



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

# Association de Parents et Amis d'Enfants et Adultes Handicapés Mentaux du Pays d'Auge et de Falaise

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

Association de Parents et Amis d'Enfants et Adultes Handicapés Mentaux du 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

## **Association de Parents et Amis d'Enfants et Adultes Handicapés Mentaux du 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 2024

À l'assemblée générale de l'association de Parents et Amis d'Enfants et Adultes Handicapés Mentaux du 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 de Parents et Amis d'Enfants et Adultes Handicapés Mentaux du Pays d'Auge et de Falaise relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.



### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur 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 Saint Clair, le 13 juin 2025

KPMG SA



Signé par **Thierry Champion**  
Thierry CHAMPION

Associé

A C T I F	Arrêté au 31/12/2024			31/12/2023
	Durée 12 mois			12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement	103 407,00	-20 988,71	82 418,29	92 149,01
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	31 373,11	-30 736,05	637,06	673,72
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	479 160,82		479 160,82	479 160,82
Constructions	21 803 365,98	-11 718 418,69	10 084 947,29	9 070 151,64
Installations techniques matériel et outillage	2 763 924,41	-2 293 771,34	470 153,07	423 470,96
Autres immobilisations corporelles	5 270 758,78	-3 988 049,27	1 282 709,51	1 038 314,41
Immobilisations corporelles en cours	376 612,74		376 612,74	1 400 455,74
Avances et acomptes	22 643,34		22 643,34	
Immobilisations mises en concession	1 493 231,76	-1 187 400,08	305 831,68	232 182,66
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations et Créances rattachées	4 218,13		4 218,13	4 218,13
Autres	95 120,41		95 120,41	96 720,41
<b>TOTAL I</b>	<b>32 443 816,48</b>	<b>-19 239 364,14</b>	<b>13 204 452,34</b>	<b>12 837 497,50</b>
<b>Comptes de Liaison</b>				
<b>Comptes de Liaison</b>				
<b>TOTAL II</b>				
<b>Actif Circulant</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
Stocks et en cours	110 146,79	-1 398,14	108 748,65	101 242,26
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes	4 104,46		4 104,46	17 495,45
<b>Créances</b>				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	6 101 307,95		6 101 307,95	5 898 965,18
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	399 124,54		399 124,54	154 842,61
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Valeurs mobilières de placement	5 088 653,00		5 088 653,00	
<b>Instruments de trésorerie</b>				
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>				
Disponibilités	5 768 415,02		5 768 415,02	10 088 108,47
<b>Charges constatées d'avance</b>				
Charges constatées d'avance	29 968,98		29 968,98	57 176,81
<b>TOTAL III</b>	<b>17 501 720,74</b>	<b>-1 398,14</b>	<b>17 500 322,60</b>	<b>16 317 830,78</b>
<b>Frais d'émission des emprunts</b>				
<b>Frais d'émission des emprunts</b>				
<b>TOTAL IV</b>				
<b>Prime de remboursement des emprunts</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts</b>				
<b>TOTAL V</b>				
<b>Ecart de conversion Actif</b>				
<b>Ecarts de conversion Actif</b>				



P A S S I F		Arrêté au 31/12/2024	31/12/2023
		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			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves pour projet de l'entité		5 729 017,47	6 306 481,33
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		5 399 602,50	5 891 456,26
Autres réserves		1 824 414,00	1 824 414,00
Report à nouveau			
Report à nouveau		1 806 816,55	2 685 703,74
dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-1 828 532,92	-1 186 618,58
Excédent ou déficit de l'exercice			
Excédent ou déficit de l'exercice		446 800,37	-1 445 694,69
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales		308 001,39	-1 271 809,93
Situation nette (sous-total)			
Situation nette (sous-total)		10 736 632,68	10 300 488,67
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement		1 349 378,39	1 187 453,07
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		756 533,05	844 062,46
TOTAL I		12 842 544,12	12 332 004,20
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs et donations			
Fonds reportés liés aux legs et donations			
Fonds dédiés			
Fonds dédiés		425 510,10	445 516,78
TOTAL II		425 510,10	445 516,78
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL III			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour risques		190 675,90	183 985,26
Provisions pour charges			
Provisions pour charges		39 476,78	25 960,05
TOTAL IV		230 152,68	209 945,31
Dettes			
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		8 532 152,15	7 611 069,04
Emprunts et dettes financières diverses			
Emprunts et dettes financières diverses		40 648,43	42 349,81
Avances et acomptes sur commandes			
Avances et acomptes sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 000 729,37	1 027 466,61
Dettes des legs ou donations			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		3 302 545,46	3 009 028,66
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		13 802,80	61 477,69
Autres dettes (d'exploitation)			
Autres dettes (d'exploitation)		4 235 138,98	4 415 879,73
Instruments de trésorerie			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance		81 550,85	590,45
TOTAL V		17 206 568,04	16 167 861,99
Ecart de conversion Passif			
Ecart de conversion Passif			
TOTAL VI			
TOTAL GENERAL		30 704 774,94	29 155 328,28



# Compte de résultat

## Comptes annuels

Arrêté au : Arrêté au 31/12/2024 Arrêté au 31/12/2023 Variation						
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens)	1 847 606,94	7,63	1 916 181,13	8,39	-68 574,19	-3,58
Production vendue (services)	115 362,80	0,48	114 899,43	0,50	463,37	0,40
Chiffre d'affaire	1 962 969,74	8,10	2 031 080,56	8,90	-68 110,82	-3,35
Production stockée	-2 463,80	-0,01	928,03	0,00	-3 391,83	-365,49
Production immobilisée	31 115,22	0,13			31 115,22	
Dotations-Produits de tarification	24 221 554,85	100,00	22 827 607,52	100,00	1 393 947,33	6,11
Subventions d'exploitation	2 307,00	0,01	3 740,00	0,02	-1 433,00	-38,32
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	120 515,42	0,50	63 079,83	0,28	57 435,59	91,05
Autres produits	4 293 832,88	17,73	4 225 474,72	18,51	68 358,16	1,62
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	30 629 831,31	126,46	29 151 910,66	127,70	1 477 920,65	5,07
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks	-10 542,09	-0,04	16 938,53	0,07	-27 480,62	-162,24
Achat de matières premières et autres	324 140,20	1,34	366 596,25	1,61	-42 456,05	-11,58
Autres achats et charges externes	6 827 256,45	28,19	7 451 388,15	32,64	-624 131,70	-8,38
Impôts, taxes et versements assimilés	1 221 047,49	5,04	1 361 341,99	5,96	-140 294,50	-10,31
Salaires et traitements	11 951 246,52	49,34	11 619 804,07	50,90	331 442,45	2,85
Charges sociales	8 619 843,37	35,59	8 294 594,83	36,34	325 248,54	3,92
Dotation aux amortissements-immos	1 284 155,15	5,30	1 147 535,84	5,03	136 619,31	11,91
Dotations aux dépréciations et provisions	68 074,04	0,28	76 467,50	0,33	-8 393,46	-10,98
Autres charges	60 066,28	0,25	28 838,79	0,13	31 227,49	108,28
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	30 345 287,41	125,28	30 363 505,95	133,01	-18 218,54	-0,06
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	284 543,90	1,17	-1 211 595,29	-5,31	1 496 139,19	-123,49
Opération en commun						
Bénéfice attribué, perte transférée Total III						
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV			-0,13	0,00	0,13	-100,00
OPÉRATION EN COMMUN			-0,13	0,00	0,13	-100,00
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.						
Autres intérêts et produits assimilés	109 345,60	0,45	7 908,38	0,03	101 437,22	1 282,65
Reprises/provisions et transfet de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V	109 345,60	0,45	7 908,38	0,03	101 437,22	1 282,65
Charges financières						
Charges financières	322 453,58	1,33	315 597,83	1,38	6 855,75	2,17
Autres charges financières						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI	322 453,58	1,33	315 597,83	1,38	6 855,75	2,17
RESULTATS FINANCIERS	-213 107,98	-0,88	-307 689,45	-1,35	94 581,47	-30,74
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	71 435,92	0,29	-1 519 284,87	-6,66	1 590 720,79	-104,70
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	195 063,48	0,81	80 178,79	0,35	114 884,69	143,29
Sur opération en capital	152 386,62	0,63	112 445,94	0,49	39 940,68	35,52
Reprises/provisions et transfert de char	105 629,41	0,44			105 629,41	
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII	453 079,51	1,87	192 624,73	0,84	260 454,78	135,21
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	76 081,98	0,31	27 385,94	0,12	48 696,04	177,81
Sur opération en capital	947,12	0,00	166,82	0,00	780,30	467,75
Dotation aux amortissements et aux prov.	18 100,00	0,07	12 583,18	0,06	5 516,82	43,84
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII	95 129,10	0,39	40 135,94	0,18	54 993,16	137,02
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	357 950,41	1,48	152 488,79	0,67	205 461,62	134,74
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX						
Impôts sur les bénéfices	13 249,00	0,05			13 249,00	
TOTAL X	13 249,00	0,05			13 249,00	
PRODUITS	31 192 256,42	128,78	29 352 443,77	128,58	1 839 812,65	6,27
CHARGES	30 776 119,09	127,06	30 719 239,85	134,57	56 879,24	0,19
SOLDE INTERMÉDIAIRE	416 137,33	1,72	-1 366 796,08	-5,99	1 782 933,41	-130,45
Total XI						
Eng.à réaliser sur ressources affectés	6 400,00	0,03	100 805,84	0,44	-94 405,84	-93,65
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs	-37 063,04	-0,15	-21 907,23	-0,10	-15 155,81	69,18
TOTAL XI	-30 663,04	-0,13	78 898,61	0,35	-109 561,65	-138,86
EXCÉDENT OU DÉFICIT	446 800,37	1,84	-1 445 694,69	-6,33	1 892 495,06	-130,91

## Compte de résultat

## Comptes annuels

Arrêté au :		Arrêté au 31/12/2024		Arrêté au 31/12/2023		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
Contributions Produits							
Dons en nature							
Prestation en nature							
Bénévolat							
CONTRIBUTIONS PRODUITS							
Contributions Charges							
Secours en nature							
Mises à disposition gratuite de biens et services							
Prestations en nature							
Personnel bénévole							
CONTRIBUTIONS CHARGES							



# **SOMMAIRE ANNEXE**

- 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 968 places autorisées. 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	39	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**

Le DAME de FALAISE a connu une évolution dans le nombre de places autorisées (5) puisque qu'il est passé de 113 à 118 places au 1<sup>er</sup> mars 2024.

Le DAME de LISIEUX a connu une évolution dans le nombre de places autorisées (5) puisque qu'il est passé de 123 à 128 places au 1<sup>er</sup> septembre 2024.

L'EAM a connu une évolution dans le nombre de places autorisées (3) puisque qu'il est passé de 36 à 39 places au 1<sup>er</sup> décembre 2024. Une place supplémentaire a été autorisée également au 1<sup>er</sup> janvier 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**

#### **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.

Le règlement ANC 2018-06 et ANC 2019-04 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et ANC 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.



## Changement de méthode d'évaluation

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

## Changement de méthode de présentation

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

## 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 01/01/2024	Acquisitions exercice 2024	Diminutions exercice 2024	Immobilisations au 31/12/2024
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
201 Frais d'établissement	93 030	10 377		103 407
203 Frais de recherche	0			0
205 Concession et droits similaires, brevets, lic.,	30 804	1 407	838	31 373
<b>Immobilisations corporelles</b>				
211 Terrain	479 161			479 161
212 Agencements et aménagements des terrains,...	0			0
213 Constructions sur sol propre	20 045 589	1 752 781		21 798 370
214 Constructions sur sol d'autrui	4 121	874		4 996
215 Installations, matériels et outillage techniques	2 596 304	174 992	7 372	2 763 924
218 Autres immobilisations corporelles	4 894 113	577 980	201 334	5 270 760
228 Immobilisations grevées de droits	1 356 045	137 187		1 493 232
231 Immobilisations en cours	1 400 456	251 036	1 274 879	376 613
238 Acompte sur immobilisations		22 643		22 643
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>30 899 623</b>	<b>2 929 278</b>	<b>1 484 422</b>	<b>32 344 479</b>

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

Amortissements	Amortissements au 01/01/2024	Augmentations exercice 2024	Diminutions exercice 2024	Amortissements au 31/12/2024
<b>Amortissements-Immobilisations incorporelles</b>				
2801 Frais d'établissement	881	20 108		20 989
2803 Frais de recherche	0			0
2805 Concession et droits similaires, brevets, lic.,	30 130	1 444	838	30 736
<b>Immobilisations corporelles</b>				
2812 Agencements et aménagements des terrains,...	0			0
2813 Constructions sur sol propre	10 979 358	738 364		11 717 721
2814 Construction sur sol d'autrui	201	496		697
2815 Installations, matériels et outillage techniques	2 172 832	127 475	6 536	2 293 771
2818 Autres immobilisations corporelles	3 855 798	332 731	200 479	3 988 049
2828 Immobilisations grevées de droits	1 123 862	63 538		1 187 400
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>18 163 063</b>	<b>1 284 155</b>	<b>207 854</b>	<b>19 239 364</b>

#### Note n°5 : Immobilisations financières

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

#### 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 31/12/2024	Echéance à - 1 an	Echéance à + 1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations (25-26)	4 218		4 218
Prêts (274)			
Autres immobilisations financières (271 à 273, etc...)	95 120		95 120
<b>Créances de l'actif circulant</b>			
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	6 101 308	6 101 308	
Autres créances fournisseurs (4091,4096,4097, etc...)	48 527	48 527	
Personnel et comptes rattachés (421,..)	511	511	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 )	0	0	
Etat et autres collectivités publiques (44)	265 714	265 714	
Autres créances (46, etc...)	88 476	88 476	
Charges constatées d'avance (486)	29 969	29 969	
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>6 633 843</b>	<b>6 534 505</b>	<b>99 338</b>

## 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	8 130 895	-577 464			7 553 431
Report à nouveau	2 685 704	-878 888			1 806 816
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 445 695		446 800	1 445 695	446 800
<b>Situation nette</b>	<b>10 300 489</b>	<b>-1 456 352</b>	<b>446 800</b>	<b>1 445 695</b>	<b>10 736 632</b>
Fonds propres consommables	0				0
Subventions d'investissement	1 187 453		253 860	91 935	1 349 379
Provisions réglementées	844 062		18 100	105 629	756 533
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>12 332 004</b>	<b>-1 456 352</b>	<b>718 760</b>	<b>1 643 259</b>	<b>12 842 543</b>

### 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 01/01/2024	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2024
Provisions pour litiges	157 344	66 676	33 344	190 676
Autres provisions pour risques	26 641		26 641	0
Provisions pour charges	25 960	30 320	16 803	39 476
Provisions sur plus-values	844 062	18 100	105 629	756 533
Fonds dédiés investissements	177 120		21 594	155 526
Fonds dédiés fonctionnement	268 397	17 056	15 469	269 984
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 499 524</b>	<b>132 152</b>	<b>219 481</b>	<b>1 412 196</b>

### Note n°10: Etat des dettes

DETTES	Montant brut au 31/12/2024	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...)	6 523 514	382 690	1 611 303	4 529 522
Découvert bancaire (512)	2 008 638	2 008 638		
Emprunts et dettes financières divers (165...-17...)	40 648	30 010		10 639
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	1 000 729	1 000 729		
Personnel et comptes rattachés (42,...)	1 544 016	1 544 016		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43)	1 197 757	1 197 757		
Etat et autres collectivités publiques (44)	560 773	560 773		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)	13 803	13 803		
Autres dettes (solde créditeur 409,419,41,45,46,...)	4 235 139	4 235 139		
Produits constatés d'avance (487)	81 551	81 551		
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>17 206 568</b>	<b>11 055 105</b>	<b>1 611 303</b>	<b>4 540 160</b>

### Note n°11 : Dettes fiscales et sociales

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

- 1 543 809€.

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 2024	Déficit 2024	Total
<b>ARS</b>		<b>535 428,78 €</b>	<b>- 234 023,10 €</b>	<b>301 405,68 €</b>
	Dame Falaise	334 404,47 €		
	Dame Lisieux	26 272,15 €		
	EAM ARS		- 102 710,50 €	
	ESAT Falaise -Social		- 131 312,60 €	
	ESAT Lisieux -Social	72 662,65 €		
	SAMSAH ARS	102 089,51 €		
<b>CD</b>		<b>159 003,04 €</b>	<b>- 156 404,83 €</b>	<b>2 598,21 €</b>
	AIT Falaise	7 361,30 €		
	EAM CD		- 82 668,48 €	
	FDV Bruyères		- 49 552,73 €	
	FDV Lisieux		- 9 782,78 €	
	RHL	16 279,77 €		
	RVA		- 14 400,84 €	
	SAMSAH CD	17 013,84 €		
	SASLA - CAEN	8 525,17 €		
	SASLA - Falaise	32 533,24 €		
	SASLA - Lisieux	76 942,48 €		
	SAVS	347,24 €		
<b>CD-Convention</b>		<b>3 997,50 €</b>		<b>3 997,50 €</b>
	Habitat Inclusif	3 997,50 €		
<b>TOTAL Résultat sous contrôle des tiers financeurs</b>		<b>698 429,32 €</b>	<b>- 390 427,93 €</b>	<b>308 001,39 €</b>
<b>Gestion propre</b>		<b>162 891,16 €</b>	<b>- 60 429,69 €</b>	<b>102 461,47 €</b>
	Association	69 280,01 €		
	Siège	87 290,61 €		
	EAM- Loisirs	- €		
	FDV Bruyères - loisirs	- €		
	FDV Lisieux Loisirs	6 320,54 €		
	RHL - structures éclatés		- 13 281,05 €	
	RHL -Loisirs	- €		
	RVA - Loisirs		- 1 432,44 €	
	RVA - structures éclatés		- 7 772,75 €	
	Conso-retraitements		- 37 943,45 €	
<b>Commercial</b>		<b>40 023,15 €</b>	<b>- 3 685,64 €</b>	<b>36 337,51 €</b>
	ESAT Falaise - Commercial		- 3 685,64 €	
	ESAT Lisieux - Commercial	40 023,15 €		
<b>TOTAL Résultat gestion propre</b>		<b>202 914,31 €</b>	<b>- 64 115,33 €</b>	<b>138 798,98 €</b>
<b>Résultat d'ensemble</b>		<b>901 343,63 €</b>	<b>- 454 543,26 €</b>	<b>446 800,37 €</b>



## 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 31/12/24	Salariés équivalent temps plein 2024
Association APAEI	0	0,00
Esat Les conquérants	63	23,90
Esat Ateliers du Pays d'Auge	34	25,52
AIT	6	1,19
Foyer de vie de Lisieux	55	45,73
EAM foyer Odyssée	53	44,38
Résidence de la vallée d'auge	17	12,45
Sasla de Lisieux	13	6,70
Foyer de vie les Bruyères	22	20,47
DAME Falaise	63	58,26
DAME Lisieux	67	58,80
Siège APAEI	13	12,33
SAVS	12	9,25
Sasla a noste	4	1,14
Samsah	11	7,58
Habitat inclusif	2	1,64
Résidence Henri le Clainche	28	24,29
Sasla Falaise	6	4,97
<b>Total</b>	<b>469</b>	<b>358,60</b>

\*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	3 335	Cautio n Cie Eur de garanties et cautions
Caisse épargne n°5218653	445 149	Cautio n Cie Eur de garanties et cautions
<b>Total des garanties</b>	<b>1 073 818</b>	

### Note n°17 : Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour 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 : 1 351 370 €.

Convention collective	C.C.N. de mars 1966
Ecart s actuariels rapportés au résultat financier	Néant
Droits acquis et charges sociales	1 351 370 €