

RAPPORTS DU
COMMISSAIRE AUX
COMPTES

AEFH

31/12/2025

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 31/12/2025

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 31/12/2025, 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 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 1^{er} 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 le point suivant exposé dans l'annexe des comptes annuels :

- La note relative au « Changement de réglementation comptable » concernant l'établissement des comptes annuels conformément aux nouveaux règlements ANC n° 2022-06 et n° 2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers.

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.

Produits de tarification

Nous nous sommes assurés du raccordement 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance associative 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 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 18 Juin 2026

Le Commissaire aux comptes

ORCOM AUDIT



Alizée PENON-MURDZA
Associée



Valentin DOLIGÉ
Associé

ACTIF	Exercice 2025			Exercice 2024
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
Frais d'établissement (I)	6 507,84	6 507,84	0,00	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	21 090,00	8 150,30	12 939,70	17 157,70
Frais de développement	21 090,00	8 150,30	12 939,70	17 157,70
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques,...				
Immos incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	13 366 358,96	6 585 343,68	6 781 015,28	7 059 503,07
Terrains	634 401,70	1 924,92	632 476,78	633 836,86
Constructions	11 588 028,06	5 712 724,71	5 875 303,35	6 168 627,43
Installations techniques, matériel et outillage industriels	390 535,26	307 528,91	83 006,35	79 542,84
Autres immobilisations corporelles	750 801,94	563 165,14	187 636,80	177 495,94
Immos corporelles en cours, avances et acomptes	2 592,00		2 592,00	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	1 096,25		1 096,25	1 196,25
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	1 086,25		1 086,25	1 186,25
Prêts				
Autres immobilisations financières	10,00		10,00	10,00
TOTAL (II)	13 388 545,21	6 593 493,98	6 795 051,23	7 077 857,02
COMPTES DE LIAISON (II)	97 264,38		97 264,38	65 060,35
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances	488 978,14	616,85	488 361,29	495 031,97
Créances clients, usagers et comptes rattachés	357 170,07	616,85	356 553,22	462 013,47
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	110 637,05		110 637,05	24 084,73
Charges constatées d'avance	21 171,02		21 171,02	8 933,77
Valeurs mobilières de placement	400 000,00		400 000,00	400 000,00
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	1 323 845,60		1 323 845,60	1 651 887,55
TOTAL (III)	2 212 823,74	616,85	2 212 206,89	2 546 919,52
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	15 705 141,17	6 600 618,67	9 104 522,50	9 689 836,89

PASSIF	Exercice 2025	Exercice 2024
FONDS PROPRES		
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		
Ecart de réévaluation		
Réserves	1 954 441,43	1 671 807,15
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	1 954 441,43	1 671 807,15
Autres		
Report à nouveau	-147 977,06	137 410,30
Excédent ou déficit de l'exercice	-157 422,63	-2 753,08
Situation nette (sous-total)	1 658 441,74	1 815 864,37
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 007 180,43	3 201 547,93
Provisions réglementées	1 169 693,12	1 159 129,12
TOTAL (I)	5 835 315,29	6 176 541,42
COMPTES DE LIAISON (II)	97 264,38	65 060,35
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	132 877,27	115 897,25
TOTAL (III)	132 877,27	115 897,25
PROVISIONS		
Provisions pour risques	168 490,37	179 175,67
Provisions pour charges	75 637,16	96 426,56
TOTAL (IV)	244 127,53	275 602,23
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 981 947,14	2 234 565,21
Emprunts et dettes financières diverses	30 971,44	45 119,50
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	196 729,78	279 761,19
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	474 752,51	415 540,96
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	57 719,40	36 320,03
Autres dettes	52 559,16	45 010,34
Produits constatés d'avance	258,60	418,41
TOTAL (V)	2 794 938,03	3 056 735,64
Ecart de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	9 104 522,50	9 689 836,89

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2025	Exercice 2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 051,00	803,00
Ventes de biens et services	234 205,64	195 751,89
Ventes de biens		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de services	234 205,64	195 751,89
<i>dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs	5 780 959,48	5 458 834,45
Concours publics et subventions d'exploitation	5 780 959,48	5 455 891,45
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		2 943,00
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	51 744,98	14 613,74
Produits des cessions des immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	20 062,77	20 552,24
Autres produits	90 234,91	39 479,62
TOTAL I	6 178 258,78	5 730 034,94
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Autres achats et charges externes	2 408 378,55	2 299 816,47
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	257 857,28	254 738,21
Salaires	2 216 814,08	2 031 331,80
Cotisations sociales	841 686,77	780 329,08
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	456 823,33	473 563,66
Dotations aux provisions	710,60	856,40
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Report en fonds dédiés	37 042,79	42 156,00
Autres charges	43 615,71	0,01
TOTAL II	6 262 929,11	5 882 791,63
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-84 670,33	-152 756,69
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	15 647,94	42 090,82
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL III	15 647,94	42 090,82
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	74 500,24	103 358,21
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL IV	74 500,24	103 358,21
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-58 852,30	-61 267,39
3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-143 522,63	-214 024,08

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2025	Exercice 2024
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		240 842,06
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	10 564,00	22 474,06
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-10 564,00	218 368,00
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	3 336,00	7 097,00
Total des produits (I+III+V)	6 193 906,72	6 012 967,82
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	6 351 329,35	6 015 720,90
6 - EXCEDENT OU DEFICIT	-157 422,63	-2 753,08

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	-	-
Prestations en nature	-	-
Bénévolat	9 204,03	8 399,14
TOTAL	9 204,03	8 399,14
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	-	-
Mise à disposition gratuite de biens	-	-
Prestations en nature	-	-
Personnel bénévole	9 204,03	8 399,14
TOTAL	9 204,03	8 399,14

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 :

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 71.89 ETP salariés au 31/12/25 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

Petit cormier :

Dysfonctionnement de la Centrale SSI, les travaux ont été reportés sur 2026 (démarrage prévu fin 04/2026)

- Nouveau prestataire de restauration "Vitalrest" depuis le 16/10/2024, le bilan fin 2025 est positif

- Afin d'optimiser les coûts, négociation des contrats d'assurances (passage chez Groupama au 01/01/26)

- Recours contentieux sur le budget 2025 car toujours aucun financement pour la Prime Laforcade par le CD

- Versement du Ségur pour tous en 12/2025

- Versement par l'ARS d'un appui ponctuel de 113 500 € en raison du manque de financement de la Prime Laforcade ;

AEFH

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Sablonnière :

Arrivée de Monsieur Tanchoux, Directeur Adjoint

- Ouverture de 2 places d'accueil de jour depuis le 23/09/2024 pour 2 ans
- Expertise suite au litige avec le Constructeur de la Sablo 2 toujours en cours
- Nouveau prestataire de restauration "Vitalrest" depuis le 16/10/2024, le bilan fin 2025 est positif
- Afin d'optimiser les coûts, négociation des contrats d'assurances (passage chez Groupama au 01/01/26)
- Versement du Ségur pour tous en 12-2025

Evènements postérieurs à l'exercice

Le logiciel de paie Salarior, ne sera plus mis à jour à compter du 31/12/2026. Nous devons donc étudier ce changement de logiciel et prévoir des formations sur l'année 2026.

- Renégociation des contrats ENI au 01/01/2026 pour 2 ans pour l'électricité.

Pour le contrat du gaz renouvellement pour deux ans sur le site de La Sablonnière et uniquement sur 2027 pour le reste de l'Association car nous étions engagé jusqu'au 31/12/2026.

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

AEFH
ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes de l'association ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers modifiant le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général. Les comptes ont également été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023 en coordination avec le règlement relatif à la modernisation des états financiers modifiant le règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels 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 réglementation comptable

Les dispositions du règlement ANC précité sont applicables pour la première fois aux comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Ce changement de réglementation se traduit par :

- Une nouvelle définition du résultat exceptionnel ;
- La suppression de la technique de transferts de charges ;
- La modification du plan de comptes et l'introduction d'une nouvelle nomenclature ;
- De nouveaux modèles d'états financiers.

Au cours de l'exercice, le plan comptable de l'entreprise a été modifié afin de refléter les évolutions réglementaires et les besoins spécifiques de gestion avec la nouvelle définition du résultat exceptionnel et la suppression des comptes de transferts de charges.

Les modifications suivantes ont notamment été apportées :

Anciens comptes	Nouveaux comptes	Montants comptabilisés
777 QP des subventions d'invest. Virée au résultat de l'exercice	747 QP des subventions d'invest. Virée au résultat de l'exercice	209 714.79 €
678 Autres charges exceptionnelles	658 Autres charges	24 056.02 €
778 Autres produits exceptionnels	758 Produits divers de gestion courante	16 454.28 €

AEFH

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Les états financiers sont présentés conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans le Règlement. Les modifications suivantes ont notamment été apportées :

- Regroupement des charges et produits exceptionnels, qui étaient présentés sur plusieurs lignes en 2024 sur les deux lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles »
- Reclassements entre des lignes du bilan ou du compte de résultat. Par exemple :
- Dans la colonne comparative 2024 du bilan 2025, les immobilisations en cours sont désormais regroupées avec les avances et acomptes, aussi bien pour ce qui concerne les immobilisations incorporelles que corporelles ;
- Dans la colonne comparative 2024 du bilan 2025, la ligne « Charges constatées d'avance » est désormais parmi les éléments constituant la rubrique des « Créances ».
- Reclassements liés à la suppression de la technique des transferts de charges en application de la disposition spécifique prévue par le règlement sur ce sujet. Ainsi, les transferts de charges constatés dans le compte de résultat 2024 seront présentés dans la colonne comparative 2024 dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions », rattaché au résultat d'exploitation.

Changement de méthode d'évaluation

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

Autres informations

- 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 2025 à 9 204.03 € pour le bénévolat.

Il y a eu en 2025 :

516,5 heures de bénévolat valorisé au smic chargé à 17.82 € de l'heure.

AEFH
ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

Immobilisations

		Variations de l'exercice		
Rubriques	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
Frais d'établissement	6 507,84			6 507,84
Immobilisations incorporelles total :	21 090,00			21 090,00
Immobilisations corporelles total :	13 192 241,42	174 117,54		13 366 358,96
Immobilisations financières total :	1 196,25		100,00	1 096,25
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	13 221 035,51	174 117,54	100,00	13 395 053,05

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.

- Frais de réorganisation : 1 an
- Frais d'études : 5 ans
- Aménagements de terrains : 5 ans
- Constructions : 5 à 80 ans
- Installations techniques, matériel et outillage : 3 à 10 ans
- Industriels, autres immobilisations : 1 à 10 ans

AEFH
ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS

		Variations de l'exercice		
Rubriques	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
Frais d'établissement	6 507,84			6 507,84
Immobilisations incorporelles total :	3 932,30	4 218,00		8 150,30
Immobilisations corporelles total :	6 132 738,35	452 605,33		6 585 343,68
Immobilisations financières total :	-	-	-	-
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	6 143 178,49	456 823,33	-	6 600 001,82

Etat des créances

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			
Créances usagers, clients et comptes rattachés	357 170.07	357 170.07	
Autres créances	110 637.05	110 637.05	
Charges constatées d'avance	21 171.02	21 171.02	
TOTAL	488 978.14	488 978.14	

AEFH
ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Tableau des fonds propres

Variation des fonds propres	2025				
	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					0,00
Ecart de réévaluation					0,00
Réserves	1 671 807.15	282 634.28			1 954 441.43
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 257 617.92	282 634.28			1 540 252.20
Report à nouveau	137 410.30	-285 387.36			-147 977.06
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	93 009.01	-291 752.21			-198 743.20
Excédent ou déficit de l'exercice	-2 753.08	2 753.08		312 162.95	-157 422.63
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-9 118.02	9 118.02	154 740.32	-206 897.23	-206 897.23
Situation nette	1 815 864.37	0,00	157 740.32	312 162.95	1 658 441.74
Fonds propres consommables					0,00
Subventions d'investissement	3 201 547.93		15 347.29	209 714.79	3 007 180.43
Provisions réglementées	1 159 129.12		10 564.00		1 169 693.12
TOTAL	6 176 541.42		183 651.61	521 877.74	5 835 315.29

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESULTAT COMPTABLE	-157 422.63 €	-2 753.08 €
Reprise du résultat antérieur	135 602.08 €	31 828.38 €
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	-21 820.55 €	29 075.31 €
Dont résultat effectif sous gestion propre	49 474.60 €	6 364.94 €
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-71 295.15 €	22 710.37 €

AEFH

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

L'exercice 2025 se solde par un résultat comptable déficitaire de -157 422.63 € se décomposant ainsi :

Petit Cormier : Déficit pour un montant de	- 48 656.19 €
Sablonnière : Déficit	- 158 241.04 €
Association : Bénéfice	49 474.60 €

Subventions d'investissement

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		5 042 909.50	15 347.29		5 058 256.79
Quotes-parts virées au résultat		1 841 361.57	209 714.79		2 051 076.36
Montant net en fonds propres		3 201 547.93	209 714.79		3 007 180.43

Nous avons reçu de l'ARS une convention pour obtenir une aide à l'investissement de 15 347.29 € pour l'acquisition des équipements suivants :

- Fauteuil douche électrique : 8 440.96 €
- Rail en H : 2 509.22 €
- Verticalisateur électrique : 4 397.11 €

AEFH
ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

TABLEAU DES FONDS 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	3 186.02		985.27	2 200.75	2 200.75
CNR Ecran 2021	10 013.28		3264.81	6 748.47	6 748.47
CNR Solde Tablettes Terranga	141.49			141.41	
CNR Solde rails	53.62			53.62	
CNR 2025 Adaptateur de pesée		1 969.16		1 969.16	
CNR 2025 Chariots à médicaments		7 284.63		7 284.63	
TOTAL	13 394.33 €	9 253.79 €	4 250.08 €	18 398.04 €	8 949.22 €

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	12 860.00		1560	11 300.00	11 300.00
CNR Formation vieillissement	16 930.00		6 137.54	10 792.46	10 792.46
CNR Formation	4 570.12		4765.15	-195.03	0
CNR Formation	3 350.00		3 350.00	0	0
CNR Formation	48 843.00			48 843.00	0
CNR 2025 Surcoût Remp. IDE		15 789			
CNR 2025 Soutien Aug. Temps Méd.		12 000			
TOTAL	86 553.12 €	27 789€	15 812.69 €	98 529.43 €	22 092.46 €

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 ^{ème} année	11 200.19€			11 200.19€	11 200.19€
Habitat inclusif 3 ^{ème} année	-8198.07€		0€	-8 198.07€	-8 198.07€
TOTAL	15 949.80€		0€	15 949.80€	15 949.80€

Ces fonds serviront à l'aménagement du logement passerelle.

Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances entre 2 et 5 ans	Echéance à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 981 947,14	263 943,49	912 443,01	805 560,67
Emprunts et dettes financières diverses	30 971,44	30 971,44		
Dettes fournisseurs	196 729,78	196 729,78		
Dettes sociales et fiscales	474 752,51	474 752,51		
Fournisseurs d'immobilisations	57 719,40	57 719,40		
Autres dettes	52 559,16	52 559,16		
Produits constatés d'avance	258,60	258,60		
TOTAL	2 794 938,03	1 076 934,38	912 443,01	805 560,67

Capital remboursé : 252 618,10 €

Emprunts souscrits : - €

AEFH
ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT

AUTRES INFORMATIONS

Contributions volontaires en nature

En 2025, nous avons valorisé le bénévolat. Nous avons évalué le temps des bénévoles en se basant sur un coût horaire chargé de 17.82 €.

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 haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 166 545.50 € durant l'exercice (dont 9 681.95 € CDD de remplacement).

Honoraires des commissaires aux comptes

Au titre de la mission de contrôle légal de comptes, les honoraires de l'exercice 2025 ont été estimés à 17 674.79 € T.T.C.

Provision pour départ à la retraite

En 2025, nous avons eu un départ à la retraite. Le montant de la reprise s'élève à 10 685.30 €. La provision pour départ à la retraite a été comptabilisée dans les comptes pour un montant de 168 490.37 €.

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.*

AEFH
ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Engagements hors bilan

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.

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.