

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes Associés

Sébastien GUILLAUME
Pascale DUCLERMORTIER
Aline MILLE
Perrine MOZET

Experts-Comptables Associés

Bastien JEANPIERRE
Stéphane MAYET
Iris REZARD

**ASSOCIATION CHALONNAISE DE PARENTS ET AMIS
DE PERSONNES DEFICIENTES INTELLECTUELLES
ET/OU AUTISTES**

"A. C. P. E. I."

**2-4 Rue Roger Bouffet - BP 72
51000 CHALONS-EN-CHAMPAGNE**

Exercice clos le 31 décembre 2025

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**ASSOCIATION CHALONNAISE DE PARENTS ET AMIS
DE PERSONNES DEFICIENTES INTELLECTUELLES
ET/OU AUTISTES**

"A. C. P. E. I."

2-4 Rue Roger Bouffet - BP 72
51000 CHALONS-EN-CHAMPAGNE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres,

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'A.C.P.E.I. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II. 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe « Principes, règles et méthodes comptables » de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif aux congés payés ainsi que l'application des nouveaux règlements ANC n° 2022-06 et ANC n° 2023-03, et leurs incidences sur la présentation des comptes annuels.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

Nous nous sommes assurés que :

- les produits de la tarification comptabilisés au titre de l'exercice sont conformes aux décisions des financeurs ;
- les décisions des financeurs concernant les affectations de résultat sous gestion contrôlée sont correctement traduites dans les comptes annuels.

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

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

V. RESPONSABILITES 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.

VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Châlons-en-Champagne, le 24 juin 2026

FCN

Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'R' with a vertical line through it, enclosed within a circular loop.

Iris REZARD

Associée

ANNEXE

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES

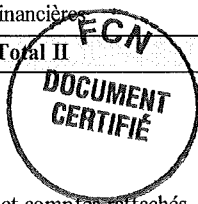
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

| | | | | |
|-------------------------------------|---|--|--------------------------------|---------|
| CEGI | BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS ANC 2022-06 | | | V.24942 |
| Dossier : ZCONSO - CONSOLIDE | | | <i>En Euro</i> (Provisoire) | |

| ACTIF | Exercice N 01/2025 - 12/2025 | | | Exercice N - 1 01/2024 - 12/2024 |
|---|------------------------------|------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|
| | BRUT | Amortissements et dépréciations | NET | |
| Frais d'établissement - Total I | 127 854,40 | 92 290,00 | 35 564,40 | 47 419,20 |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, ... | 253 574,73 | 176 399,40 | 77 175,33 | 79 034,86 |
| Immos incorporelles en cours, avances et acomptes | 11 996,18 | | 11 996,18 | 12 768,00 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 2 052 928,32 | 58 401,33 | 1 994 526,99 | 1 690 797,18 |
| Constructions | 23 448 224,18 | 8 244 500,83 | 15 203 723,35 | 4 614 574,26 |
| Installations techniques, matériels et outillage | 3 268 381,33 | 2 439 732,27 | 828 649,06 | 530 852,24 |
| Autres immobilisations corporelles | 3 136 795,73 | 2 592 334,10 | 544 461,63 | 531 867,67 |
| Immos corporelles en cours, avances et acomptes | 380 252,40 | | 380 252,40 | 11 789 981,41 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Autres titres immobilisés | 75 699,50 | | 75 699,50 | 73 580,75 |
| Autres immobilisations financières | 11 992,59 | | 11 992,59 | 48 946,86 |
| ACTIF IMMOBILISE - Total II | 32 639 844,96 | 13 511 367,93 | 19 128 477,03 | 19 372 403,23 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | 59 591,89 | | 59 591,89 | 106 143,07 |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 1 837 403,46 | 293,04 | 1 837 110,42 | 2 297 031,14 |
| Créances reçues par legs ou donations | 5 000,00 | | 5 000,00 | |
| Autres créances | 217 640,77 | | 217 640,77 | 225 738,47 |
| Charges constatées d'avance | 178 455,55 | | 178 455,55 | 205 486,85 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | 16 042,31 |
| Disponibilités | 3 326 630,88 | | 3 326 630,88 | 3 069 487,11 |
| ACTIF CIRCULANT - Total III | 5 624 722,55 | 293,04 | 5 624 429,51 | 5 919 928,95 |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI) | 38 392 421,91 | 13 603 950,97 | 24 788 470,94 | 25 339 751,38 |



| | | |
|-------------------------------------|---|-------------------------|
| BCEG | BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS ANC 2022-06 | V.24942 |
| Dossier : ZCONSO - CONSOLIDE | | En Euro (Provisoire) |

| PASSIF | Exercice N 01/2025 - 12/2025 | Exercice N - 1 01/2024 - 12/2024 |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|
| FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | 110 373,09 | 110 373,09 |
| Fonds propres complémentaires | 3 103 724,82 | 3 103 724,82 |
| Ecart de réévaluation | 304 000,00 | |
| Réserves | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 1 164 474,63 | 1 009 224,63 |
| <i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 1 164 474,63 | 1 009 224,63 |
| Autres réserves | 197 045,37 | 197 045,37 |
| Report à nouveau | (991 819,69) | (627 064,76) |
| <i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i> | 303 490,02 | 344 590,94 |
| <i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i> | 1 776 231,52 | 1 812 080,33 |
| <i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | (470 709,29) | (238 074,19) |
| <i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i> | (568 234,40) | (568 234,40) |
| <i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i> | (2 032 597,54) | (1 977 427,44) |
| Excédent ou déficit de l'exercice | (1 029 270,21) | (11 295,40) |
| Situation nette (sous total) | 2 858 528,01 | 3 782 007,75 |
| Subventions d'investissement | 1 612 348,58 | 1 597 257,68 |
| Provisions réglementées | 339 525,11 | 127 996,01 |
| FONDS ASSOCIATIFS - Total I | 4 810 401,70 | 5 507 261,44 |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | |
| Fonds dédiés | 4 794 991,49 | 5 129 629,96 |
| FONDS REPORTES ET DEDIES - Total II | 4 794 991,49 | 5 129 629,96 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 137 020,00 | 75 200,00 |
| Provisions pour charges | 1 329 167,98 | 1 224 477,00 |
| PROVISIONS - Total III | 1 466 187,98 | 1 299 677,00 |
| DETTES | | |
| Emprunts et dettes auprès établissement de crédit | 9 467 610,94 | 9 873 777,91 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 6 291,95 | 1 519,85 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 052 210,04 | 939 432,03 |
| Dettes fiscales et sociales | 3 010 855,47 | 2 388 825,14 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 13 626,77 | 21 280,08 |
| Autres dettes | 166 294,60 | 176 889,01 |
| Produits constatés d'avance | | 1 458,96 |
| DETTES - Total IV | 13 716 889,77 | 13 403 182,98 |
| TOTAL GENERAL (I + II + III+ IV + V) | 24 788 470,94 | 25 339 751,38 |

BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS

V.24942

Dossier : **ZCONSO - CONSOLIDE**

En Euro
(Provisoire)

| | | | |
|---|--|------|------|
| (1) ACTIF - Fonds commercial : Dont droit au bail | | 0,00 | 0,00 |
| (2) ACTIF - Immobilisations financières : Dont à moins d'un an (brut) | | 0,00 | 0,00 |
| (3) ACTIF - Créances : Dont à plus d'un an (brut) | | 0,00 | 0,00 |
| (4) PASSIF - Dettes : Dont à plus d'un an | | 0,00 | 0,00 |
| Dont à moins d'un an | | 0,00 | 0,00 |
| (5) PASSIF - Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | | 0,00 | 0,00 |
| (6) PASSIF - Dont emprunts participatifs | | 0,00 | 0,00 |

| | Exercice N 01/2025 - 12/2025 | Exercice N - 1 01/2024 - 12/2024 |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 7 755,00 | 8 821,00 |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | 261 349,91 | 111 712,14 |
| Ventes de prestations de services | 2 978 812,43 | 2 908 352,95 |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 18 041 086,90 | 17 661 024,88 |
| <i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i> | 17 711 234,77 | 17 644 610,47 |
| Ressources liées à la générosité du public | 12 217,06 | |
| <i>Dons manuels</i> | 7 217,06 | |
| <i>Legs, donations et assurances-vie</i> | 5 000,00 | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | 14 182,77 | 1 005 876,21 |
| Produit des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles | 20 500,00 | |
| Utilisations des fonds dédiés | 484 603,33 | 433 454,77 |
| Autres produits | 2 222 024,39 | 2 265 282,33 |
| Total I | 24 042 531,79 | 24 394 524,28 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Variation de stocks | (931,99) | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnement | 776 372,55 | 651 163,67 |
| Variation de stocks | (39 185,45) | 18 549,54 |
| Autres achats et charges externes | 4 233 319,66 | 4 148 365,65 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 1 202 514,41 | 1 288 056,71 |
| Salaires | 12 403 126,18 | 12 422 395,25 |
| Cotisations sociales | 4 732 658,69 | 4 596 872,12 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations | 1 196 493,78 | 830 540,92 |
| Dotations aux provisions | 181 387,74 | 173 542,16 |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées | 644,49 | |
| Reports en fonds dédiés | 149 964,86 | 226 865,93 |
| Autres charges | 39 979,75 | 2 705,86 |
| Total II | 24 876 344,67 | 24 359 057,81 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | (833 812,88) | 35 466,47 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 20 802,65 | 32 377,94 |
| Reprises sur dépréciations et provisions | 1 347,92 | |
| Total III | 22 150,57 | 32 377,94 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Intérêts et charges assimilées | 198 476,01 | 198 641,52 |
| Total IV | 198 476,01 | 198 641,52 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | (176 325,44) | (166 263,58) |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | (1 010 138,32) | (130 797,11) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS V | | 285 436,56 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | 15 152,89 | 159 436,85 |

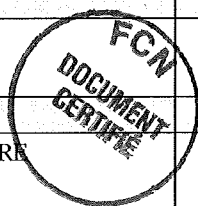
COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2022-06

Dossier : ZCONSO - CONSOLIDE

En Euro
(Provisoire)

| | Exercice N 01/2025 - 12/2025 | Exercice N - 1 01/2024 - 12/2024 |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | (15 152,89) | 125 999,71 |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 3 979,00 | 6 498,00 |
| Total des produits (I+III+V) | 24 064 682,36 | 24 712 338,78 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 25 093 952,57 | 24 723 634,18 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | (1 029 270,21) | (11 295,40) |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Prestations en nature | 25 956,05 | 21 989,12 |
| TOTAL | 25 956,05 | 21 989,12 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | (3 559,28) | (3 705,80) |
| Personnel bénévole | (22 396,77) | (18 283,32) |
| TOTAL | (25 956,05) | (21 989,12) |



ASSOCIATION ACPEI

**Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le
31/12/2025**



**SIEGE SOCIAL ACPEI
2 - 4, rue Roger Bouffet - 51000 CHALONS EN CHAMPAGNE**

TABEAU DE CORRESPONDANCE DES COMPTES DE LIAISON AU 31/12/2025

| | ACPEI | | SIEGE SOCIAL | | IME | | FOYER BURNAY | | ESAT GESTION | | ESAT PRODUCTION | | FOYER DEVERNAVY | | FPHV | | SESSAD | | SAVS | | RESIDENCE ANTARES | | | TOTALX |
|-------------------|------------|-----------|--------------|-----------|-------------|------|--------------|-----------|---------------|--------------|-----------------|---|-----------------|---|-------------|---|------------|---|-----------|------|-------------------|-----------|---|---------------|
| | D | C | D | C | D | C | D | C | D | C | D | C | D | C | D | C | D | C | D | C | D | C | C | |
| ACPEI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | -242 447,09 |
| SIEGE SOCIAL | | 758,64 | 758,64 | 0,00 | 163 150,70 | | | | 91 062,92 | 68 926,29 | 14 180,13 | | 94 660,73 | | 977,00 | | 7 606,20 | | 0,00 | | | | | -153 243,53 |
| IME | 163 150,70 | | 68 160,87 | | 66 160,87 | | 10 157,60 | | 0,00 | 93 792,14 | 7 039,50 | | 15 093,23 | | 4 814,62 | | 38 950,18 | | 7 052,53 | 0,00 | | 15 508,64 | | 414 103,68 |
| FOYER BURNAY | | | 68 160,87 | | | | 47,23 | | 6 365,40 | | 379 763,91 | | 1 208,61 | | - | | 62 873,73 | | | | | | | 88 184,97 |
| ESAT GESTION | | 22 156,93 | 10 157,60 | 0,00 | 47,23 | | | 754,49 | 754,49 | | 14 446,38 | | - | | - | | | | | | | | | 2 265 000,85 |
| ESAT PRODUCTION | 14 180,13 | | 93 792,14 | | 6 395,40 | | | 14 446,38 | 0,00 | 2 134 838,52 | - | | 4 706,69 | | 31 270,54 | | 44 819,85 | | 7 000,00 | | | 10 974,26 | | -2 553 898,89 |
| FOYER DEVERNAVY | 94 660,73 | | 15 093,23 | 0,00 | 379 763,91 | 0,00 | - | - | 4 706,69 | | 41 565,76 | | 185 000,00 | | 185 000,00 | | 2 299,10 | | 1 203,81 | | 1 095,40 | | | 454 534,23 |
| FPHV | 977,00 | | 4 814,62 | | 280 000,00 | | | 62 873,73 | | | 31 270,54 | | 110 000,00 | | 2 299,10 | | | | | | | | | 134 214,86 |
| SESSAD | | 7 606,20 | | 38 950,18 | 79 794,18 | | | | 1 967,90 | | 44 819,85 | | 110 000,00 | | 2 299,10 | | | | | | | | | -344 375,34 |
| SAVS | | 0,00 | 0,00 | 7 052,53 | | | | | 529,74 | | 7 000,00 | | 1 203,81 | | | | | | | | 0,00 | 4 406,99 | | -19 133,59 |
| RESIDENCE ANTARES | | | 15 508,64 | | | | | | 0,00 | 72 881,04 | 10 974,26 | | 1 095,40 | | 146,40 | | | | 4 406,99 | 0,00 | | | | -42 940,15 |
| TOTAUX: | 242 447,09 | | 153 243,53 | | -414 103,68 | | -88 184,97 | | -2 265 000,85 | | 2 553 898,89 | | 454 534,23 | | -134 214,86 | | 344 375,34 | | 19 133,59 | | 42 940,15 | | | 0,00 |

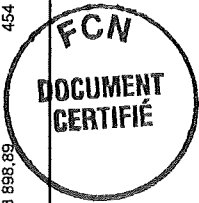


Table des matières

| | |
|-------|--|
| 1 | Faits majeurs |
| 1.1 | Objet social |
| 1.2 | Evènements principaux de l'exercice |
| 2.2 | Principes, règles et méthodes comptables |
| 2 | Informations relatives au bilan |
| 2.1 | Actif |
| 2.1.1 | Tableau des immobilisations et amortissements |
| 2.1.2 | Créances |
| 2.2 | Passif |
| 2.2.1 | Tableaux des réserves et des provisions (et dépréciations) Tableau des subventions d'investissement Détail des reports à nouveau |
| 2.2.2 | Montant des engagements de retraite |
| 2.2.3 | Fonds dédiés |
| 2.2.4 | Etat des dettes |
| 2.2.5 | Fournisseurs et comptes rattachés |
| 2.2.6 | Fournisseurs d'immobilisations |
| 2.2.7 | Dettes fiscales et sociales |
| 3 | Informations relatives au compte de résultat |
| 3.1 | Tableau de passage entre les résultats comptables et les résultats « tutelle » |
| 4 | Informations diverses |
| 4.1 | Récapitulatif des frais de siège |
| 4.2 | Récapitulatif des financements |
| 5 | Montant des rémunérations et avantages en nature versés aux cadres dirigeants |
| 6 | Litiges |



1 FAITS MAJEURS

1.1 Objet social

Les établissements et services de l'Acpei ont pour objet social d'accueillir et d'accompagner des personnes déficientes intellectuelles et /ou autistes et leurs familles. L'activité principale est « l'action médico-sociale » avec ou sans hébergement.

Le niveau d'activité se mesure en nombre de journées réalisées ; l'activité théorique correspond au produit du nombre de places agréées par le nombre de journées d'ouverture de l'établissement.

La capacité d'accueil des établissements et services de l'association est la suivante :

| | |
|-------------------------|------------|
| IME | 65 |
| Foyer de l'IME | 30 |
| Foyer Burnay | 24 |
| ESAT de l'Isle aux Bois | 144 |
| Foyer Devernay | 53 |
| Foyer Mermoz | 52 |
| SAVS | 45 |
| Habitat Inclusif | 23 |
| SESSAD /UEMA/UEEA | 41 |
| FAM PHV Meyer | 40 |
| TOTAL | 517 |

Les moyens mis en œuvre pour réaliser ces activités sont principalement des moyens humains et se composent d'une équipe de direction, d'un service administratif, de personnel éducatif, paramédical et médical et de personnel des services généraux.

L'effectif salarié ETP CDI au 31 décembre 2025 est le suivant :

| Périmètre | ETP | Personnes physiques |
|------------------------|---------------|---------------------|
| ESAT - encadrement | 42,40 | 43 |
| FAM PHV Claude Meyer | 43,20 | 46 |
| Foyer Burnay | 46,70 | 51 |
| Foyer Devernay | 42,01 | 43 |
| Foyer Mermoz / Antarès | 23,10 | 24 |
| IME | 42,75 | 43 |
| Internat | 25,00 | 25 |
| SAVS | 7,00 | 7 |
| SESSAD | 14,31 | 15 |
| Siège social | 14,60 | 15 |
| Total général | 301,07 | 312 |

1.2 Evènements principaux de l'exercice



1.2.1. Crédits non reconductibles

Hors cretons et régularisation effet année partielle

| Année 2025 | Institut Médico Éducatif | ESAT Isle aux Bois | Foyer Devernay | FAM PHV Claude Meyer | FAM "Jean Pierre Burnay" | SESSAD ACPEI | Total |
|----------------------------|--------------------------|--------------------|----------------|----------------------|--------------------------|--------------|-----------|
| Soutien à l'investissement | 4 693,00 | 7 113,00 | 2 000,00 | 2 000,00 | 2 000,00 | | 17 806,00 |
| Remplacement de personnel | 18 448,00 | 8 174,00 | 2 000,00 | 3 989,00 | 8 174,00 | 7 978,00 | 48 763,00 |
| Stage | 11 449,20 | | | | | | 11 449,20 |
| Total | 34 590,20 | 15 287,00 | 4 000,00 | 5 989,00 | 10 174,00 | 7 978,00 | 78 018,20 |

Soit un total de CNR octroyés de 78 018.20 € contre 79 799 € en 2024 soit une baisse de 1 780.80 €.

Il convient également de souligner que le taux d'actualisation des dotations de l'ARS s'échelonne entre 0 % et 0,93 % en 2025, en fonction du taux d'occupation, contre 1 % en 2024. Les revalorisations issues du Ségur sont désormais intégrées à la dotation globale, afin de couvrir notamment les différentes mesures salariales (Ségur, revalorisation du point d'indice) ainsi que l'inflation.

Par ailleurs, un montant total de 62 673,81 € de crédits d'actualisation a été alloué à l'ensemble des établissements relevant de la compétence de l'ARS, contre 59 466,94 € en 2024.

1.2.2. Mise en service de l'ESAT

Depuis le 1er janvier 2025, le nouveau bâtiment accueille près de 200 personnes et s'organise autour de plusieurs pôles : administratif, médical, formation, sous-traitance, textile, restauration et services. Ce projet vise à moderniser et regrouper les activités afin d'améliorer à la fois les conditions de travail et l'efficacité opérationnelle. L'opération a été transférée du compte « immobilisations en cours » au compte « constructions » pour un montant de 11 010 758 €. L'exercice 2025 est ainsi impacté par les dotations liées à cette mise en service.

1.2.3. Investissement réseau de chaleur CLOE

Le raccordement au réseau CLOE a été mis en service en 2025 et inscrit en immobilisation pour un montant de 220 610.39 €. L'exercice 2025 n'est pas impacté par la dotation correspondante, celle-ci étant neutralisée par une reprise de fonds dédiés.

1.2.4. CPOM

Le CPOM tripartite Acpei – ARS – Conseil Départemental est arrivé à échéance le 31 décembre 2022. Son renouvellement a été validé avec l'ARS jusqu'au 31 décembre 2023, puis prolongé par avenant jusqu'au 31 décembre 2024.

Au cours de l'année 2024, des rencontres ont permis de réaliser un bilan et des diagnostics pour chacun des établissements, aboutissant à la présentation de 19 fiches actions. L'Agence Régionale de Santé a, par la suite, souhaité simplifier le CPOM et a sollicité en 2025 l'élaboration de fiches objectifs portant sur des projets transversaux.

Les frais de siège feront l'objet d'une revalorisation en fonction des besoins et du développement des activités. Les échanges reprendront en 2026, dans le cadre des objectifs définis par la nouvelle direction générale.

1.2.5. HABITAT INCLUSIF

L'association s'est engagée dans un nouveau projet d'habitat inclusif, en partenariat avec Nov Habitat et le Département, visant à transformer des containers en studios. Les 15 premiers logements ont été livrés en 2025 ; cet ensemble, désormais dénommé résidence « Le Tilleul » est aujourd'hui entièrement occupé. Six logements supplémentaires seront mis en service en 2026 à proximité du nouveau foyer d'hébergement.

1.2.6. ANCIEN SITE DE L'ESAT

Le choix a été fait par l'association de réévaluer les biens inscrits à l'actif immobilisé. Après analyse, seul le terrain de l'ancien site de l'ESAT nécessite d'être réévalué pour une valeur vénale de 311 701 € frais de notaire inclus. L'écart de réévaluation de 304 000 € a été inscrit au passif du bilan en écart de réévaluation avec droit de reprise.

L'association est actuellement en réflexion quant à l'utilisation future de ce site. Les charges afférentes sont, à ce jour, comptabilisées au niveau de l'association.

1.2.7. CHANGEMENT DE METHODE DE COMPTABILISATION DES CONGES PAYES

En 2025, nous avons également adopté un mode de calcul des congés payés fondé sur les données réelles, conformément aux principes comptables et dans un souci de sincérité des comptes. Cette évolution a un impact significatif sur les établissements consolidés, à hauteur de 492 K€.

Auparavant, l'association appliquait la méthode du dixième. Le nouvel outil de paie permet désormais de déterminer avec précision les droits acquis par les salariés au 31 décembre 2025, en intégrant les cumuls antérieurs. Il prend également en compte l'évolution de la réglementation relative au maintien et à l'acquisition des congés payés pour les salariés en arrêt de travail, ce qui a contribué à accentuer l'impact sur les comptes des établissements.

1.3 Synthèse par établissement

1.3.1. Etablissement Accueil Médicalisé Devernay

Activité en baisse au sein du foyer vie liée à l'accueil de « stagiaire » non comptabilisé au sein de la structure, le FAM affiche une baisse par rapport aux prévisions initiales. Cet écart s'explique principalement par le Décès de 2 résidents non remplacés immédiatement. [

L'établissement réalise un résultat déficitaire de 123 686.63 €, notamment lié au changement de méthode du calcul des congés payés avec un impact de 76 K€.

1.3.2. Etablissement Accueil Médicalisé Burnay

L'EAM Burnay porte l'activité EM3A dont la convention été renouvelée pour 3 ans jusqu'en 2027. Le résultat de l'EAM et l'EM3A sont confondus, mais la comptabilité analytique permet de flécher les résultats de chaque activité.

L'activité du Foyer Burnay a été légèrement impactée en fin d'année 2025 par le départ d'une résidente. Malgré cet événement, l'activité du foyer demeure globalement stable sur les trois derniers exercices, avec même une progression en 2025 tant sur l'internat que sur la MAS. Il convient également de noter que la procédure de facturation a été revue, l'établissement appliquant désormais la règle « toute journée commencée est due ». Ce changement a mécaniquement augmenté le volume de journées comptabilisées, ce qui contribue à la hausse observée en 2025.

L'établissement présente un résultat déficitaire, résultant d'un déficit de l'EAM de -290 299,88 € partiellement compensé par un excédent de l'EM3A de 28 679,80 €.

Ce déficit s'explique principalement par une hausse des charges sur plusieurs groupes fonctionnels, notamment sous l'effet des congés payés pour un montant de 84 K€. Parallèlement, les produits de tarification sont en baisse de 44 K€ en raison d'une minoration de 65 K€ opérée par le Département dans le calcul des prix de journées, ce qui accentue le déséquilibre financier de l'exercice.



1.3.3. ESAT GESTION

L'établissement clôture l'exercice sur un déficit de 246 304,69 €, confirmant la persistance de déséquilibres structurels, malgré les actions engagées par la direction en matière de maîtrise des charges.

Le poids financier du nouveau bâtiment impacte significativement la section sociale, avec une augmentation des dotations aux amortissements supérieure à 100 k€ par rapport aux exercices antérieurs, ainsi que des charges financières supplémentaires estimées à 75 k€, partiellement compensées par un réajustement des charges de fluides.

Par ailleurs, le changement de méthode de calcul des congés payés génère un impact défavorable évalué à 54 k€ sur l'exercice.

1.3.4. ESAT PRODUCTION

Le chiffre d'affaires 2025 s'élève à 2,63 M€, en hausse de +6,9 % par rapport à 2024, atteignant 93,9 % de l'objectif. Cette progression est principalement portée par le pôle restauration, qui représente 54,7 % du CA et constitue le moteur de la croissance. À l'inverse, les pôles textile, services et sous-traitance sont en retrait.

Les charges d'exploitation sont marquées par une forte baisse de la valeur ajoutée (-303 K€), liée notamment à la hausse des coûts énergétiques (+90 K€) et des assurances (+30 K€). L'installation sur le nouveau site entraîne une augmentation structurelle des charges de fluides. La mise en service des panneaux solaires, initialement prévue en 2025 et reportée à 2026, devrait toutefois atténuer cette hausse.

Les charges de personnel augmentent de +116 K€, tandis que les honoraires progressent également de +56 K€, notamment en raison de prestations externes exceptionnelles liées à l'accompagnement de la réception du bâtiment.

Les charges de structure restent globalement maîtrisées malgré des hausses ponctuelles (loyers, assurances), compensées par des économies sur l'entretien et des charges financières inférieures au budget.

L'activité par pôle reste globalement en deçà des prévisions en raison de retards de mise en service (self, déménagement) et d'un contexte économique défavorable.

Par ailleurs, le changement de méthode de calcul des congés payés génère un impact défavorable évalué à 33 k€ sur l'exercice

Au terme de l'exercice, le résultat s'établit à un déficit de 268 562,35 €, affecté en report à nouveau.

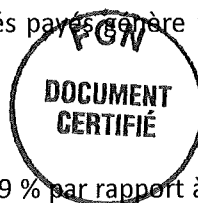
1.3.5. SAVS

La capacité du service SAVS est de 45 places depuis le 1er novembre 2024. Deux autres services sont portés par l'établissements, l'habitat inclusif et le Service d'aide à la parentalité. L'habitat inclusif est financé via des dotations du Département et le service d'aide à la parentalité est financé par la CAF.. Une comptabilité analytique est tenue afin de flécher les résultats sur chacun des services. Le 1^{er} habitat inclusif est situé au sein du SAVS pour 8 bénéficiaires, la résidence du Tilleul comporte 15 logements, depuis 2025 et 6 autres à partir de 2026.

Le résultat comptable fait apparaître un excédent de 53 492,38 €, résultant d'une maîtrise globale des dépenses, en particulier sur les charges d'exploitations où les charges liées aux fluides ont été évaluées avec justesse.

Par ailleurs, les dépenses de personnel sont inférieures aux prévisions budgétaires, notamment pour le dispositif d'habitat inclusif, les recrutements n'ayant pas été réalisés dans leur intégralité, générant une économie d'environ 55 k€.

Le changement de méthode de calcul des congés payés génère un impact faible évalué à 2.5 k€ sur l'exercice



1.3.6. Foyer Mermoz

Des retards ont été constatés dans la reconstruction du Foyer d'hébergement initialement il était prévu un emménagement à la rentrée 2023, décalé à septembre 2024, et finalement l'emménagement sera réalisé en janvier 2026. Les travaux sont financés intégralement par nov habitat et l'impact du loyer sera effective en 2026.

Le nombre de journées réalisées s'élève à 15 519 contre 14 039 prévues au budget soit 1 480 journées en augmentation.

L'exercice se clôture sur un excédent comptable de 88 701,31 €, traduisant une gestion globalement maîtrisée et un niveau d'activité supérieur aux prévisions.

Les charges d'exploitation restent contenues malgré la hausse des coûts énergétiques et le renouvellement de petit matériel, nécessaire au bon fonctionnement de l'établissement. Les charges de personnel sont également maîtrisées, malgré l'impact des congés payés +36 K€

Du côté des produits, l'activité s'avère supérieure aux hypothèses budgétaires, générant une hausse des produits de tarification (+154 K€) et des produits liés à l'hébergement (+53 K€).

Dans ce contexte, la combinaison d'une activité dynamique et d'une bonne maîtrise des charges permet de dégager un excédent contribuant au renforcement de la situation financière de l'établissement.



1.3.7. FAM Claude Meyer

L'internat affiche une activité quasi conforme aux prévisions, malgré plusieurs événements

Les variations observées s'expliquent par des facteurs exceptionnellement survenus en 2025 :

Deux décès ont eu un impact direct sur le volume de journées réalisées.

Dans la mesure où chaque admission nécessite une évaluation approfondie et un temps d'intégration progressif, les remplacements ne sont pas immédiats, ce qui crée un léger retrait d'activité ponctuel.

L'établissement réalise un déficit de 71 892.26 € compte tenu de la reprise des excédents des années précédentes dans le calcul du tarif journalier, ainsi que le changement de méthode de calcul des congés payés génère un impact défavorable évalué à 79 k€ sur l'exercice.

1.3.8. IME Le Tremplin

L'activité fait apparaître une légère diminution de l'externat, avec un recul de 157 journées, tandis que l'internat enregistre une progression de 116 journées.

L'activité de l'internat est déclarée sur la base d'une capacité autorisée de 30 places ouvertes 365 jours par an, soit un potentiel théorique de 10 950 journées.

Toutefois, au regard des accompagnements complexes réellement mis en œuvre, l'organisation effective diffère de cette déclaration. En pratique, le dispositif se compose de 6 places en internat permanent, fonctionnant toute l'année, et de 24 places en internat de semaine, ouvertes 207 jours par an. Cette organisation, présentée à l'ARS courant 2026, permettrait d'améliorer le taux d'occupation et d'envisager une revalorisation de la dotation globale.

Par ailleurs, l'établissement enregistre un déficit de 126 500,13 €, principalement lié au changement de méthode de calcul des congés payés, dont l'impact défavorable est estimé à 96 K€ sur l'exercice, ainsi qu'à un réajustement de la provision pour litige prud'homal à hauteur de 62 K€, consécutif au premier jugement.

1.3.9. SESSAD/UAEA/UEMA

Le SESSAD se décline en trois activités : Sessad , UEMA et UAEA .

En 2025, 29 enfants ont été suivis au SESSAD , avec 5 entrées et 6 sorties.

L'UEMA a accueilli, sur l'année scolaire 2024-2025, 7 enfants âgés de 4 à 6 ans (âge moyen : 5 ans). En juillet 2025, 6 enfants ont quitté le dispositif dans le cadre de leur orientation, réduisant l'effectif à 3 enfants à la rentrée de septembre 2025.

L'UEEA, dédiée aux enfants de 6 à 12 ans avec TSA ou en cours d'évaluation, enregistre 3 entrées et 1 sortie sur l'année,

Par ailleurs, le changement de méthode de calcul des congés payés génère un impact défavorable évalué à 14 k€ sur l'exercice

L'établissement présente un excédent de 110 208.01 €, l'association souhaite affecter cet excédent en compensation du déficit de l'IME .

1.3.10. Siège social

Le siège présente un déficit de 174 495,55 €. Celui-ci s'explique en partie par l'écart entre les dépenses de formation et les remboursements perçus, générant un impact de 27 K€. Les demandes de formation étant centralisées au niveau du siège pour l'ensemble des établissements, cet effet est accentué.

Par ailleurs, le changement de méthode de calcul des congés payés entraîne un impact défavorable de 51 K€ sur l'exercice.

Lors des négociations du CPOM, une revalorisation du taux de siège était prévue afin de permettre des recrutements. Compte tenu des tensions organisationnelles, ces embauches ont été réalisées (1 ETP supplémentaire en ressources humaines, 0,2 ETP de chargé de mission et un apprenti comptable). Toutefois, cette revalorisation n'ayant pas été appliquée, un manque de recettes estimé à 100 K€ est constaté, contribuant directement au déficit.



2.2 Engagements financiers :

Dans le cadre de la reconstruction de l'ESAT, un prêt d'un montant de 6 062 046€ a été souscrit auprès de la Banque des Territoires. Il s'agit d'un prêt à taux fixe de 1.76% sur 25 ans avec une période de préfinancement de 24 mois.

Le remboursement du capital et le paiement des intérêts ainsi que toutes les sommes contractuellement dues ou devenues exigibles sont garantis comme suit :

- Garantie Collectivités Locales par la Commune de Châlons en Champagne à 50%,
- Garantie Collectivités Locales par le Département de la Marne à 50%.

Un prêt complémentaire a été souscrit pour un montant de 2 730 000 € auprès de la banque des territoires. Il s'agit d'un prêt à taux variable de 0.6% + % indexé sur le livret A sur 30 ans, soit 2.30 % au 31/12/2025

Le remboursement du capital et le paiement des intérêts ainsi que toutes les sommes contractuellement dues ou devenues exigibles sont garantis comme suit :

- Garantie Collectivités Locales par la Commune de Châlons en Champagne à 50%,
- Garantie Collectivités Locales par le Département de la Marne à 50%.

Dans le cadre du raccordement du réseau de chaleur CLOE , l'IME a souscrit un emprunt de 241 932 € sur 8 ans au taux fixe de 4.05 % avec des intérêts de préfinancement sur 360 jours.

L'emprunt a été débloqué à hauteur de 217 739 €, conformément à la facture de l'investissement.

2.3 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

2.3.1. Indemnités de fin de carrière

Depuis l'exercice 2019, l'Acpei a choisi de comptabiliser les provisions pour engagements retraite afin notamment de communiquer une meilleure information financière.

Les hypothèses actuarielles retenues pour le calcul de la provision sont :

- Hypothèses démographiques avec un taux de rotation du personnel, un âge retenu de départ en retraite ;
- Hypothèses financières avec un taux d'actualisation.

La méthode de calcul appliquée est celle de la méthode rétrospective des unités de crédits projetées (P.B.O.).

Celles-ci sont comptabilisées en 11592801 - RAN de charges des activités sociales et médico-sociales dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ; Dépenses pour retraite.

2.3.2. Congés payés

Suivant l'avis CNC 2007-05 du 04/05/2007, les provisions pour congés payés ont été comptabilisées en 115922 – RAN de charges des activités sociales et médico-sociales dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ; Dépenses pour congés payés.

2.3.3. Immobilisations et amortissements

Par dérogations aux règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs, des immobilisations de l'association ACPEI, aucun changement n'a été apporté sur le montant et modes d'amortissements appliqués, compte tenu des pratiques demandées par les financeurs pour les comptes administratifs.

⇒ L'ACPEI amortit ses acquisitions d'immobilisations au 1^{er} jour d'acquisition du bien.

⇒ Les établissements de l'association amortissent les biens acquis sur N à compter du 1^{er} janvier suivant (N+1).

Exception pour l'ESAT qui a amortit le bâtiment au 1^{er} janvier 2025, malgré une mise en service courant 2025.

2.3.4. Contributions volontaires en nature

Le règlement ANC n°2018-06 instaure le caractère obligatoire de fournir les informations relatives aux contributions volontaires en nature.

L'Acpei a choisi de comptabiliser certaines de ces contributions en fin d'année selon leur nature :

- Concernant le matériel et les mises à disposition de salles reçus à titre gratuit, les valeurs étant faibles, ces contributions n'ont pas été comptabilisées au compte de résultat,
- Concernant la participation des adhérents ou membres du bureau et ou conseil d'administration, leur présence aux différentes réunions, commissions, événements associatifs a été valorisée. Des fiches de suivi de temps ont été mises en œuvre pour chaque bénévoles et le taux horaire retenu pour la valorisation est le SMIC.
- 2.3.5 changement de méthode comptable relatif au nouveau plan comptable ANC n°2022-06 et ANC n°2023-03

Dans le cadre de l'application des nouveaux règlements de l'ANC n°2022-06 et n°2023-03, l'exercice 2025 intègre un changement de méthode comptable visant à améliorer la lisibilité et la comparabilité des états financiers. Ce changement se traduit principalement par un reclassement des transferts de charges, désormais présentés de manière distincte reclassés par nature de charge, en diminution des postes correspondants ; ainsi que par une nouvelle modalité de comptabilisation des quotes-parts de subventions d'investissement, reclassés en exploitation. Par ailleurs, le champ du résultat exceptionnel a été significativement restreint, conduisant à reclasser certains produits et charges auparavant inscrits en exceptionnel vers le résultat courant. Ces évolutions n'affectent pas le résultat global, mais modifient la présentation des comptes, en particulier la répartition entre les différents niveaux de résultat.

3 MONTANT DES REMUNERATIONS ET AVANTAGES EN NATURE VERSES AUX CADRES DIRIGEANTS

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, l'association est amenée à communiquer le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés (1)

- (1) « Sont considérés comme ayant la qualité de cadre dirigeant les cadres auxquels sont confiées des responsabilités dont l'importance implique une grande indépendance dans l'organisation de leur emploi du temps, qui sont habilités à prendre des décisions de façon largement autonome et qui perçoivent une rémunération se situant dans les niveaux les plus élevés des systèmes de rémunération pratiqués dans l'entreprise ou l'établissement » (art. L212-15-1 du code du travail).

Pour répondre à ces dispositions, l'association précise qu'elle n'a pas recensé parmi ses cadres des cadres dirigeants.

4 LITIGES

Une seule procédure était en cours au 31 décembre 2024, il s'agissait d'un litige à l'IME, toujours en cours au 31/12/2025.

En fonction du 1^{er} jugement du 09 février 2026 issu du Conseil de prud'hommes la provision a été réajustée à hauteur de 61 820 €, une procédure d'appel est en cours.



2 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations et amortissements

| | IMMOBILISATIONS | AMORTISSEMENTS | IMMOBILISATIONS NETTES |
|--|-------------------|-------------------|---------------------------|
| FRAIS DE CONSTITUTION | 54 580 | 54 580 | 0 |
| FRAIS D'EVALUATION | 73 275 | 37 710 | 35 564 |
| FRAIS D'ETUDE | 0 | 0 | 0 |
| LOGICIEL | 253 575 | 176 399 | 77 175 |
| FRAIS D'ETABLISSEMENT | 0 | 0 | 0 |
| TERRAINS ET AMENAGEMENTS | 2 052 928 | 58 401 | 1 994 527 |
| CONSTRUCTIONS ET AMENAGEMENTS | 23 448 224 | 8 244 501 | 15 203 723 |
| INSTALLATIONS ET AGENCEMENTS | 347 079 | 186 232 | 160 847 |
| GROS TRAVAUX D'ENTRETIEN | 0 | 0 | 0 |
| MATERIEL ET OUTILLAGE | 3 178 350 | 2 403 720 | 774 630 |
| MATERIEL DE TRANSPORT | 879 223 | 762 942 | 116 282 |
| MOBILIER, MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE | 1 772 205 | 1 463 485 | 308 720 |
| MATERIEL SUBVENTIONNE PAR LA TAXE D'APPRENTISSAGE | 228 319 | 215 688 | 12 631 |
| SOUS-TOTAL | 32 287 759 | 13 603 658 | 18 684 101 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET AUTRES | 87 692 | 0 | 87 692 |
| PRÊT | 0 | | 0 |
| AVANCES ET ACOMPTES | 11 996 | 0 | 11 996 |
| IMMOBILISATIONS EN COURS | 380 252 | 0 | 380 252 |
| SOUS-TOTAL | 479 941 | 0 | 479 941 |
| TOTAL GENERAL | 32 767 700 | 13 603 658 | 19 164 042 |

Tableau de variation des immobilisations

| | MONTANT 01/01/2025 | ACQUISITIONS | CESSIONS/Transfert Immobilisation en cours | MONTANT 31/12/2025 |
|---|-----------------------|----------------------|---|-----------------------|
| FRAIS DE CONSTITUTION | 54 579,54 | - | - | 54 579,54 |
| FRAIS D'EVALUATION | 73 274,86 | - | - | 73 274,86 |
| FRAIS D'ETUDE | - | - | - | - |
| LOGICIEL | 234 794,71 | 18 780,00 | - | 253 574,71 |
| FRAIS D'ETABLISSEMENT | - | - | - | - |
| TERRAINS ET AMENAGEMENTS | 1 741 227,32 | 311 701,00 | - | 2 052 928,32 |
| CONSTRUCTIONS ET AMENAGEMENTS | 12 673 378,93 | 11 481 120,12 | 706 274,87 | 23 448 224,18 |
| INSTALLATIONS ET AGENCEMENTS | 323 040,92 | 79 590,70 | 55 552,46 | 347 079,16 |
| GROS TRAVAUX D'ENTRETIEN | - | - | - | - |
| MATERIEL ET OUTILLAGE | 2 730 152,42 | 477 683,89 | 29 486,13 | 3 178 350,18 |
| MATERIEL DE TRANSPORT | 1 205 627,71 | - | 326 404,37 | 879 223,34 |
| MOBILIER, MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE | 1 698 034,79 | 95 324,13 | 21 153,70 | 1 772 205,22 |
| MATERIEL SUBVENTIONNE PAR LA TAXE D'APPRENTISSAGE | 228 319,36 | - | - | 228 319,36 |
| SOUS-TOTAL | 20 962 430,56 | 12 464 199,84 | 1 138 871,53 | 32 287 758,87 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET AUTRES | 122 527,61 | 2 118,75 | 36 954,27 | 87 692,09 |
| PRÊT | - | - | - | - |
| IMMOBILISATIONS INCORP EN COURS | 12 768,00 | 6 012,00 | 18 780,00 | - |
| IMMOBILISATIONS EN COURS | 11 789 981,41 | 313 978,11 | 11 723 707,12 | 380 252,40 |
| AVANCES ET ACOMPTES | - | 11 996,00 | - | 11 996,00 |
| SOUS-TOTAL | 11 925 277,02 | 334 104,86 | 11 779 441,39 | 479 940,49 |
| TOTAL GENERAL | 32 887 707,58 | 12 798 304,70 | 12 918 312,92 | 32 767 699,36 |

Tableau des amortissements

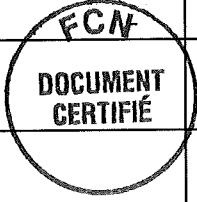
| | MONTANT 01/01/2025 | DOTATIONS | REPRISES | MONTANT 31/12/2025 |
|---|-----------------------|---------------------|---|-----------------------|
| FRAIS DE CONSTITUTION | 54 579,54 | | | 54 579,54 |
| FRAIS D'EVALUATION | 25 855,66 | 11 854,80 | - | 37 710,46 |
| FRAIS D'ETUDE | - | - | - | - |
| LOGICIEL | 155 759,87 | 20 639,53 |  | 176 399,40 |
| FRAIS D'ETABLISSEMENT | - | | | - |
| TERRAINS ET AMENAGEMENTS | 50 430,14 | 7 971,19 | | 58 401,33 |
| CONSTRUCTIONS ET AMENAGEMENTS | 8 058 804,68 | 831 996,11 | 646 299,95 | 8 244 500,84 |
| INSTALLATIONS ET AGENCEMENTS | 212 030,62 | 20 612,81 | 46 411,76 | 186 231,67 |
| GROS TRAVAUX D'ENTRETIEN | - | | | - |
| MATERIEL ET OUTILLAGE | 2 262 321,99 | 170 239,47 | 28 841,64 | 2 403 719,82 |
| MATERIEL DE TRANSPORT | 1 040 758,37 | 126 793,40 | 404 610,18 | 762 941,59 |
| MOBILIER, MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE | 1 396 741,83 | 87 896,70 | 21 153,70 | 1 463 484,83 |
| MATERIEL SUBVENTIONNE PAR LA TAXE D'APPRENTISSAGE | 210 602,27 | 5 086,18 | | 215 688,45 |
| TOTAL GENERAL | 13 467 884,97 | 1 283 090,19 | 1 147 317,23 | 13 603 657,93 |

Tableau indicatif des durées et taux d'amortissement

| DESIGNATION | DUREE MINIMUM | | DUREE CONSEILLEE | | DUREE MAXIMUM | |
|------------------------------------|---------------|-------|------------------|-------|---------------|-------|
| | ANNEE | % | ANNEE | % | ANNEE | % |
| LOGICIEL | 2 | 50 | 2 | 50 | 5 | 20 |
| CONSTRUCTIONS | 10 | 10 | 30 | 3,33 | 50 | 2,5 |
| AMENAGEMENT DES CONSTRUCTIONS | 5 | 20 | 15 | 6,67 | 15 | 6,67 |
| MATERIEL ET OUTILLAGE | 5 | 20 | 5 | 20 | 10 | 10,00 |
| INSTALLATIONS ET AGENCEMENTS | 10 | 10 | 10 | 10 | 20 | 5 |
| MATERIEL DE TRANSPORT | 2 | 50 | 5 | 20 | 7 | 14,29 |
| MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE | 3 | 33,33 | 3 | 33,33 | 10 | 10 |
| MOBILIER | 2 | 50 | 5 | 20 | 15 | 6,67 |

la durée d'amortissement du nouveau site de l'ESAT est de 50 ans

2.1.2 Créances

2.1.2.1 Classement par échéance

| Créances (a) | Montant Brut | Échéance | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| | | à 1 an au + | à + d'un an |
| Créances de l'actif circulant: | | | |
| Stock en cours | 55 189 | 55 189 | |
| Créances clients et comptes rattachés | 1 837 403 | 1 837 403 | |
| Autres créances | 222 676 | 222 676 | |
| Charges constatées d'avance | 178 456 | 32 303 | 146 152 |
| Acomptes et avances sur commandes | 4 403 | 4 403 | |
| Total | 2 298 126 | 2 151 974 | 146 152 |

2.2 Passif

2.2.1 Tableaux des réserves et des provisions (et dépréciations)

cf. tableaux établis par établissements aux pages suivantes

TABLEAU DES RESERVES ET DES PROVISIONS (ET DEPRECIATIONS)

| RUBRIQUES ET POSTES | | MONTANT AU DEBUT DE L'EXERCICE | AUGMENTATIONS | DIMINUTIONS | MONTANT A LA FIN DE L'EXERCICE |
|---|--|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| R E S E R V E S | FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE | 3 214 097,97 | - | - | 3 214 097,97 |
| | FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE | - | - | - | - |
| | RESERVES AFFECTEES A L'INVESTISSEMENTS | 504 657,02 | 155 250,00 | - | 659 907,02 |
| | RESERVES AFFECTEES A LA COUVERTURE DU BFR (TRESORERIE) | 34 520,53 | - | - | 34 520,53 |
| | RESERVES DE COMPENSATION DES DEFICITS | 307 553,84 | - | - | 307 553,84 |
| | RESERVES DE COMPENSATION DES CHARGES D'AMORTISSEMENT | 162 493,24 | - | - | 162 493,24 |
| | RESERVES DIVERSES | 197 045,37 | - | - | 197 045,37 |
| | TOTAL RESERVES | 4 420 367,97 | 155 250,00 | - | 4 575 617,97 |
| R E P R O G R A M M E S | PROVISIONS REGLEMENTEES POUR COUVERTURE DU BFR | 18 293,88 | - | - | 18 293,88 |
| | PROVISIONS REGLEMENTEES RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS | - | - | - | - |
| | PROVISIONS REGLEMENTEES POUR PRODUITS FINANCIERS DES ESMS | 16 173,01 | 4 819,57 | - | 20 992,58 |
| | PROVISIONS REGLEMENTEES AFFERENTES AUX PLUS-VALUES NETTES D'ACTIF | 93 529,12 | 206 709,53 | - | 300 238,65 |
| | TOTAL I | 127 996,01 | 211 529,10 | - | 339 525,11 |
| P R O V I S I O N S | PROVISIONS POUR RISQUES - LITIGES | 75 200,00 | 61 820,00 | - | 137 020,00 |
| | PROVISIONS POUR PENSIONS ET OBLIGATIONS SIMILAIRES (1) | 1 223 129,08 | 106 038,90 | - | 1 329 167,98 |
| | PROVISIONS POUR IMPOTS | 1 347,92 | - | 1 347,92 | - |
| | AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES | - | - | - | - |
| | TOTAL II | 1 299 677,00 | 167 858,90 | 1 347,92 | 1 466 187,98 |
| D E P R E C I S I O N S | DES IMMOBILISATIONS | - | - | - | - |
| | DES STOCKS ET EN-COURS | - | - | - | - |
| | DES COMPTES DE TIERS | 946,97 | - | 653,93 | 293,04 |
| | DES COMPTES FINANCIERS | - | - | - | - |
| | TOTAL III | 946,97 | - | 653,93 | 293,04 |
| TOTAL PROVISIONS (I + II + III) | | 1 428 619,98 | 379 388,00 | 2 001,85 | 1 806 006,13 |
| F O N D S D E D I E S | FONDS REPORTES LIES AUX LEGS OU DONATIONS | - | - | - | - |
| | FONDS DEDIES SUR CONCOURS PUBLICS DES ENTITES GESTIONNAIRES D'ESMS | 5 113 530,00 | 351 426,41 | 691 262,11 | 4 773 694,30 |
| | SUR SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT | - | - | - | - |
| | SUR DONS MANUELS AFFECTES | - | - | - | - |
| | FONDS DEDIES SUR RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | 16 100,31 | 10 069,66 | 4 872,43 | 21 297,54 |
| | TOTAL FONDS DEDIES | 5 129 630,31 | 361 496,07 | 696 134,54 | 4 794 991,84 |
| TOTAL GENERAL (RESERVES, PROVISIONS ET FONDS DEDIES) | | 10 978 618,26 | 896 134,07 | 698 136,39 | 11 176 615,94 |

(1) Hors transferts retraites

Tableau des subventions d'investissements 2025

| | | Solde au debut de l'exercice | Variations de l'exercice | | Solde à la clôture de l'exercice |
|------------------------------|---|------------------------------|--------------------------|------------------|----------------------------------|
| Subventions d'investissement | | Montant global | Augmentation | Diminution | Montant global |
| Montant nominal : | | | | | |
| | Affectées à des biens non renouvelables | | | | |
| | MEYER | 10 000,00 | - | 4 401,41 | 5 598,59 |
| | ACPEI | 4 250,00 | 793,33 | - | 5 043,33 |
| | BURNAY | 37 000,00 | - | 6 000,00 | 31 000,00 |
| | FOYER DEVERNAY | 126 000,00 | - | | 126 000,00 |
| | IME | 1 404 001,80 | 9 083,52 | - | 1 413 085,32 |
| | SAVS | 2 000,00 | 15 000,00 | | 17 000,00 |
| | ESAT | 822 409,89 | 102 937,31 | 16 800,00 | 908 547,20 |
| TOTAL | | 2 405 661,69 | 127 814,16 | 27 201,41 | 2 506 274,44 |

| Quotes-parts virées au résultat : | | Variations de l'exercice | | |
|-----------------------------------|---|--------------------------|------------------|-------------------|
| | Affectées à des biens non renouvelables | | Reprise - 747 | |
| | MEYER | 8 560,55 | 4 401,41 | 719,72 |
| | ACPEI | 425,00 | | 538,33 |
| | BURNAY | 26 638,65 | 6 000,00 | 3 091,23 |
| | FOYER DEVERNAY | 75 826,74 | - | 20 356,22 |
| | IME | 654 158,28 | - | 41 404,26 |
| | ESAT | 42 794,88 | 8 846,67 | 36 160,17 |
| TOTAL | | 808 404,10 | | |
| | | | 19 248,08 | 102 269,93 |

Tableau de retraitement des subventions d'investissement

| | À l'ouverture de l'exercice | Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06 | | |
|--|-----------------------------|---|---|--|
| | Montant nominal global | Montant nominal global (compte 131 ou 138) | Quotes-parts qui auraient dû être virées au résultat d'exercices antérieurs (via RAN et compte 139) (1) | Montant global restant à virer au résultat |
| Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables | | | <div style="text-align: center;"> FCN DOCUMENT CERTIFIÉ </div> | |

(1) Si l'impact est une baisse, il faut penser à mettre le chiffre en négatif dans la colonne

2.2.2 Montant des engagements de retraite

| Etablissements | Engagement au 31/12/2024 | Engagement au 31/12/25 | Variation | Variation % |
|-------------------------|--------------------------|------------------------|-----------|-------------|
| IME | 355 955 | 386 921 | 30 966 | 8,70 |
| FAM BURNAY | 101 734 | 112 926 | 11 192 | 11,00 |
| ESAT DE L'ISLE AUX BOIS | 149 698 | 157 667 | 7 969 | 5,32 |
| FOYER DEVERNAY | 202 393 | 209 884 | 7 492 | 3,70 |
| FOYER MERMOZ | 78 067 | 89 755 | 11 688 | 14,97 |
| FAM PHV | 67 362 | 76 549 | 9 187 | 13,64 |
| SAVS | 17 707 | 21 727 | 4 020 | 22,70 |
| SESSAD | 88 210 | 105 984 | 17 773 | 20,15 |
| SIEGE SOCIAL ACPEI | 162 004 | 167 756 | 5 752 | 3,55 |
| | 1 223 129 | 1 329 168 | 106 039 | 8,67 |
| Taux d'actualisation | 3,20% | 3,60% | | |

Hypothèses retenues:

L'âge de départ à la retraite retenu est de 64 ans,

L'indemnité de départ à la retraite est calculée charges sociales comprises (taux de charges de 55,16% pour les cadres et 46,62 % pour les non cadres),

Le calcul de l'indemnité tient compte des augmentations de salaires dû à l'ancienneté (impact du déroulement de carrière) et des augmentations éventuelles de la valeur du point,

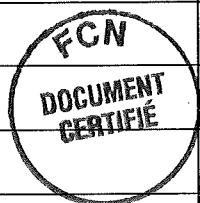
Le taux d'actualisation est de 3,60%,

La probabilité de survie et le turn-over sont des critères qui ont été intégrés dans le calcul de la provision.
(turn-over moyen).

2.2.3 Fonds dédiés

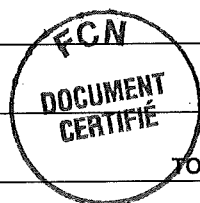
| Situations | Fonds a engager en debut d'exercice | Utilisation en cours d'exercice + Affectation résultat | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restant à engager en fin d'exercice |
|----------------------------|---|--|--|---|
| | A | B | C | D = A - B + C |
| Ressources | | | | |
| Soutien à l'investissement | 4 670 172 | 587 389 | 137 702 | 4 220 485 |
| dont Burnay | 73 895 | 8 367 | 2 000 | 67 528 |
| dont Siège | 23 525 | 4 000 | 0 | 19 525 |
| dont FAM PHV | 203 548 | 40 416 | 2 000 | 165 132 |
| dont Foyer de Vie DEVERNAY | 108 494 | 23 635 | 2 000 | 86 859 |
| dont RESIDENCE ANTARES | 208 300 | 140 077 | 0 | 68 223 |
| dont SAVS MILIEU OUVERT | 44 775 | 6 067 | 16 728 | 55 437 |
| dont SESSAD | 9 441 | 194 | 0 | 9 247 |
| dont IME | 2 900 862 | 244 015 | 35 855 | 2 692 702 |
| dont ACPEI | 0 | 1 876 | 68 133 | 66 257 |
| dont ESAT | 1 097 332 | 118 743 | 10 985 | 989 574 |
| Formations | 104 765 | 16 001 | 0 | 88 765 |
| dont FAM PHV | 0 | 0 | 0 | 0 |
| dont ESAT | 19 561 | 3 957 | 0 | 15 604 |
| dont Sessad | 8 900 | 0 | 0 | 8 900 |
| dont Foyer de Vie DEVERNAY | 8 500 | 0 | 0 | 8 500 |
| dont Burnay | 44 770 | 3 624 | 0 | 41 146 |
| dont IME | 23 034 | 8 420 | 0 | 14 614 |
| Remplacement de personnel | 0 | 53 896 | 53 896 | 0 |
| dont ESAT | 0 | 8 174 | 8 174 | 0 |
| dont Sessad | 0 | 13 111 | 13 111 | 0 |
| dont Foyer de Vie DEVERNAY | 0 | 2 000 | 2 000 | 0 |
| dont Burnay | 0 | 8 174 | 8 174 | 0 |
| dont FAM PHV | 0 | 3 989 | 3 989 | 0 |
| dont IME | 0 | 18 448 | 18 448 | 0 |

| Situations | Fonds a engager en debut d'exercice | Utilisation en cours d'exercice + Affectation résultat | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restant à engager en fin d'exercice |
|---|---|--|--|---|
| | A | B | C | D = A - B + C |
| Ressources | | | | |
| Gratification des stagiaires /CAE | 4 895 | 12 697 | 33 449 | 25 647 |
| <i>dont Burnay contrats aidés</i> | <i>0</i> | <i>2 182</i> | <i>6 000</i> | <i>3 818</i> |
| <i>dont DEVERNAY</i> | <i>1 041</i> | <i>1 041</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>dont FPHV</i> | <i>1 228</i> | <i>609</i> | <i>0</i> | <i>619</i> |
| <i>dont FPHV CONTRAT A ETUDES</i> | <i>0</i> | <i>3 333</i> | <i>16 000</i> | <i>12 667</i> |
| <i>dont IME</i> | <i>1 681</i> | <i>5 532</i> | <i>11 449</i> | <i>7 598</i> |
| <i>dont ESAT</i> | <i>945</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>945</i> |
| | | | | |
| Départ en retraite | 14 740 | 0 | 0 | 14 740 |
| <i>dont Burnay</i> | <i>13 940</i> | <i>0</i> | | <i>13 940</i> |
| <i>dont FPHV</i> | <i>800</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>800</i> |
| <i>dont Mermoz</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | | <i>0</i> |
| | | | | |
| | | | | |
| FD Exploît SIEGE | 30 000 | 0 | 0 | 30 000 |
| FD Exploît RESIDENCE ANTARES | | | 129 798 | 129 798 |
| FD Exploît SAVS | 7 500 | | 0 | 7 500 |
| FOND DEDIE REAAP SAVS | 14 025 | 12 269 | 1 715 | 3 471 |
| | | | | |
| FD Réseau de Chaleur (Transformation | 267 433 | 14 143 | 0 | 253 289 |
| | | | | |
| Opérations brioches (Acpei) | 16 100 | 4 462 | 8 131 | 19 769 |
| Fond dédié s/ress gener pub famphv | | 410 | 1 939 | 1 529 |
| | | | | |
| TOTAL | 5 129 630 | 701 268 | 366 629 | 4 794 991 |



2.2.4 Etat des dettes

| DETTES | MONTANT BRUT | DEGRE D'EXIGIBILITE | | |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| | | A 1 AN AU PLUS | A PLUS D'UN AN | A PLUS DE 5 ANS |
| EMPRUNTS OBLIGATAIRES CONVERTIBLES | | | | |
| AUTRES EMPRUNTS OBLIGATAIRES | | | | |
| EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT | 9 403 190 | 417 243 | 1 612 736 | 7 373 210 |
| ICNE | 64 421 | 64 421 | | |
| EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS+icne | 6 292 | 0 | | 6 292 |
| DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES | 1 052 180 | 1 052 180 | | |
| DETTES FISCALES ET SOCIALES | 3 010 891 | 3 010 891 | | |
| DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES | 13 627 | 13 627 | | |
| AUTRES DETTES | 166 295 | 166 295 | | |
| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | 0 | 0 | | |
| TOTAL | 13 716 895 | 4 724 656 | 1 612 736 | 7 379 503 |
| | | | | |



| Détails des Emprunts | Remboursements | Dû | à moins d'1 an | A PLUS D'UN AN | A PLUS DE 5 ANS |
|------------------------------------|----------------|-----------|----------------|----------------|-----------------|
| IME | 63 008 | 305 083 | 64 500 | 205 653 | 34 930 |
| Foyer Burnay | 12 141 | 50 206 | 12 411 | 37 796 | 0 |
| ESAT de l'Isle aux Bois | 257 120 | 8 666 313 | 268 692 | 1 126 597 | 7 271 024 |
| Foyer DEVERNAY | | | | | 0 |
| ACPEI | 44 618 | 297 161 | 45 066 | 184 839 | 67 256 |
| Foyer Mermoz | | 0 | 0 | | 0 |
| Siège social | 21 574 | 84 426 | 26 574 | 57 852 | 0 |
| TOTAL | 398 461 | 9 403 190 | 417 243 | 1 612 736 | 7 373 210 |
| dont emprunts inter-établissements | 0 | 84 426 | 26 574 | 57 852 | 0 |

Emprunt au nom de l'Esat, affecté à l'association

VEHICULE S/ BURNAY DEVERNAY MERMOZ

annexe : PRÊT CONSTRUCTION GARANTIES

Le remboursement du capital et le paiement des intérêts ainsi que toutes les sommes contractuellement dues ou devenues exigibles au titre du contrat auprès de la Banque des territoires sont garantis comme suit :

| TYPE DE GARANTIE | Dénomination du garant/Désignation de la Garantie | Quotité Garantie (en %) |
|-----------------------|---|-------------------------|
| Collectivités locales | COMMUNE DE CHALONS EN CHAMPAGNE | 50 |
| Collectivités locales | DEPARTEMENT DE LA MARNE | 50 |



2.2.5 Fournisseurs et comptes rattachés (hors fournisseurs d'immobilisations)

| Libellé | Montant au début de l'exercice | Montant fin d'exercice |
|-------------------------|--------------------------------|------------------------|
| Fournisseurs | | |
| ACPEI | 2 640 | 71 |
| IME | 43 542 | 67 287 |
| Foyer Burnay | 30 192 | 60 316 |
| ESAT de l'Isle aux Bois | 372 571 | 389 764 |
| Foyer de Vie DEVERNAY | 59 920 | 58 044 |
| Residence ANTARES | 19 842 | 88 812 |
| SAVS MILIEU OUVERT | 154 | 16 492 |
| FAM PHV Meyer | 55 373 | 43 114 |
| SESSAD | 4 314 | 3 929 |
| Siège social | 130 108 | 110 744 |
| Sous Total | 718 656 | 838 573 |

| | | |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Fournisseurs non parvenus | | |
| ACPEI | 391 | 0 |
| IME | 17 957 | 20 600 |
| Foyer Burnay | 83 584 | 58 643 |
| ESAT de l'Isle aux Bois | 52 505 | 37 443 |
| Foyer de Vie DEVERNAY | 17 921 | 18 336 |
| Foyer Mermoz | 7 964 | 11 213 |
| SAVS MILLIEU OUVERT | 5 736 | 2 349 |
| FAM PHV Meyer | 6 694 | 26 204 |
| SESSAD | 1 580 | 6 459 |
| Siège social | 26 443 | 32 715 |
| Sous Total | 220 775 | 213 961 |

| | | |
|--|----------------|------------------|
| Total fournisseurs et comptes rattachés | 939 431 | 1 052 534 |
|--|----------------|------------------|

2.2.6 Fournisseurs d'immobilisations

| Libellé | Montant au début de l'exercice | Montant fin d'exercice |
|-------------------------|--------------------------------|------------------------|
| ACPEI | 0 | 0 |
| IME | 20 521 | 13 627 |
| Foyer Burnay | 759 | 0 |
| ESAT de l'Isle aux Bois | 0 | 0 |
| Foyer de Vie DEVERNAY | 0 | 0 |
| RESIDENCE ANTARES | 0 | 0 |
| SAVS MILLIEU OUVERT | 0 | 0 |
| FAM PHV Meyer | 0 | 0 |
| SESSAD | 0 | 0 |
| Siège social | 0 | 0 |
| Total | 21 280 | 13 627 |

2.2.7 Dettes fiscales et sociales

| Libellé | Dû | Dues au personnel | Dues aux organismes sociaux | Dues aux organismes fiscaux |
|-------------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| ACPEI | 4 578 | 0 | 600 | 3 978 |
| IME | 467 030 | 256 816 | 214 922 | -4 708 |
| Foyer Burnay | 356 253 | 195 078 | 156 644 | 4 531 |
| ESAT de l'Isle aux Bois | 1 069 221 | 144 105 | 238 919 | 686 196 |
| Foyer de Vie DEVERNAY | 296 537 | 163 610 | 137 572 | -4 645 |
| SAVS MILLIEU OUVERT | 38 219 | 13 930 | 19 405 | 4 884 |
| RESIDENCE ANTARES | 181 559 | 92 165 | 84 014 | 5 380 |
| FAM PHV Meyer | 266 445 | 135 538 | 126 996 | 3 911 |
| SESSAD | 98 214 | 41 699 | 52 137 | 4 379 |
| Siège social | 232 800 | 101 032 | 109 715 | 22 053 |
| Total | 3 010 855 | 1 143 973 | 1 140 923 | 725 959 |

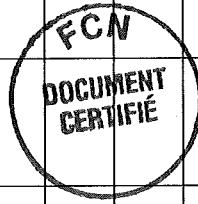
3 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

3.1 Tableau de passage entre le résultat comptable et les résultats "tutelle"

Cf. page suivante



| ACPEI | SIEGE SOCIAL ACPEI | ESAT GESTION | ESAT PRODUCTION | RESIDENCE ANTARES | SAVS MERMOZ | FOYER DEVERNAY | IME | FOYER BURNAY | EM3A | SESSAD | UEMA | UEEA | FPHV | TOTAL |
|--|--------------------|--------------|-----------------|-------------------|-------------|----------------|----------|--------------|----------|--------|---------|---------|---------|---------------|
| RESULTATS COMPTABLES CONSOLIDES | -8 610 | -174 496 | -246 305 | -268 562 | 88 701 | 53 492 | -123 687 | -126 500 | -290 300 | 28 880 | 72 017 | -17 928 | -71 893 | -1 029 270,21 |
| <u>RETRAITEMENTS</u> | | | | | | | | | | | | | | |
| Variation des provisions pour CP et charges sociales | | 54 506 | | | 36 207 | 2 554 | 76 215 | 95 632 | 84 283 | | 11 485 | -268 | 78 500 | 492 478 |
| Reprise d'excédent affecté à l'investissement et subvention d'investissement | | | 0 | | | | 0 | -5 250 | 0 | | | | | -5 250 |
| Regularisation amo chaudières/piste cyc, | | | | | | | | | 0 | | | | | |
| Reprise provision pour départ en retraite | | 5 752 | 7 969 | | 17 751 | -3 020 | 8 050 | 31 031 | 5 251 | 373 | 23 276 | 0 | 9 606 | 106 039 |
| Reprise Honoraires sur optimisation charges sociales | | 0 | | | | | | | | | | | | |
| Reprise réserves retraite | | 0 | | | | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | | 0 |
| RESULTATS ANTERIEURS INCORPORES AU RESULTAT 2020 PAR L'AUT. TARIF. | | 0 | | | 0 | 0 | 0 | 106 262 | 0 | | | | 84 784 | 171 045 |
| Reprise créton | | | | | | | | -151 549 | | | | | | |
| RESULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS | | -117 837 | -183 830 | | 142 660 | 53 026 | -39 422 | -50 374 | -200 766 | 29 053 | 106 777 | -15 470 | 80 997 | -139 335 |
| RETRAITEMENTS SUBVENTIONS INTRA | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| RESULTATS EN GESTION PROPRE | -8 610 | | | -268 562 | | | | | | | | | | -277 172 |



4 INFORMATIONS DIVERSES

4.1 Capacité d'accueil de l'association

| | |
|-------------------------|------------|
| IME | 65 |
| Foyer de l'IME | 30 |
| Foyer Burnay | 24 |
| ESAT de l'Isle aux Bois | 144 |
| Foyer Devernay | 53 |
| Foyer Mermoz | 52 |
| SAVS | 45 |
| Habitat Inclusif | 23 |
| SESSAD / UEMA | 41 |
| FAM PHV Meyer | 40 |
| TOTAL | 517 |



4.1 Récapitulatif des frais de siège

| | TOTAL | Salaires et charges sociales | Autres charges |
|-------------------|------------------|------------------------------|----------------|
| IME | 269 882 | 246 238 | 23 644 |
| Foyer Burnay | 182 137 | 166 180 | 15 957 |
| ESAT Gestion | 153 906 | 140 423 | 13 484 |
| ESAT Production | 48 552 | 44 299 | 4 254 |
| Foyer Devernay | 179 645 | 163 906 | 15 739 |
| SAVS Mermoz | 18 097 | 16 512 | 1 586 |
| FAM PHV | 157 377 | 143 590 | 13 788 |
| SESSAD | 58 193 | 53 095 | 5 098 |
| Residence Antares | 88 101 | 80 382 | 7 719 |
| TOTAL | 1 155 892 | 1 054 624 | 101 268 |

4.2 Récapitulatif des financements

(produits de la tarification 2025 y compris CNR)

PRODUITS PRIX DE JOURNEES - DOTATIONS SUR CONSOLIDE

| | TOTAL | ARS | Conseil Départemental produits prix de journées | Etat |
|--|-------------------|-------------------|--|------------------|
| IME | 4 540 089 | 4 388 540 | 151 549 | |
| FAM PHV | 2 558 628 | 1 332 250 | 1 226 378 | |
| Foyer Burnay | 2 830 353 | 1 523 148 | 1 307 205 | |
| ESAT Production * | 1 964 516 | | | 1 964 516 |
| Foyer Devernay | 2 759 208 | 344 227 | 2 414 981 | |
| ESAT Gestion | 2 098 740 | 2 098 740 | - | |
| Foyer Mermoz | 1 518 923 | | 1 518 923 | |
| SESSAD / UEMA | 1 032 027 | 1 032 027 | - | |
| SAVS Mermoz (dont Habitat inclusif) | 427 451 | | 427 451 | |
| SIEGE | - | | | |
| TOTAL | 19 729 935 | 10 718 932 | 7 046 487 | 1 964 516 |

* Rémunération garantie versée par l'Etat

COMPTES DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATION

COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2022-06

Dossier : ACPEI - ACPEI

En Euro
(Provisoire)

| | Exercice N 01/2025 - 12/2025 | Exercice N - 1 01/2024 - 12/2024 |
|--|---------------------------------|-------------------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 7 755,00 | 8 821,00 |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de prestations de services | 32 397,04 | 33 501,22 |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 1 638,33 | 100,00 |
| Ressources liées à la générosité du public | 9 549,80 | |
| <i>Dons manuels</i> | 4 549,80 | |
| <i>Legs, donations et assurances-vie</i> | 5 000,00 | |
| Utilisations des fonds dédiés | 6 338,06 | 6 544,44 |
| Autres produits | 150,41 | |
| Total I | 57 828,64 | 48 966,66 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnement | | 1 229,34 |
| Variation de stocks | | 75,59 |
| Autres achats et charges externes | 46 450,91 | 43 104,58 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 3 457,75 | 2 259,00 |
| Cotisations sociales | 300,00 | 300,00 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations | 8 388,00 | 6 941,82 |
| Reports en fonds dédiés | 8 130,66 | 7 014,93 |
| Autres charges | 110,00 | 128,40 |
| Total II | 66 837,32 | 61 053,66 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | (9 008,68) | (12 087,00) |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 3 999,82 | 5 101,38 |
| Total III | 3 999,82 | 5 101,38 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Intérêts et charges assimilées | 3 195,67 | 3 639,64 |
| Total IV | 3 195,67 | 3 639,64 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | 804,15 | 1 461,74 |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | (8 204,53) | (10 625,26) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS V | | 1 949,35 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | | 100,00 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | | 1 849,35 |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 405,00 | 2 373,00 |
| Total des produits (I+III+V) | 61 828,46 | 56 017,39 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 70 437,99 | 67 166,30 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | (8 609,53) | (11 148,91) |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Prestations en nature | 25 956,05 | 21 989,12 |
| TOTAL | 25 956,05 | 21 989,12 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |



COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2022-06

Dossier : ACPEI - ACPEI

En Euro
(Provisoire)

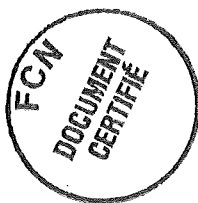
| | Exercice N 01/2025 - 12/2025 | Exercice N - 1 01/2024 - 12/2024 |
|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Mise à disposition gratuite de biens | (3 559,28) | (3 705,80) |
| Personnel bénévole | (22 396,77) | (18 283,32) |
| TOTAL | (25 956,05) | (21 989,12) |



SIEGE SOCIAL ACPEI

| | | |
|---------------------------------------|--|---------|
| FCN | COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2022-06 | V.24908 |
| Dossier : SIEGE - SIEGE SOCIAL | <i>En Euro</i> (Provisoire) | |

| | Exercice N 01/2025 - 12/2025 | Exercice N - 1 01/2024 - 12/2024 |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de prestations de services | 106 073,16 | 17 668,40 |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | | 37 525,00 |
| <i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i> | | 37 525,00 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | | 246 268,91 |
| Utilisations des fonds dédiés | 4 000,00 | 5 328,40 |
| Autres produits | 1 233 470,86 | 1 109 625,98 |
| Total I | 1 343 544,02 | 1 416 416,69 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnement | (858,17) | |
| Variation de stocks | 1 396,86 | 1 300,49 |
| Autres achats et charges externes | 207 132,83 | 177 106,44 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 173 945,00 | 259 781,34 |
| Salaires | 755 320,25 | 679 746,25 |
| Cotisations sociales | 357 134,46 | 317 674,43 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations | 18 145,43 | 22 219,69 |
| Dotations aux provisions | 5 751,88 | 21 992,27 |
| Reports en fonds dédiés | | 37 525,00 |
| Autres charges | 60,19 | 51,91 |
| Total II | 1 518 028,73 | 1 517 397,82 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | (174 484,71) | (100 981,13) |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Intérêts et charges assimilées | 10,84 | 270,30 |
| Total IV | 10,84 | 270,30 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | (10,84) | (270,30) |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | (174 495,55) | (101 251,43) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS V | | 45 846,48 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | | 8 285,31 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | | 37 561,17 |
| Total des produits (I+III+V) | 1 343 544,02 | 1 462 263,17 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 1 518 039,57 | 1 525 953,43 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | (174 495,55) | (63 690,26) |



IME

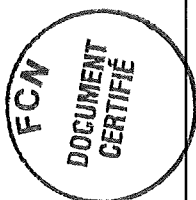
COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2022-06

Dossier : IME09 - IME

En Euro
(Provisoire)

| | Exercice N 01/2025 - 12/2025 | Exercice N - 1 01/2024 - 12/2024 |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de prestations de services | 142 136,76 | 94 954,97 |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 4 581 492,85 | 4 398 543,56 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | | 187 488,03 |
| Produit des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles | 14 500,00 | |
| Utilisations des fonds dédiés | 290 558,92 | 264 532,75 |
| Autres produits | 8 302,79 | 12 575,12 |
| Total I | 5 036 991,32 | 4 958 094,43 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnement | (1 019,31) | |
| Autres achats et charges externes | 982 905,30 | 976 305,77 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 243 090,81 | 247 936,50 |
| Salaires | 2 272 752,25 | 2 378 684,01 |
| Cotisations sociales | 840 436,21 | 828 030,01 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations | 367 434,86 | 388 593,20 |
| Dotations aux provisions | 92 851,04 | 139 988,03 |
| Reports en fonds dédiés | 34 590,20 | 33 990,00 |
| Autres charges | 312 302,54 | 272 004,33 |
| Total II | 5 145 343,90 | 5 265 531,85 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | (108 352,58) | (307 437,42) |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 438,73 | 426,93 |
| Total III | 438,73 | 426,93 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Intérêts et charges assimilées | 10 020,28 | 11 240,50 |
| Total IV | 10 020,28 | 11 240,50 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | (9 581,55) | (10 813,57) |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | (117 934,13) | (318 250,99) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS V | | 60 245,68 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | 8 500,00 | 28 690,93 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | (8 500,00) | 31 554,75 |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 66,00 | 64,00 |
| Total des produits (I+III+V) | 5 037 430,05 | 5 018 767,04 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 5 163 930,18 | 5 305 527,28 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | (126 500,13) | (286 760,24) |



FOYER BURNAY

COMPTE DE RESULTAT
ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2022-06

Dossier : BURNAY - Foyer Burnay

En Euro
(Provisoire)

| | Exercice N 01/2025 - 12/2025 | Exercice N - 1 01/2024 - 12/2024 |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de prestations de services | 275 619,91 | 268 686,77 |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 2 891 152,46 | 2 888 156,33 |
| <i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i> | 2 830 353,23 | 2 888 156,33 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | 5 567,65 | 170 766,89 |
| Utilisations des fonds dédiés | 22 346,68 | 37 679,22 |
| Autres produits | 44 477,13 | 3,34 |
| Total I | 3 239 163,83 | 3 365 292,55 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnement | (667,85) | |
| Autres achats et charges externes | 788 696,24 | 805 462,15 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 183 711,45 | 147 177,20 |
| Salaires | 1 641 235,55 | 1 597 083,27 |
| Cotisations sociales | 580 575,96 | 538 444,72 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations | 82 676,43 | 79 098,06 |
| Dotations aux provisions | 11 191,89 | 17 383,89 |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées | 282,00 | |
| Reports en fonds dédiés | 20 160,00 | 31 693,00 |
| Autres charges | 190 470,54 | 172 772,52 |
| Total II | 3 498 332,21 | 3 389 114,81 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | (259 168,38) | (23 822,26) |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Intérêts et charges assimilées | 2 451,70 | 1 494,77 |
| Total IV | 2 451,70 | 1 494,77 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | (2 451,70) | (1 494,77) |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | (261 620,08) | (25 317,03) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS V | | 41 302,01 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | | 12 502,67 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | | 28 799,34 |
| Total des produits (I+III+V) | 3 239 163,83 | 3 406 594,56 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 3 500 783,91 | 3 403 112,25 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | (261 620,08) | 3 482,31 |

ESAT GESTION

ESAT PRODUCTION

COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2022-06

Dossier : ESATP - ESAT PRODUCTION

En Euro
(Provisoire)

| | Exercice N 01/2025 - 12/2025 | Exercice N - 1 01/2024 - 12/2024 |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | 1 208 267,16 | 1 152 027,43 |
| Ventes de prestations de services | 1 416 056,50 | 1 304 365,86 |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 38 629,50 | 7 468,20 |
| <i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i> | | 5 763,20 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | 653,93 | 101 706,12 |
| Produit des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles | 6 000,00 | |
| Utilisations des fonds dédiés | 14 854,66 | 14 566,50 |
| Autres produits | 2 021 825,48 | 2 198 694,15 |
| Total I | 4 706 287,23 | 4 778 828,26 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Variation de stocks | (931,99) | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnement | 781 167,01 | 649 934,33 |
| Variation de stocks | (40 582,31) | 17 173,46 |
| Autres achats et charges externes | 1 062 394,14 | 907 627,43 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 53 631,07 | 110 262,86 |
| Salaires | 1 805 683,83 | 1 853 187,57 |
| Cotisations sociales | 743 592,42 | 730 352,06 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations | 419 895,87 | 128 737,51 |
| Reports en fonds dédiés | | 5 763,20 |
| Autres charges | 50 457,26 | 42 979,05 |
| Total II | 4 875 307,30 | 4 446 017,47 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | (169 020,07) | 332 810,79 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 10 541,71 | 16 922,93 |
| Total III | 10 541,71 | 16 922,93 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Intérêts et charges assimilées | 105 719,67 | 181 996,31 |
| Total IV | 105 719,67 | 181 996,31 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | (95 177,96) | (165 073,38) |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | (264 198,03) | 167 737,41 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS V | | 15 896,97 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | 1 833,32 | 17 212,66 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | (1 833,32) | (1 315,69) |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 2 531,00 | 4 061,00 |
| Total des produits (I+III+V) | 4 716 828,94 | 4 811 648,16 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 4 985 391,29 | 4 649 287,44 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | (268 562,35) | 162 360,72 |



FOYER DEVERNAY

FPHV

COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2022-06

Dossier : FPHV - FAMPHV CLAUDE MEYER

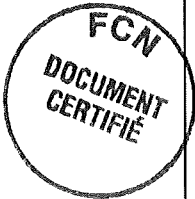
En Euro
(Provisoire)

| | Exercice N 01/2025 - 12/2025 | Exercice N - 1 01/2024 - 12/2024 |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de prestations de services | 390 012,96 | 376 244,24 |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 2 613 903,92 | 2 464 927,31 |
| <i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i> | 2 558 628,20 | 2 464 927,31 |
| Ressources liées à la générosité du public | 1 939,00 | |
| <i>Dons manuels</i> | 1 939,00 | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | 80,01 | 147 625,21 |
| Utilisations des fonds dédiés | 48 757,19 | 45 519,11 |
| Autres produits | 1 550,76 | 4,61 |
| Total I | 3 056 243,84 | 3 034 320,48 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnement | (606,87) | |
| Autres achats et charges externes | 882 769,75 | 838 064,27 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 140 582,62 | 131 768,18 |
| Salaires | 1 387 099,52 | 1 413 807,51 |
| Cotisations sociales | 484 998,32 | 486 180,86 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations | 30 277,99 | 35 524,73 |
| Dotations aux provisions | 9 686,08 | 1 103,82 |
| Reports en fonds dédiés | 31 008,00 | 20 849,50 |
| Autres charges | 163 695,12 | 157 225,62 |
| Total II | 3 129 510,53 | 3 084 524,49 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | (73 266,69) | (50 204,01) |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 5 822,39 | 9 926,70 |
| Reprises sur dépréciations et provisions | 1 347,92 | |
| Total III | 7 170,31 | 9 926,70 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | 7 170,31 | 9 926,70 |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | (66 096,38) | (40 277,31) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS V | | 6 535,92 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | 4 819,57 | 16 615,36 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | (4 819,57) | (10 079,44) |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 977,00 | |
| Total des produits (I+III+V) | 3 063 414,15 | 3 050 783,10 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 3 135 307,10 | 3 101 139,85 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | (71 892,95) | (50 356,75) |



SESSAD

| | Exercice N 01/2025 - 12/2025 | Exercice N - 1 01/2024 - 12/2024 |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de prestations de services | 78 995,68 | 827,76 |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 1 032 027,00 | 1 024 184,94 |
| <i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i> | 1 032 027,00 | 1 024 184,94 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | 65,21 | 103 251,14 |
| Utilisations des fonds dédiés | 8 171,62 | 5 133,00 |
| Autres produits | 56 783,52 | 53 991,78 |
| Total I | 1 176 043,03 | 1 187 388,62 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Autres achats et charges externes | 108 216,09 | 93 230,17 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 64 073,71 | 59 116,58 |
| Salaires | 559 005,02 | 527 414,28 |
| Cotisations sociales | 236 768,92 | 219 363,98 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations | 8 117,94 | 12 241,94 |
| Dotations aux provisions | 23 341,12 | |
| Reports en fonds dédiés | 7 978,00 | 8 970,00 |
| Autres charges | 58 334,22 | 47 430,17 |
| Total II | 1 065 835,02 | 967 767,12 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 110 208,01 | 219 621,50 |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | 110 208,01 | 219 621,50 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS V | | 112,05 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | | 6 358,77 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | | (6 246,72) |
| Total des produits (I+III+V) | 1 176 043,03 | 1 187 500,67 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 1 065 835,02 | 974 125,89 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 110 208,01 | 213 374,78 |



FOYER MERMOZ

SAVS

| | Exercice N 01/2025 - 12/2025 | Exercice N - 1 01/2024 - 12/2024 |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de prestations de services | 136 563,35 | 36 361,62 |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 432 028,00 | 355 931,00 |
| <i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i> | 427 451,00 | 355 931,00 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | 7 039,85 | 24 905,60 |
| Utilisations des fonds dédiés | 18 336,14 | 4 535,09 |
| Autres produits | 773,13 | 2,27 |
| Total I | 594 740,47 | 421 735,58 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Autres achats et charges externes | 190 726,78 | 114 152,72 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 27 145,84 | 21 573,60 |
| Salaires | 203 692,63 | 151 797,97 |
| Cotisations sociales | 77 750,13 | 58 117,59 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations | 6 066,77 | 7 076,27 |
| Dotations aux provisions | 4 019,93 | 847,45 |
| Reports en fonds dédiés | 13 421,00 | 42 641,00 |
| Autres charges | 18 425,01 | 16 639,58 |
| Total II | 541 248,09 | 412 846,18 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 53 492,38 | 8 889,40 |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | 53 492,38 | 8 889,40 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS V | | 1 526,58 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | | 1 825,93 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | | (299,35) |
| Total des produits (I+III+V) | 594 740,47 | 423 262,16 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 541 248,09 | 414 672,11 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 53 492,38 | 8 590,05 |



RESIDENCE ANTARES

COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2022-06

Dossier : FMERMOZ - RESIDENCE ANTARES

En Euro
(Provisoire)

| | Exercice N 01/2025 - 12/2025 | Exercice N - 1 01/2024 - 12/2024 |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de prestations de services | 555 219,60 | 389 788,88 |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 1 560 475,23 | 1 572 400,10 |
| <i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i> | 1 518 923,23 | 1 572 400,10 |
| Ressources liées à la générosité du public | 10,00 | |
| <i>Dons manuels</i> | 10,00 | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | 499,07 | 96 794,86 |
| Utilisations des fonds dédiés | 550,90 | 810,13 |
| Autres produits | 3 031,20 | 2,41 |
| Total I | 2 119 786,00 | 2 059 796,38 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnement | (503,16) | |
| Autres achats et charges externes | 538 202,98 | 511 898,12 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 100 310,43 | 86 644,42 |
| Salaires | 892 508,27 | 845 032,52 |
| Cotisations sociales | 331 609,08 | 313 646,53 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations | 14 603,93 | 15 500,76 |
| Dotations aux provisions | 18 249,98 | 696,35 |
| Reports en fonds dédiés | 8 582,00 | 8 582,00 |
| Autres charges | 126 935,90 | 85 733,27 |
| Total II | 2 030 499,41 | 1 867 733,97 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 89 286,59 | 192 062,41 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Intérêts et charges assimilées | 585,28 | |
| Total IV | 585,28 | |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | (585,28) | |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | 88 701,31 | 192 062,41 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS V | | 5 131,37 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | | 18 048,50 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | | (12 917,13) |
| Total des produits (I+III+V) | 2 119 786,00 | 2 064 927,75 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 2 031 084,69 | 1 885 782,47 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 88 701,31 | 179 145,28 |



**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**ASSOCIATION CHALONNAISE DE PARENTS ET AMIS
DE PERSONNES DEFICIENTES INTELLECTUELLES
ET/OU AUTISTES**

"A. C. P. E. I."

2-4 Rue Roger Bouffet
BP 72
51000 CHALONS-EN-CHAMPAGNE

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, en application de l'article R. 314-59 du code de l'action sociale et des familles concernant les directeurs d'établissements sociaux et médico-sociaux, il nous appartient de vous communiquer, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'organe délibérant.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Convention passée au cours de l'exercice écoulé

Convention relevant de l'article L 315-25 du Code de l'action sociale et des familles

En application de l'article L.315-25 du Code de l'action sociale et des familles, nous avons été avisés des conventions suivantes, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé, relatives à la rémunération des Directeurs d'établissement :

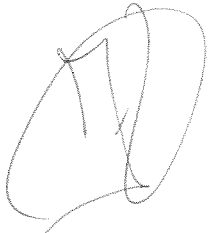
| | |
|--|--------------|
| - Madjid FARAHI, Directeur Général de l'ACPEI..... | 127 261,34 € |
| - Renaud DEHAN Directeur de l'ESAT | 63 273,95 € |

| | |
|--|---------------------|
| - Jérôme GUEPRATTE, Directeur de l'IME et de SESSAD | 73 873,76 € |
| - Jean-Baptiste MAITROT, Directeur du Foyer BURNAY | 73 056,83 € |
| - Marc TRUFFAUT, Directeur du Foyer MERMOZ ANTARES, SAVS et de DEVERNAY | 80 023,14 € |
| - Aldjira ARNAUD, Directrice du Foyer FAM-PHV CLAUDE MEYER | 65 220,44 € |
| Soit un total de | 482 709,46 € |

Fait à Châlons-en-Champagne, le 24 juin 2026

FCN

Commissaire aux comptes



Iris REZARD
Associée

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes Associés

Sébastien GUILLAUME
Pascale DUCLERMORTIER
Aline MILLE
Perrine MOZET

Experts-Comptables Associés

Bastien JEANPIERRE
Stéphane MAYET
Iris REZARD

**ASSOCIATION CHALONNAISE DE PARENTS ET AMIS
DE PERSONNES DEFICIENTES INTELLECTUELLES
ET/OU AUTISTES**

"A. C. P. E. I."

**2-4 Rue Roger Bouffet - BP 72
51000 CHALONS-EN-CHAMPAGNE**

Exercice clos le 31 décembre 2025

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES DOCUMENTS ET RAPPORTS PREVUS DANS LE CADRE
DE LA PREVENTION DES DIFFICULTES DES ENTREPRISES**

**ASSOCIATION CHALONNAISE DE PARENTS ET AMIS
DE PERSONNES DEFICIENTES INTELLECTUELLES
ET/OU AUTISTES**

"A. C. P. E. I."

**2-4 Rue Roger Bouffet - BP 72
51000 CHALONS-EN-CHAMPAGNE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES DOCUMENTS ET RAPPORTS PREVUS DANS LE CADRE
DE LA PREVENTION DES DIFFICULTES DES ENTREPRISES**

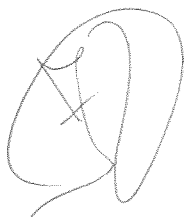
Au Président et aux associés,

En notre qualité de commissaire aux comptes de l'association « A.C.P.E.I. », et en application des dispositions des articles L.612-2 et L.821-10 du code de commerce, nous vous signalons que nous n'avons pas reçu communication dans le délai légal des documents et rapports visés aux articles L. 612-2 et R. 612-3 de ce Code.

Fait à Châlons-en-Champagne, le 24 juin 2026

FCN

Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Iris Rezard', written over a faint circular stamp or watermark.

Iris REZARD
Associée