 16,54 contre 17,47 en 2024

### Valorisation des contributions volontaires

Les mises à disposition gratuites de biens ainsi que les heures de bénévolat n'ont pas fait l'objet d'une valorisation comptable.

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 12 386 euros, décomposés de la manière suivante :

- 12 386 € honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :
- 0 € honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :



## ANNEXE

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

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -



## ANNEXE

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

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

Le prêt de 450 000 € souscrit auprès du Crédit Mutuel par l'ESAT pour le financement de travaux immobiliers est garanti par un nantissement de comptes bancaires rémunérés. Au 31 décembre 2025, le capital restant dû s'élève à 243 849 €.

Le prêt de 180 000 € souscrit auprès du Crédit Mutuel par l'ESAT pour le financement de travaux immobiliers est garanti par un nantissement de comptes bancaires rémunérés. Au 31 décembre 2025, le capital restant dû s'élève à 102 717 €.

Le prêt de 80 000 € souscrit auprès du Crédit Mutuel par l'AAPEAI pour le financement de véhicules est garanti par un nantissement de comptes bancaires rémunérés. Au 31 décembre 2025, le capital restant dû s'élève à 1366 €.

Le prêt de 145 000€ souscrit auprès du Crédit Mutuel par l'ESAT pour le soutien lors de la crise économique est garanti par l'état. Au 31 décembre 2025, le capital restant dû s'élève à 79 261€.

Le prêt de 150 000€ souscrit auprès du Crédit Mutuel par l'ESAT pour crédit relais pour avance subvention est garanti à 50% par un nantissement de comptes bancaires rémunérés. Au 31 décembre 2025, le capital restant dû s'élève à 150 000 €.

#### Engagements reçus

ESAT-Montant initial de 630 000€- garantie par SOGAMA à hauteur de 50%  
Capital restant dû au 31/12/2025: 516 578 €.

ESAT-Montant initial de 150 000€- garantie par SOGAMA à hauteur de 50%  
Capital restant dû au 31/12/2025: 150 000 €.



**ANNEXE**

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

**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.  
La provision est comptabilisée pour les personnes se situant au maximum à 3 années de départ à la retraite (dans les établissements IME et ESAT) et se porte à 14 302 €.

**Indemnité de départ à la retraite**

| Tranches d'âges  | Engagement à   | Montant |
|------------------|----------------|---------|
| 65 ans           | moins d'un an  |         |
| 60 à 64 ans      | 1 à 5 ans      |         |
| 55 à 59 ans      | 6 à 10 ans     | 98 670  |
| 45 à 54 ans      | 11 à 20 ans    | 119 235 |
| 35 à 44 ans      | 21 à 30 ans    | 72 287  |
| moins de 35 ans* | plus de 30 ans | 12 891  |
| Engagement total |                | 303 083 |

**Hypothèses de calculs retenues**

- départ à la retraite à l'âge de 65-67 ans
- turn over faible
- 2 % Revalorisation des salaires
- 3,5 % taux d'actualisation
- table de mortalité: INSEE 2024

