



KPMG SA
5 avenue de Dubna
BP 60260
14209 Hérouville St Clair

A.P.A.E.I. des Pays d'Auge et de Falaise

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025
A.P.A.E.I. des Pays d'Auge et de Falaise
4 Rue Raymonde Bail Espace Fresnel - 14000 CAEN

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ("private company limited by guarantee").

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
5 avenue de Dubna
BP 60260
14209 Hérouville St Clair

A.P.A.E.I. des Pays d'Auge et de Falaise

4 Rue Raymonde Bail Espace Fresnel 14000 CAEN

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

À l'assemblée générale de l'association A.P.A.E.I. des Pays d'Auge et de Falaise,

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.P.A.E.I. des Pays d'Auge et de Falaise 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 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application des règlements ANC n° 2022-06 et n° 2023-03 exposées dans l'annexe des comptes annuels.



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 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

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

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

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

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

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



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

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

Hérouville St Clair, le 19 juin 2026

KPMG SA



Thierry CHAMPION

Associé

A C T I F		Arrêté au 31/12/2025		31/12/2024
		Durée 12 mois		12 mois
		BRUT	AMORT/PROV	NET
Frais d'établissement				
Frais d'établissement				
Frais d'établissement		103 407,00	-41 240,68	62 166,32
TOTAL I		103 407,00	-41 240,68	62 166,32
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs		31 103,21	-31 103,21	637,06
Immobilisations Corporelles				
Terrains		479 160,82		479 160,82
Constructions		22 071 400,20	-12 557 645,03	10 084 947,29
Installations techniques matériel et outillage industriel		2 781 618,49	-2 355 977,33	470 153,07
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes		7 187 849,06	-4 892 414,05	1 987 797,27
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations		4 218,13		4 218,13
Autres titres Immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations Financières		95 120,41		95 120,41
TOTAL II		32 650 470,32	-19 837 139,62	12 813 330,70
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL III				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Stocks et en cours		122 567,06	-1 372,92	121 194,14
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés		4 631 845,47	-11 524,60	4 620 320,87
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances		351 820,52		351 820,52
Charges constatées d'avance		27 322,04		27 322,04
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus		4 523 934,00		4 523 934,00
Disponibilités		6 312 691,19		6 312 691,19
TOTAL IV		15 970 180,28	-12 897,52	15 957 282,76
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL V				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL VI				
Ecart de conversion Actif				
Ecarts de conversion Actif				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL VII				
TOTAL GENERAL		48 724 057,60	-19 891 277,82	28 832 779,78
				30 704 774,94

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2025	31/12/2024
		Durée 12 mois	12 mois
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		636 118,83	636 118,83
Fonds propres complémentaires		293 465,46	293 465,46
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité		7 505 139,63	5 729 017,47
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		6 695 458,52	5 399 602,50
Autres réserves		1 824 414,00	1 824 414,00
Report à nouveau			
Report à nouveau		473 492,44	1 806 816,55
dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-2 709 363,08	-1 828 532,92
Excédent ou déficit de l'exercice			
Excédent ou déficit de l'exercice		430 725,78	446 800,37
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales		40 694,85	308 001,39
Situation nette (sous-total)			
Situation nette (sous-total)		11 163 356,14	10 736 632,68
Fonds propres consommables			
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement		1 310 835,83	1 349 378,39
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		1 330 960,63	756 533,05
TOTAL I		13 805 152,60	12 842 544,12
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds dédiés			
Fonds dédiés		437 946,13	425 510,10
TOTAL II		437 946,13	425 510,10
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL III			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour risques		63 226,48	190 675,90
Provisions pour charges			
Provisions pour charges			39 476,78
TOTAL IV		63 226,48	230 152,68
Dettes			
Emprunts Obligataires et assimilé			
Emprunts Obligataires et assimilés			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		6 140 824,86	8 532 152,15
Emprunts et dettes financières diverses			
Emprunts et dettes financières diverses		36 924,41	40 648,43
Instruments financiers à terme			
Instruments financiers à terme			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		992 581,88	1 000 729,37
Dettes des legs ou donations			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		3 427 258,09	3 302 545,46
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		11 789,78	13 802,80
Autres dettes			
Autres dettes		3 869 824,12	4 235 138,98
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance		47 251,43	81 550,85

Page : 4

Compte de résultat

Comptes annuels

	Arrêté au : Arrêté au 31/12/2025		Arrêté au 31/12/2024		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations	8 436,66	0,03	11 038,34	0,05	-2 601,68	-23,57
Ventes de biens	1 277 276,89	5,01	1 314 456,83	5,43	-37 179,94	-2,83
dont ventes de biens en nature						
dont ventes biens relatives aux activités soc. & médico-soc.	1 275 352,22	5,00	1 316 920,63	5,44	-37 179,94	-3,16
Ventes de prestations de services	672 976,90	2,64	646 049,11	2,67	26 927,79	4,17
dont parrainages						
dont ventes prestations liées aux activités soc & médico-soc	227 919,74	0,89	193 537,24	0,80	34 382,50	17,77
Ventes de biens et services	1 950 253,79	7,64	1 960 505,94	8,09	-10 252,15	-0,52
Concours publics et subvt ^o exploitation	25 511 403,40	100,00	24 223 861,85	100,00	1 287 541,55	5,32
dont contributions financières autorités tarifications	25 407 168,31	99,59	24 221 554,85	99,99	1 185 613,46	4,89
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public	6 829,00	0,03	6 842,00	0,03	-13,00	-0,19
. Dons manuels	6 829,00	0,03	6 842,00	0,03	-13,00	-0,19
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Produits de tiers financeurs	25 518 232,40	100,03	24 230 703,85	100,03	1 287 528,55	5,31
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	163 874,04	0,64	120 515,42	0,50	43 358,62	35,98
Produits des cessions d'immo incorporelles & corporelles	99 260,00	0,39			99 260,00	
Utilisations des fonds dédiés	55 103,93	0,22	37 063,04	0,15	18 040,89	48,68
Autres produits	4 937 867,07	19,36	4 307 067,76	17,78	630 799,31	14,65
dont complément de rémunération TH						
dont quote-part de résultat sur opérations en commun						
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	32 733 027,89	128,31	30 666 894,35	126,60	2 066 133,54	6,74
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises	336 921,98	1,32	324 140,20	1,34	12 781,78	3,94
Variation de stocks	-10 495,60	-0,04	-10 542,09	-0,04	46,49	-0,44
Autres achats et charges externes	6 927 386,02	27,15	6 827 256,45	28,18	100 129,57	1,47
Aides financières	12 673,50	0,05	13 045,42	0,05	-371,92	-2,85
Impôts, taxes et versements assimilés	1 378 497,48	5,40	1 221 047,49	5,04	157 449,99	12,89
Salaires	15 763 335,03	61,79	14 983 826,65	61,86	779 508,38	5,20
Cotisations sociales	5 710 992,41	22,39	5 587 263,24	23,07	123 729,17	2,21
Dotations aux amortissements & aux dépréciations	1 335 252,81	5,23	1 285 553,29	5,31	49 699,52	3,87
Dotations aux provisions	35 026,48	0,14	66 675,90	0,28	-31 649,42	-47,47
Valeurs comptables des immobilisations cédées	4 721,33	0,02			4 721,33	
Report en fonds dédiés	63 537,64	0,25	6 400,00	0,03	57 137,64	892,78
Autres charges	51 888,60	0,20	47 020,86	0,19	4 867,74	10,35
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	31 609 737,68	123,90	30 351 687,41	125,30	1 258 050,27	4,14
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 123 290,21	4,40	315 206,94	1,30	808 083,27	256,37
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mob. & créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	170 982,57	0,67	109 345,60	0,45	61 636,97	56,37
Reprises sur dépréciations & provisions						
Différences positives de change						
Produits des immo. financières cédées						
Produits nets s/cessions VPM. et de trésorerie						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	170 982,57	0,67	109 345,60	0,45	61 636,97	56,37
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	271 775,42	1,07	322 453,58	1,33	-50 678,16	-15,72
Différences négatives de change						
Valeurs comptables des immo financières cédées						
Charges nettes s/cessions VPM. et de trésorerie						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	271 775,42	1,07	322 453,58	1,33	-50 678,16	-15,72
RESULTATS FINANCIERS	-100 792,85	-0,40	-213 107,98	-0,88	112 315,13	-52,70
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	1 022 497,36	4,01	102 098,96	0,42	920 398,40	901,48
Produits exceptionnels	62 048,34	0,24	453 079,51	1,87	-391 031,17	-86,31
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	62 048,34	0,24	453 079,51	1,87	-391 031,17	-86,31
Charges exceptionnelles	636 475,92	2,49	95 129,10	0,39	541 346,82	569,07
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	636 475,92	2,49	95 129,10	0,39	541 346,82	569,07
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-574 427,58	-2,25	357 950,41	1,48	-932 377,99	-260,48
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII						
Impôts sur les bénéfices	17 344,00	0,07	13 249,00	0,05	4 095,00	30,91

Compte de résultat

Comptes annuels

	Arrêté au :		Arrêté au 31/12/2025		Arrêté au 31/12/2024		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
TOTAL VIII	17 344,00	0,07	13 249,00	0,05	4 095,00	30,91		
PRODUITS	32 966 058,80	129,22	31 229 319,46	128,92	1 736 739,34	5,56		
CHARGES	32 535 333,02	127,53	30 782 519,09	127,08	1 752 813,93	5,69		
EXCÉDENT OU DÉFICIT	430 725,78	1,69	446 800,37	1,84	-16 074,59	-3,60		
dont excédent ou déficit activités sous gestion contrôlée	40 694,85		304 003,89					

ANNEXE-

Comptes annuels 31/12/2025- APAEI PAPF

- I- Objet social**
- II- Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**
- III- Description des moyens mis en œuvre**
- IV- Faits majeurs de l'exercice**
 - 1. Evènements principaux de l'exercice**
 - 2. Dérogations, modifications aux principes et méthodes comptables**
- V- Informations relatives au bilan**
 - 1. Bilan actif**
 - 2. Bilan passif**
- VI- Informations relatives au compte de résultat**
- VII- Autres informations**

I. OBJET SOCIAL

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'Apaei des Pays d'Auge et de Falaise regroupe toutes les personnes physiques et morales qui appartiennent ou s'intéressent à des familles ayant un ou des enfants, un ou des parents, présentant un handicap mental et éventuellement d'autres handicaps associés. L'association à but non lucratif est affiliée à l'Unapei, reconnue d'utilité publique par décret du 30 mars 1963.

L'association intervient principalement sur les secteurs géographiques du Pays d'Auge et du Pays de Falaise. Elle peut également étendre ses actions sur l'ensemble du département du Calvados par la création de services à vocation départementale.

Ses missions sont :

- Défendre les intérêts moraux et matériels des personnes ayant un handicap mental, avec éventuellement d'autres handicaps associés et de leur famille, en intervenant notamment auprès des pouvoirs publics, des collectivités territoriales ou locales et des instances judiciaires.
- Animer et développer l'esprit d'entraide et de solidarité entre les familles.
- Concevoir, créer, adapter, développer et gérer les établissements et services nécessaires au meilleur développement des personnes en situation de handicap, dans une dynamique d'insertion sociale incluant des actions dans les domaines scolaires, professionnels, culturels et sportifs.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé les différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

II. NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES

L'association gère 15 établissements et services, répartis en quatre secteurs d'activités pour 969 places autorisées et 10 places pour l'habitat inclusif.

L'ensemble des établissements et services entre dans le périmètre du CPOM.

FINESS	Nom de l'établissement	Catégorie d'établissement	Nombre de places autorisées	Code clientèle
14 000 054 8	DAME de Falaise	183. DAME	118	117. Déficiences intellectuelles (95) 500. Polyhandicap (10) 437. Autistes (13)
14 000 057 1	DAME de Lisieux	183. DAME	128	010. Toutes déficiences (111) 437. Autistes (17)
14 000 427 6	Résidence Henri Le Clainche Falaise	252. Foyer d'hébergement pour adultes handicapés	48	110. Déficiences intellectuelles
14 000 434 2	ESAT Les Conquérants	246. ESAT	130	010. Toutes déficiences
14 000 435 9	ESAT Les ateliers du Pays d'Auge	246. ESAT	140	110. Déficiences intellectuelles
14 000 437 5	Résidences de la Vallée d'Auge Lisieux	252. Foyer d'hébergement pour adultes handicapés	29	010. Toutes déficiences
14 001 620 5	Foyer de vie Les Bruyères	382. Foyer de vie pour adultes handicapés	44	010. Toutes déficiences
14 001 666 8	AIT - Falaise	247. Atelier protégé	6	010. Toutes déficiences
14 001 670 0	Foyer de vie de Lisieux	382. Foyer de vie pour adultes handicapés	65	010. Toutes déficiences
14 001 785 6	EAM Foyer Odyssée	437. EAM	40	010. Toutes déficiences (30) 437. Autistes (9)
14 001 913 4	SAVS - Caen / habitat inclusif	446. Service d'accompagnement à la vie sociale	120	010. Toutes déficiences
14 002 660 0	SASLA A. Nosté - Caen	446. Service d'accompagnement à la vie sociale	10	010. Toutes déficiences
14 003 040 4	SASLA de Falaise	446. Service d'accompagnement à la vie sociale	30	010. Toutes déficiences
14 003 161 8	SAMSAH	445. Samsah	27	437. Autistes
14 003 173 3	SASLA de Lisieux	446. Service d'accompagnement à la vie sociale	34	010. Toutes déficiences

III. DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN OEUVRE

Un Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) a été signé pour la période 2019-2023, entre l'association, l'Agence Régionale de Santé Normandie et le Département du Calvados. Ce CPOM a été prorogé pour les années 2024 et 2025 aux mêmes conditions.

Il définit le cadre des engagements techniques et financiers entre les autorités administratives habilitées pour mettre en œuvre la politique de santé à l'échelon régional, le schéma départemental et les responsables de la répartition des fonds publics et l'association gestionnaire, à laquelle a été confiée une mission d'accueil, d'accompagnement et de suivi des usagers relevant de l'autorisation des établissements et services que l'association gère.

IV. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1. EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

L'EAM a connu une évolution dans le nombre de 1 place autorisée au 1^{er} janvier 2025.

L'association est engagée dans un litige de nature sociale avec un salarié à la date de clôture. À ce stade de la procédure, l'issue du litige ainsi que l'estimation de ses conséquences financières ne peuvent être déterminées de manière fiable. En conséquence, aucune provision n'a été comptabilisée dans les comptes au 31 décembre 2025.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes Généraux

Les comptes annuels de l'association ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du code l'action sociale et des familles, aux dispositions spécifiques applicables du règlement 2018-06 et au règlement ANC 2019-04 et à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles des règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03 applicable au 1er janvier 2025.

Changement de méthode comptable – Application des règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, notre association a appliqué pour la première fois les règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers.

L'application de ces règlements constitue un changement de méthode comptable imposé par un changement de réglementation au sens des articles 122-1 et 831-3 du Plan Comptable Général. Ce changement est appliqué de manière prospective.

Les principales modifications concernent :

- La nouvelle définition du résultat exceptionnel ;
- La suppression de la technique du transfert de charges ;
- La création / modification de comptes du plan comptable général ;
- L'introduction de nouveaux modèles de bilans, comptes de résultat et tableaux normés en annexe.

Conformément à l'article 27 du règlement, les postes de N-1 ont été reclassés uniquement aux fins de présentation, afin de permettre leur comparabilité avec les nouveaux modèles. Aucun retraitement n'a été effectué sur le résultat exceptionnel ni sur les transferts de charges de l'exercice N-1.

L'application des règlements ANC 2022-06 et 2023-03 génère les impacts suivants sur les postes du bilan et du compte de résultat de l'exercice N.

En €	31/12/2025	Transfert de charges	Produits de cession immobilisations	VNC des immobilisations cédées	QP de subvention virée au résultat	31/12/2025 Proforma (1)
Produits tarifications & Subventions	25 511 403				-76 230	25 435 173
Reprise sur amortissements, dépréciation, provisions	163 874	47 145				211 019
Produits des cessions d'immobilisations	99 260		-99 260			0
Autre produits	4 937 867	-17 245				4 920 622
Charges externes	-6 927 386	-29 900				-6 957 286
Valeur comptables des immobilisations cédées	-4 721			4 721		0
1- RESULTAT D'EXPLOITATION	1 123 290	0	-99 260	4 721	-76 230	952 521
Produits exceptionnels	62 048		99 260		76 230	237 538
Charges exceptionnels	-636 476			-4 721		-641 197
2- RESULTAT EXCEPTIONNEL	-574 428	0	99 260	-4 721	76 230	-403 658

(1) : 31/12/2025 selon les règles antérieures

V. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

BILAN ACTIF

Note n°1 : Immobilisations incorporelles – Durée d'amortissements

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement	Linéaire	1 à 3 ans
Logiciels	Linéaire	2 à 4 ans

Note n°2 : Immobilisations corporelles – Durée d'amortissements

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Aménagements terrains	Linéaire	10 à 15 ans
Constructions	Linéaire	15 à 30 ans
Installations techniques, matériel et outillage	Linéaire	8 à 20 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 à 8 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 8 ans
Autres immobilisations	Linéaire	8 à 12 ans

Note n°3 : Immobilisations – Tableau de variation de l'exercice

Immobilisations	Immobilisations au 01/01/2025	Acquisitions exercice 2025	Diminutions exercice 2025	Immobilisations au 31/12/2025
Frais d'établissement				
201 Frais d'établissement	103 407			103 407
Immobilisations incorporelles				
203 Frais de recherche	0			0
205 Concession et droits similaires, brevets, lic.,	31 373		270	31 103
Immobilisations corporelles				
211 Terrain	479 161			479 161
212 Agencements et aménagements des terrains,...	0			0
213 Constructions sur sol propre	21 917 980	154 708	10 167	22 062 520
214 Constructions sur sol d'autrui	4 996	3 884		8 880
215 Installations, matériels et outillage techniques	2 799 618	78 387	112 298	2 765 707
218 Autres immobilisations corporelles	5 115 456	588 339	560 589	5 143 205
228 Immobilisations grevées de droits	1 493 232	5 469	4 737	1 493 964
231 Immobilisations en cours	376 613	163 384		539 997
238 Acompte sur immobilisations	22 643	17 036	13 085	26 594
TOTAL GENERAL	32 344 478	1 011 207	701 146	32 654 539

Note n°4 : Amortissements – Tableau de variation de l'exercice

Amortissements	Amortissements au 01/01/2025	Augmentations exercice 2025	Diminutions exercice 2025	Amortissements au 31/12/2025
Amortissements -Frais d'établissement				
201 Frais d'établissement	20 989	20 252		41 241
Amortissements-Immobilisations incorporelles				
2803 Frais de recherche	0			0
2805 Concession et droits similaires, brevets, lic.,	30 736	637	270	31 103
Immobilisations corporelles				
2812 Agencements et aménagements des terrains,...	0			0
2813 Constructions sur sol propre	11 837 331	728 680	10 167	12 555 844
2814 Construction sur sol d'autrui	697	1 104		1 801
2815 Installations, matériels et outillage techniques	2 329 465	122 439	95 926	2 355 977
2818 Autres immobilisations corporelles	3 832 747	379 910	572 239	3 640 418
2828 Immobilisations grevées de droits	1 187 400	69 333	4 737	1 251 996
TOTAL GENERAL	19 239 364	1 322 355	683 339	19 878 380

Note n°5 : Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Créances Logipays EAM Foyer Odyssée	80 730
Compte courant GIE EIG	4 218
Dépôt et cautionnements	14 390
	99 338

Note n°6 : Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du dernier coût d'acquisition.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Note n°7 : Créances

Créances	Montant brut au 31/12/2025	Echéance à - 1 an	Echéance à + 1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations (25-26)	4 218		4 218
Prêts (274)			
Autres immobilisations financières (271 à 273, etc...)	95 120		95 120
total actif immobilisé	99 338	0	99 338
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	4 605 832	4 605 832	
Autres créances fournisseurs (4091,4096,4097, etc...)	14 489	14 489	
Personnel et comptes rattachés (421,...)	534	534	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux (43)	0	0	
Etat et autres collectivités publiques (44)	253 181	253 181	
Autres créances (46, etc...)	98 106	98 106	
Charges constatées d'avance (486)	27 322	27 322	
Total actif circulant	4 999 463	4 999 463	0
TOTAL DES CRÉANCES	5 098 801	4 999 463	99 338

BILAN PASSIF

Note n°8 : Fonds propres

Variations des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	929 584				929 584
Fonds propres avec droit de reprise	0				0
Ecart de réévaluation	0				0
Réserves	7 553 431	1 776 122			9 329 554
Report à nouveau	1 806 817	-1 333 324			473 492
Excédent ou déficit de l'exercice	446 800		430 726	-446 800	430 726
Situation nette	10 736 633	442 798	430 726	-446 800	11 163 356
Fonds propres consommables	0				0
Subventions d'investissement	1 349 378		37 687	76 230	1 310 836
Provisions réglementées	756 533		636 476	62 048	1 330 961
TOTAL fonds propres	12 842 544	442 798	1 104 889	-308 522	13 805 152

Note n°9 : Provisions pour risques et charges, provisions réglementées et fonds dédiés

Provisions pour risque et charges, provisions réglementées et fonds dédiés	Solde au 01/01/2025	Augmentations	Reprise. Prov Utilisées	Reprise. Prov Non Utilisées	Solde au 31/12/2025
Provisions pour litiges	190 676	35 026	162 476		63 226
Autres provisions pour risques	0				0
Provisions pour charges	39 476		39 476		0
Provision réglementée Couverture BFR		636 476			636 476
Provisions sur plus-values	756 533		62 048		694 485
Fonds dédiés investissements	155 526	50 125	28 916		176 735
Fonds dédiés fonctionnement	269 984	17 415	26 187		261 211
TOTAL GENERAL	1 412 196	739 042	319 104	0	1 832 134

Note n°10: Etat des dettes

DETTES	Montant brut au 31/12/2025	Echéance à - 1 an	Echéance de 1 an à 5 ans	Echéance à + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (161)				
Autres emprunts obligataires (163)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164...)	6 140 825	388 275	1 640 580	4 111 970
Découvert bancaire (512)				
Emprunts et dettes financières divers (165-168)	36 924	24 834		12 090
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	992 582	992 582		
Personnel et comptes rattachés (42)	1 649 965	1 649 965		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43)	1 241 638	1 241 638		
Etat et autres collectivités publiques (44)	535 655	535 655		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 790	11 790		
Autres dettes (solde créditeur 419,46)	3 869 824	3 869 824		
Produits constatés d'avance (487)	47 251	47 251		
TOTAL DES DETTES	14 526 454	8 761 814	1 640 580	4 124 061

Note n°11 : Dettes fiscales et sociales

Ces dettes comprennent les dettes provisionnées au titre des congés payés pour :

- 1 513 678€.

Suite à l'accord sur l'aménagement du temps de travail conclu au 01 janvier 2019, les congés payés sont calculés par année civile.

Note n°12 : Tableau de répartition du résultat de l'exercice

Financeurs	Etablissements	Excédent 2025	Déficit 2025	Total
ARS		439 235,03 €	- 268 278,08 €	170 956,95 €
	ESAT Falaise -Social	- €	- 138 752,93 €	
	ESAT Lisieux -Social	- €	- 43 668,63 €	
	EAM ARS	45 096,64 €	- €	
	Dame Falaise	305 764,57 €	- €	
	Dame Lisieux	- €	- 85 856,52 €	
	SAMSAH ARS	88 373,82 €	- €	
CD		176 257,67 €	- 306 519,77 €	- 130 262,10 €
	AIT Falaise		- 443,45 €	
	EAM CD	- €	- 178 895,40 €	
	FDV Bruyères	- €	- 26 580,39 €	
	FDV Lisieux	27 028,67 €	- €	
	RHL	63 049,65 €	- €	
	RVA	38 167,10 €		
	SAMSAH CD	19 277,98 €	- €	
	SASLA - CAEN		- 79 336,52 €	
	SASLA - Falaise	- €	- 21 264,01 €	
	SASLA - Lisieux	1 472,53 €	- €	
	SAVS	27 261,74 €	- €	
CD-Convention		- €	- €	- €
	Habitat Inclusif	- €		
TOTAL Résultat sous contrôle des tiers financeurs		615 492,70 €	- 574 797,85 €	40 694,85 €
Gestion propre		174 548,68 €	- 132 354,41 €	42 194,27 €
	Association	127 932,56 €		
	Siège	46 616,12 €		
	EAM- Loisirs			
	FDV Bruyères - loisirs			
	FDV Lisieux Loisirs			
	RHL - structures éclatés		- 26 332,47 €	
	RHL -Loisirs			
	RVA - Loisirs		- 1 029,23 €	
	RVA - structures éclatés		- 112,80 €	
	Conso-retraitements		- 104 879,91 €	
Commercial		347 836,66 €	- €	347 836,66 €
	ESAT Falaise - Commercial	148 975,60 €		
	ESAT Lisieux - Commercial	198 861,06 €		
TOTAL Résultat gestion propre		522 385,34 €	- 132 354,41 €	390 030,93 €
Résultat d'ensemble		1 137 878,04 €	- 707 152,26 €	430 725,78 €

VI. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

Note n°13 : compte de résultat par activité ou établissement

Voir note n°12

Note n°14 : ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salariés au 31/12/25	Salariés équivalent temps plein 2025
Association APAEI	0	0,00
Esat Les conquérants	28,00	25,45
Esat Ateliers du Pays d'Auge	29,00	27,12
AIT	6,00	1,18
Foyer de vie de Lisieux	54,00	44,83
EAM foyer Odyssée	43,00	47,08
Résidence de la vallée d'auge	19,00	12,54
Sasla de Lisieux	14,00	6,23
Foyer de vie les Bruyères	24,00	20,12
DAME Falaise	63,00	59,03
DAME Lisieux	63,00	60,65
Siège APAEI	13,00	13,01
SAVS	11,00	9,81
Sasla a noste	6,00	0,88
Samsah	12,00	7,76
Habitat inclusif	2,00	1,47
Résidence Henri le Clainche	28,00	24,05
Sasla Falaise	7,00	4,97
Total	422	366,18

*précisions : en équivalence temps plein hors cdd de remplacement.

VII. AUTRES INFORMATIONS ET ENGAGEMENTS

Note n°15 : Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il n'a pas été versé de rémunération et avantages en nature aux trois plus hauts cadres dirigeants.

Note n°16 : Engagements hors bilan

Organismes	Montant	Nature des garanties
BNP	219 000	Privilège
BNP	219 000	Privilège
BNP	187 333	Hypothèque
Caisse épargne n°4624381	674	Cautions Cie Eur de garanties et cautions
Caisse épargne n°5218653	426 074	Cautions Cie Eur de garanties et cautions
Total des garanties	1 052 081	

Note n°17 : Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour les indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite, s'élève à : 1 253 677 €.

Les périmètres de calcul sont :

- Taux d'actualisation : 3.5 %
- Age départ à la retraite : 64 ans
- Taux moyen de charges sociales : 48 %

Convention collective	C.C.N. de mars 1966
Ecart actuariels rapportés au résultat financier	Néant
Droits acquis et charges sociales	1 253 677 €