

RAPPORTS DU  
COMMISSAIRE AUX  
COMPTES

*AEFH*

31/12/2023

\*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*

## **SOMMAIRE**

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**COMPTES ANNUELS**

**RAPPORT SPECIAL**

-----

AEFH  
Association  
Siège social : 65, AVENUE DE VERDUN  
45802 ST JEAN DE BRAYE CEDEX  
SIREN : 344 689 096

---

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
*Exercice clos au 31/12/2023*

Aux membres,

**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 AEFH relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 AEFH 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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

**Justification des appréciations**

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

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons contrôlé le raccordement comptable entre les notifications des produits de tarification perçus par l'association et les sommes portées en comptabilité. Nous avons également contrôlé le rattachement des produits à l'exercice.

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

**Vérifications spécifiques**

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

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

**Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance associative**

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 AEFH 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 de l'association.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à ORLÉANS, le 31 Mai 2024

Le Commissaire aux comptes  
ORCOM AUDIT,



Valentin DOLIGÉ

Associé

ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	9 747,84	4 014,11	5 733,73	3 208,04
Frais d'établissement	6 507,84	3 334,15	3 173,69	
Frais de recherche et développement	3 240,00	679,96	2 560,04	3 208,04
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	12 950 938,24	5 665 600,72	7 285 337,52	7 369 802,22
Terrains	627 601,30		627 601,30	467 063,27
Constructions	11 379 850,94	4 959 587,60	6 420 263,34	3 662 217,96
Installations techniques, matériel et outillage industriels, autres immobilisations	326 528,54	257 062,06	69 466,48	76 235,21
Immobilisations corporelles en cours	611 602,46	448 951,06	162 651,40	87 939,78
Avances et acomptes	5 355,00		5 355,00	3 076 346,00
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	1 191,25		1 191,25	1 091,25
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés	1 186,25		1 186,25	1 086,25
Prêts				
Autres	5,00		5,00	5,00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>12 961 877,33</b>	<b>5 669 614,83</b>	<b>7 292 262,50</b>	<b>7 374 101,51</b>
<b>COMPTES DE LIAISON (II)</b>	<b>49 907,76</b>		<b>49 907,76</b>	<b>108 022,47</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				1 492,80
Créances	752 453,64	20 176,53	732 277,11	657 457,99
Créances clients usagers et comptes rattachés	639 450,19	20 176,53	619 273,66	613 936,78
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	113 003,45		113 003,45	43 521,21
Trésorerie	2 006 460,24		2 006 460,24	1 801 104,59
Valeurs mobilières de placement	400 000,00		400 000,00	100 000,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 606 460,24		1 606 460,24	1 701 104,59
Charges constatées d'avance	7 986,27		7 986,27	3 919,61
<b>TOTAL (III)</b>	<b>2 766 900,15</b>	<b>20 176,53</b>	<b>2 746 723,62</b>	<b>2 463 974,99</b>
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>15 778 685,24</b>	<b>5 689 791,36</b>	<b>10 088 893,88</b>	<b>9 946 098,97</b>

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	9 400,00	9 400,00
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	9 400,00	9 400,00
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	1 562 886,79	1 558 633,72
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	1 562 886,79	1 558 633,72
Autres		
Report à nouveau	-13 890,22	16 505,66
Excédent ou déficit de l'exercice	260 220,88	-26 142,81
Situation nette (sous-total)	1 818 617,45	1 558 396,57
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 416 061,02	3 323 941,59
Provisions réglementées	1 136 655,06	1 122 870,09
<b>TOTAL (I)</b>	<b>6 371 333,53</b>	<b>6 005 208,25</b>
<b>COMPTES DE LIAISON (II)</b>	<b>49 907,76</b>	<b>108 022,47</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	94 293,49	108 308,09
<b>TOTAL (III)</b>	<b>94 293,49</b>	<b>108 308,09</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	205 033,30	173 359,65
Provisions pour charges	95 570,16	98 002,95
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>300 603,46</b>	<b>271 362,60</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 425 888,95	2 666 067,49
Emprunts et dettes financières diverses	44 174,95	27 376,01
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	304 904,86	279 659,71
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	413 412,41	402 671,73
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	38 976,61	37 175,03
Autres dettes	43 041,16	39 646,14
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	2 356,70	601,45
<b>TOTAL (V)</b>	<b>3 272 755,64</b>	<b>3 453 197,56</b>
Ecarts de conversion passif (VI)		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>10 088 893,88</b>	<b>9 946 098,97</b>

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	718,00	995,00
Ventes de biens et services	189 554,88	160 762,91
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	189 554,88	160 762,91
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs	5 229 662,36	4 459 533,43
Concours publics et subventions d'exploitation	5 227 137,86	4 454 852,23
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	2 524,50	4 681,20
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	20 696,44	28 506,50
Utilisations des fonds dédiés	24 051,60	41 625,13
Autres produits	54 646,62	75 618,81
<b>TOTAL I</b>	<b>5 519 329,90</b>	<b>4 767 041,78</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 906 607,18	1 715 359,86
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	246 575,36	212 493,69
Salaires et traitements	1 972 023,55	1 869 986,09
Charges sociales	738 030,17	727 529,99
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	419 750,37	318 814,95
Dotations aux provisions	1 323,55	1 685,00
Report en fonds dédiés	25 987,00	15 839,80
Autres charges	410,00	
<b>TOTAL II</b>	<b>5 310 707,18</b>	<b>4 861 709,38</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>208 622,72</b>	<b>-94 667,60</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	17 510,97	6 470,12
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>17 510,97</b>	<b>6 470,12</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	94 608,76	57 315,20
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>94 608,76</b>	<b>57 315,20</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-77 097,79</b>	<b>-50 845,08</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>131 524,93</b>	<b>-145 512,68</b>

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	177 880,57	95 583,07
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		30 256,61
<b>TOTAL V</b>	<b>177 880,57</b>	<b>125 839,68</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	45 458,62	5 169,81
<b>TOTAL VI</b>	<b>45 458,62</b>	<b>5 169,81</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>132 421,95</b>	<b>120 669,87</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	3 726,00	1 300,00
Total des produits (I+III+V)	5 714 721,44	4 899 351,58
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	5 454 500,58	4 925 494,39
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>260 220,88</b>	<b>-26 142,81</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		135,00
Bénévolat	7 741,44	8 028,52
<b>TOTAL</b>	<b>7 741,44</b>	<b>8 163,52</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		135,00
Prestations en nature		
Personnel bénévole	7 741,44	8 028,52
<b>TOTAL</b>	<b>7 741,44</b>	<b>8 163,52</b>

## **AEFH**

### **ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

#### **DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL, DES MISSIONS SOCIALES ET DES MOYENS DE L'ENTITÉ**

##### **Objet social**

L'Association d'Entraide des Familles de Handicapés est une association à but non lucratif. Elle vient en aide aux personnes ayant un handicap, en particulier celles blessées dans leur intelligence et apporte un soutien à leur famille (...) et promeut de nouvelles structures d'accueil de type familial.

##### **Missions sociales**

Les missions de l'association s'articulent autour de l'accueil en Foyer de Vie, en Accueil Temporaire, en Accueil de jour, en accueil de longues durées et en habitat inclusif.

##### **Moyens mis en œuvre et ressources**

Cette équipe composée de 65,28 ETP salariés au 31/12/23 permet de répondre aux différentes missions de l'association.

Les ressources de l'association viennent principalement du Conseil Départemental du Loiret et de l'ARS.

#### **FAITS CARACTERISTIQUES D'IMPORTANCE SIGNIFICATIVE, DE L'EXERCICE ET POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE**

##### **Evènements principaux de l'exercice**

L'AEFH a obtenu la pleine propriété le 28/2/23 (date de la remise des clefs) des nouveaux bâtiments de la Sablonnière. L'emménagement a eu lieu le 15/05/23.

##### Petit Cormier

Dans le cadre des accords dits « Laforcade », les salariés relevant de l'éducatif et du soin bénéficient d'une prime de 238€ brut mensuel.

Le financement, concernant le Foyer de Vie du Petit Cormier, demandé pour un montant de 113K€ n'a pas été honoré par le Conseil Départemental du Loiret. Cela a pour conséquence de créer un déficit important au niveau du Foyer de Vie du Petit Cormier.

## **AEFH**

### **ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

**Faits caractéristiques postérieurs à la clôture : Néant**

#### **PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

##### **Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

##### **Méthode générale**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de commerce et 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.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général, et le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. L'Association gérant des établissements relevant du code de l'action sociale et des familles, elle entre dans le champ d'application du règlement n°2019-04 du 8 novembre 2019 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif. L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

##### **Changement de méthode d'évaluation**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

##### **Changement de méthode de présentation**

La première application du règlement ANC n°2018-06 et 2019-04 constitue un changement de méthode comptable.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés. En effet aucun texte n'a autorisé une présentation avec effet rétroactif du bilan et du compte de résultat comme si le règlement ANC n°2018-06 et 2019-04 avait été appliqué dans les comptes dès l'ouverture de l'exercice précédent.

# AEFH

## ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Aucun changement n'a trouvé à s'appliquer rétrospectivement.

Il n'y a pas d'impact à l'ouverture de l'exercice.

**Comparabilité des comptes à la clôture de l'exercice, deuxième application du règlement ANC n°2018-06 et 2019-04**

- Compte de résultat :

- Les contributions volontaires en nature (bénévolat et mise à disposition), figurent depuis 2020, en application de l'article 211-2 en pied de compte de résultat. Elles sont valorisées en 2023 à 7 741.44€ pour le bénévolat.  
Il y a eu en 2023 :  
448 heures de bénévolat valorisé au smic chargé à 17.28€ de l'heure.

### INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

#### TABEAU DES IMMOBILISATIONS

		Variations de l'exercice		
Rubriques	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
Immobilisations incorporelles total :	3 240.00	6 507.84		9 747.84
Immobilisations corporelles total :	12 620 251.57	3 577 636.69	3 246 950.02	12 950 938.24
Immobilisations financières total :	1 091.25	100.00		1 191.25
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>12 624 582.82€</b>	<b>3 584 244.53€</b>	<b>3 246 950.02</b>	<b>12 961 877.33€</b>

#### Méthode d'amortissement

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les dotations aux amortissements sont calculées suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Constructions : 10 à 45 ans

**AEFH**  
**ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

- Installations techniques, matériel et outillage : 3 à 5 ans
- Industriels, autres immobilisations : 3 à 5 ans

**AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS**

		Variations de l'exercice		
Rubriques	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
Immobilisations incorporelles total :	31.96	3 982.15		4 014.11
Immobilisations corporelles total :	5 250 449.35	415 151.37		5 665 600.72
Immobilisations financières total :				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>5 250 481.31€</b>	<b>419 133.52€</b>		<b>5 669 614.83€</b>

**ETATS DES CREANCES**

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

Rubriques	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Stock et en-cours			0
Créances usagers, clients et comptes rattachés	639 450.19	639 450.19	0
Autres créances	4 280.65	4 280.65	0
Charges constatées d'avance	7 986.27	7 986.27	0
Produits à recevoir	108 722.80	108 722.80	
<b>TOTAL</b>	<b>869 162.71€</b>	<b>869 162.71€</b>	<b>0</b>

**TABLEAU DES FONDS PROPRES**

Le compte de fonds propres, qui ne comporte aucun droit de reprise, représente l'ensemble des résultats cumulés au cours des exercices précédents.

**AEFH**  
**ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

Le mouvement de l'exercice correspond à l'affectation du résultat des comptes administratifs clos le 31 décembre 2021.

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	9 400.00€				9 400.00€
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	1 558 633.72	14 671.91		10 418.84	1 562 886.79
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 191 696.59	14 671.91		10 418.84	1 195 949.66
Report à nouveau	16 505.66	155 033.49		185 429.37	-13 890.22
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-26 879.09	151 234.75		185 429.37	-61 073.71
Excédent ou déficit de l'exercice	-26 142.81	26 142.81	263 003.08	2 782.20	260 220.88
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-29 941.55	29 941.55	263 003.08		260 220.88
Situation nette	1 558 396.57	195 848.21	263 003.08	198 630.41	1 818 617.45
Subventions d'investissement	3 323 941.59		270 000.00	177 880.57	3 416 061.02
Provisions réglementées	1 122 870.09		13 784.97		1 136 655.06
<b>TOTAL</b>	<b>6 005 208.25€</b>	<b>195 848.21€</b>	<b>546 788.05</b>	<b>376 510.98</b>	<b>6 371 333.53</b>

**AEFH**  
**ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESULTAT COMPTABLE	260 220.88€	-26 142.81€
Reprise du résultat antérieur	3 798.74€	5 851.13€
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	264 019.62€	-20 291.68€
Dont résultat effectif sous gestion propre	- 2 782.20€	3 798.74€
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	263 003.08€	-24 090.42€

L'exercice 2023 se solde par un bénéfice de **260 220.88€** se décomposant ainsi :

Petit Cormier ; Bénéfice pour un montant de	+182 404.41€
Sablonnière : Bénéfice	+ 80 598.67 €
Association : Perte	-2 782.20 €

**SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT**

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer.

Nature (Concours publics, subvention d'exploitation ou subvention d'investissement)	Autorités administratives	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Conseil Départemental	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal		4 772 909.50	270 000.00		5 042 909.50
Quotes-parts virées au résultat		-1 448 967.91	- 177 880.57		-1 626 848.48
Montant net en fonds propres		3 323 941.59 €	92 119.43		3 416 061.02

**AEFH**  
**ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

**TABLEAU DES FONS DÉDIÉS A L'INVESTISSEMENT**

Rubriques	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 192)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectés (compte 6892)	Utilisation au cours de l'exercice (compte 7892)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (compte 192)	Dont non consommé au cours des deux derniers exercices
CNR Chariots 2021	5 000.00			5 000.00	5 000.00
CNR Ecran 2021	13 064.00			13 064.00	13 064.00
CNR Tablettes Terranga	141.49			141.49	141.49
CNR rails	8 155.22		8 101.60	53.62	
<b>TOTAL</b>	<b>26 360.71€</b>		<b>8 101.60€</b>	<b>18 259.11€</b>	<b>18 205.41 €</b>

**TABLEAU DES FONS DÉDIÉS A L'EXPLOITATION**

Rubriques	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 192)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectés (compte 6892)	Utilisation au cours de l'exercice (compte 7892)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (compte 192)	Dont non consommé au cours des deux derniers exercices
Nouvelle organisation personnel infirmier	13 500.00			13 500.00	13 500.00
CNR ARS formation	630.00			630.00	630.00
Formation Gérontologie				0	
Formation coordinatrice infirmière	908.54			908.54	908.54
CNR Formation vieillissement	23 360.00			23 360.00	23 360.00
Prime Ségur 2021	2 044.94			2 044.94	2 044.94
Remplacement Formations	1 919.60			1 919.60	1 919.60
CNR Formation	7 684.58			7 684.58	
CNR Formation		10 037.00		10 037.00	
<b>TOTAL</b>	<b>50 047.66€</b>	<b>10 037.00€</b>		<b>60 084.66€</b>	<b>42 363.08€</b>

**AEFH**  
**ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

**TABLEAU DES FONDS DÉDIÉS SUR SUBVENTIONS**

Rubriques	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectés (compte 6894)	Utilisation au cours de l'exercice (compte 7894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (compte 194)	Dont non consommé au cours des deux derniers exercices
Habitat inclusif 1ère année	12 947.68€			12 947.68€	12 947.68€
Habitat inclusif 2 <sup>ème</sup> année	11 200.19€			11 200.19€	11 200.19€
Habitat inclusif 3 <sup>ème</sup> année	7 751.93€		15 950.00€	-8 198.07€	-8 198.07€
<b>TOTAL</b>	<b>31 899.80€</b>		<b>15 950.00€</b>	<b>15 949.80€</b>	<b>15 949.80€</b>

**ETATS DES DETTES**

Rubriques	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 425 888.95	247 912.77	1 002 161.57	1 175 814.61
Emprunts et dettes financières divers	44 174.95	44 174.95		
Fournisseurs et comptes rattachés	304 904.86	304 904.86		
Fournisseurs d'immobilisations	38 976.61	38 976.61		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	413 412.41	413 412.41		
Autres dettes	21 227.16	21 227.16		
Charges à payer	21 814.00	21 814.00		
Produits constatés d'avance	2 356.70	2 356.70		
<b>TOTAL</b>	<b>3 272 755.64</b>	<b>1 094 779.46</b>	<b>1 002 161.57</b>	<b>1 175 814.61</b>

Capital remboursé au cours de l'exercice : 246 073.23 €

Emprunts souscrits en cours d'exercice : 5 894.69 €

**AEFH**  
**ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

**INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT**

**Détail des subventions reçues en 2023**

Subvention d'investissement	Montant
Conseil Départemental du Loiret pour le financement 2023 de la reconstruction de la Sablonnière	270 000.00€
<b>Total</b>	<b>270 000.00€</b>

**AUTRES INFORMATIONS**

**Contributions volontaires en nature**

Pour la troisième année en 2023, nous avons valorisé le bénévolat. Nous avons évalué la mise à disposition des biens en se basant sur 10 € de prêt de salle et de bénévoles en se basant sur un coût horaire chargé de 17.28 €.

**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, le montant de rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts dirigeants s'est élevé à 150 798.38€ durant l'exercice.

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Au titre de la mission de contrôle légal de comptes, les honoraires de l'exercice 2023 s'élèvent à 16 944.00 € T.T.C.

Il n'y a pas eu d'honoraires versés au titre des services autres que la certification des comptes.

## AEFH

### ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

#### Provision pour départ à la retraite

En 2023, pour la dixième année, une provision pour départ à la retraite a été comptabilisée pour 205 033.30 €.

Elle a été constituée pour couvrir les charges de départ à la retraite prévues dans la convention collective des établissements et services pour personnes inadaptées handicapées. L'article 18 de cette convention précise les modalités d'attributions reproduites ci-dessous :

*« Tout salarié permanent cessant ses fonctions pour départ en retraite bénéficiera d'une indemnité de départ dont le montant sera fixé à :*

- *Un mois des derniers appointements, y compris les indemnités permanentes constituant des compléments de salaires, s'il totalise DIX années d'ancienneté au service de la même entreprise ;*
- *TROIS mois des derniers appointements, y compris les indemnités permanentes constituant des compléments de salaires, s'il a au moins QUINZE ans d'ancienneté dans une activité relevant du champ d'application de la présente convention ;*
- *SIX mois des derniers appointements, y compris les indemnités permanentes constituant des compléments de salaires, s'il a au moins VINGT-CINQ ans d'ancienneté dans une activité relevant du champ d'application de la présente convention.*
- *L'association a constaté une provision dans les comptes correspondant à l'indemnité de départ actuelle des salariés ayant plus de 10 ans d'ancienneté à la clôture des comptes.*

#### Engagements hors bilan reçus

Pour la construction de l'établissement du Petit Cormier nous avons :

- Un prêt de la Caisse des Dépôts et Consignations pour un montant de 3.080.000 €.

Sur cet emprunt nous avons reçu les cautions pour 50% du département du Loiret et 50% de la ville de St Jean de Braye.

- Un prêt du Crédit Foncier pour un montant de 1 000.000 €.

Sur cet emprunt nous avons reçu les cautions pour 50% du département du Loiret et 50% de la ville de St Jean de Braye.

-----

**AEFH**  
**ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

Pour la construction des pavillons à St jean de braye, nous avons :

- Un prêt PLS de 1 607 603.00€ à DEXIA.

Sur cet emprunt nous avons reçu les cautions pour 50% du département du Loiret et 50% de la ville de St Jean de Braye.

-----

