



# FIDUCIAL

AUDIT

**AAPEI EPANOU**

Association Loi 1901

32 Rue Gustave Eiffel  
74600 SEYNOD

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

Exercice clos le 31 décembre 2025



**AAPEI EPANOU**  
Association Loi 1901

32 Rue Gustave Eiffel  
74600 SEYNOD

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée générale,

**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'association AAPEI EPANOU 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

### **III. Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe présentée dans le paragraphe intitulé « règles et méthodes comptables » exposant le changement de méthode comptable relatif à la mise en œuvre, pour ce premier exercice, des règlements ANC n°2022-06 et n°2023-03.

### **IV. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

### **V. Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux Membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

### **VI. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'entité 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.

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

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

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

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

En outre :

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Annecy, le 20 mai 2026

Le commissaire aux comptes  
**FIDAUDIT**

Signé par Elodie Mader  
Le 20 mai 2026

**Elodie Mader**  
Associée

doc dE3A  
tx DPzgZXPraaZi

BILAN -ACTIF	2025			2024
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement (I)	83 224,50	23 190,57	60 033,93	64 268,00
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles :</b>	<b>702 576,92</b>	<b>608 264,01</b>	<b>94 312,91</b>	<b>23 961,80</b>
Frais de développement	0,00	0,00	0,00	0,00
Donations temporaires d'usufruit	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	615 244,16	608 264,01	6 980,15	23 961,80
Immobilisation incorporelles en cours, avances et acomptes	87 332,76	0,00	87 332,76	0,00
<b>Immobilisations corporelles :</b>	<b>61 942 673,04</b>	<b>32 207 391,61</b>	<b>29 735 281,43</b>	<b>27 494 633,69</b>
Terrains	1 746 244,08	0,00	1 746 244,08	1 746 244,08
Constructions	43 991 451,69	24 466 154,89	19 525 296,80	18 000 340,21
Installations techniques, mat et outillage	9 501 810,70	7 537 236,72	1 964 573,98	1 795 388,84
Immobilisations en cours, avances et acomptes	6 703 166,57	204 000,00	6 499 166,57	5 952 660,56
Biens reçus par legs ou donations destinées à être cédés	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Immobilisations financières :</b>	<b>390 512,70</b>	<b>0,00</b>	<b>390 512,70</b>	<b>511 530,40</b>
Participations	3 156,49	0,00	3 156,49	0,00
Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	41 781,19
Autres titres immobilisés	113,28	0,00	113,28	113,28
Prêts	249 981,00	0,00	249 981,00	333 308,00
Autres immobilisations financières	137 261,93	0,00	137 261,93	136 327,93
<b>TOTAL II</b>	<b>63 035 762,66</b>	<b>32 815 656,62</b>	<b>30 220 107,04</b>	<b>28 030 125,89</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>	<b>12 552,22</b>	<b>0,00</b>	<b>12 552,22</b>	<b>10 374,92</b>
<b>Créances :</b>	<b>4 475 071,83</b>	<b>0,00</b>	<b>4 475 071,83</b>	<b>5 511 557,54</b>
Clients, usagers et comptes rattachés	1 976 631,78	0,00	1 976 631,78	2 781 248,07
Créances reçues par legs ou donations	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres créances	2 338 907,65	0,00	2 338 907,65	2 605 422,53
Charges constatées d'avance	159 532,40	0,00	159 532,40	124 886,94
Valeurs mobilières de placement	14 715 927,86	0,00	14 715 927,86	19 452 793,15
Instruments financiers à terme et jetons détenus	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilités	4 762 804,11	0,00	4 762 804,11	2 691 195,66
<b>TOTAL III</b>	<b>23 966 356,02</b>	<b>0,00</b>	<b>23 966 356,02</b>	<b>27 665 921,27</b>
Frais d'émissions d'emprunts (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Primes de remboursements des emprunts (V)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart de conversion et différences d'évaluations d'Actifs (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV +V+VI)</b>	<b>87 085 343,18</b>	<b>32 838 846,19</b>	<b>54 246 496,99</b>	<b>55 760 315,16</b>

## AAPEI-EPANOU

<b>PASSIF</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>FONDS PROPRES*</b>		
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	903 043,02	903 043,02
Fonds propres complémentaires	1 012 211,36	332 141,36
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fonds propres statutaires	0,00	0,00
Fonds propres complémentaires	0,00	680 070,00
Ecarts de réévaluation	0,00	0,00
<b>Reserves :</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles	0,00	0,00
Réserves pour projet de l'entité	0,00	0,00
Autres	27 245 617,35	26 185 463,60
Report à nouveau	-3 291 970,60	-1 616 294,75
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 498 259,69	-615 522,12
Situation nette (sous-total)	24 370 641,44	25 868 901,11
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	4 821 083,57	4 941 103,00
Provisions réglementées	1 019 001,82	947 638,49
<b>TOTAL I</b>	<b>30 210 726,83</b>	<b>31 757 642,60</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0,00	0,00
Fonds dédiés	2 515 301,69	1 776 318,04
<b>TOTAL II</b>	<b>2 515 301,69</b>	<b>1 776 318,04</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provision pour risques	287 012,00	302 000,00
Provisions pour charges	0,00	0,00
<b>TOTAL III</b>	<b>287 012,00</b>	<b>302 000,00</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés	0,00	0,00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	13 072 112,57	14 269 613,62
Emprunts et dettes financières diverses	5 805,00	78 421,00
Instruments financiers à terme	0,00	0,00
Dettes fournisseurs comptes rattachés	1 828 292,71	1 385 503,00
Dettes des legs ou donations	0,00	0,00
Dettes fiscales et sociales	4 450 444,09	4 455 535,13
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	321 418,71	490 498,17
Autres Dettes	1 544 417,83	1 228 323,28
Produits constatés d'avance	10 965,56	16 460,32
<b>TOTAL IV</b>	<b>21 233 456,47</b>	<b>21 924 354,52</b>
Ecart de conversion et différences d'évaluation Passif (V)	0	0
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>54 246 496,99</b>	<b>55 760 315,16</b>

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	8 709,00	8 191,00
Ventes de biens et services	2 089 593,74	2 135 729,22
Ventes de biens	417 811,81	308 600,61
dont ventes de dons en nature	0,00	0,00
Ventes de prestations de services	1 671 781,93	1 827 128,61
dont parrainages	0,00	0,00
Produits de tiers financeurs	33 512 277,21	31 003 176,56
Concours publics et subventions d'exploitations	33 411 565,16	30 941 218,98
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	0,00	0,00
Ressources liées à la générosité du public	74 689,05	41 453,58
Dons manuels	74 689,05	41 453,58
Mécénats	0,00	0,00
Legs, donations et assurances-vie	0,00	0,00
Contributions financières	26 023,00	20 504,00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	184 700,36	0,00
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	71 363,33	0,00
Utilisations des fonds dédiés	278 894,86	230 313,16
Autres produits	1 507 771,56	3 556 730,23
<b>TOTAL I</b>	<b>37 653 310,06</b>	<b>36 934 140,17</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises et matières premières	186 019,04	
Variation de stock	-2 177,30	
Autres achats et charges externes	12 339 227,83	11 925 853,86
Aides financières	0,00	0,00
Impôts, taxes et versements assimilés	1 321 254,89	1 396 310,26
Salaires	15 263 791,49	15 712 237,51
Cotisations sociales	5 678 581,20	5 607 555,42
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 346 079,82	2 136 352,57
Dotations aux provisions	207 812,00	381 200,00
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	1 726,54	0,00
Reports en fonds dédiés	1 017 878,51	178 430,53
Autres charges	672 985,38	280 581,15
<b>TOTAL II</b>	<b>39 033 179,40</b>	<b>37 618 521,30</b>
<b>1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-1 379 869,34</b>	<b>-684 381,13</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation	0,00	0,00
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0,00	408 845,17
Autres intérêts et produits assimilés	666 393,59	0,00
Reprises sur provisions, dépréciations	0,00	0,00
Différences positives de change	0,00	0,00
Produits des immobilisations financières cédées	0,00	0,00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	0,00	0,00
<b>TOTAL III</b>	<b>666 393,59</b>	<b>408 845,17</b>
<b>CHARGES FINANCIERES :</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0,00	0,00
Intérêts et charges assimilées	421 731,88	491 045,57
Différences négatives de change	0,00	0,00
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	1 200,73	0,00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00
<b>TOTAL IV</b>	<b>422 932,61</b>	<b>491 045,57</b>
<b>2.RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>243 460,98</b>	<b>-82 200,40</b>
<b>3.RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-1 136 408,36</b>	<b>-766 581,53</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	0,00	216 270,41
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	71 363,33	23 850,00
<b>4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-71 363,33</b>	<b>192 420,41</b>
Participations des salariés aux résultats (VII)	0,00	0,00
Impôts sur les bénéfices (VIII)	290 488,00	41 361,00
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>38 319 703,65</b>	<b>37 559 255,75</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>39 817 963,34</b>	<b>38 174 777,87</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-1 498 259,69</b>	<b>-615 522,12</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		0,00
Prestations en nature		90 460,77
Bénévolat		0,00
<b>TOTAL</b>		<b>90 460,77</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		0,00
Mises à disposition gratuite de biens		0,00
Prestations en nature		90 460,77
Personnel bénévole		0,00
<b>TOTAL</b>		<b>90 460,77</b>



<b>ANNEXE COMPTABLE</b>
-------------------------

- Exercice clos le 31/12/2025
- Durée 12 mois
- Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

1. Introduction
2. Règles et méthodes comptables
3. Faits caractéristiques de l'exercice
4. Événements postérieurs à la clôture de l'exercice
5. Notes sur le bilan actif
6. Notes sur le bilan passif
7. Notes sur le compte de résultat
8. Engagements financiers
9. Autres informations

### **Note n°1-Information générale sur l'association :**

L'Association des parents et amis de personnes handicapées mentales d'Annecy et de ses environs dénommée AAPEI EPANOU est située 32 rue Gustave EIFFEL 74600 Seynod.

L'association AAPEI EPANOU, régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901, a pour objet la gestion et le développement d'établissements et services médico sociaux au sens de l'article L.312-1 du Code de l'action sociale et des familles.

Par son affiliation à l'UNAPEI AAPEI EPANOU est reconnue d'utilité publique.

L'association relève du régime des organismes d'intérêt général au sens fiscal.

Les activités de l'association sont structurées autour de deux principaux périmètres de tarification : un périmètre ARS et un périmètre Conseil départemental.

Le périmètre ARS regroupe notamment les activités du DIME, du SESSAD, des dispositifs rattachés à l'enfance et aux parcours médico-sociaux, ainsi que les ESAT pour leur mission médico-sociale.

Le périmètre Conseil départemental regroupe principalement les établissements et services d'hébergement, d'accueil de jour, d'habitat accompagné et d'accompagnement à la vie sociale.

Les ESAT font l'objet d'une présentation spécifique afin de distinguer la mission médico-sociale financée par l'ARS et les activités économiques de production et de commercialisation.

Les dispositifs spécifiques, expérimentaux ou conventionnés sont rattachés au périmètre du financeur principal ou présentés séparément lorsqu'ils disposent de modalités de financement propres.

Cette structuration permet de rapprocher les agréments, les capacités autorisées et les financements publics correspondants, tout en assurant le suivi des résultats sous gestion contrôlée et des activités relevant de la gestion propre associative.

Périmètre	Autorité principale	Établissements / dispositifs concernés	Capacité avant évolution	Évolution 2025	Capacité après évolution
ARS	Agence régionale de santé/CRAM	DIME, ESAT, HORIZON, EAM	441	10	451
Conseil départemental	Conseil départemental	EANM, EAM, SAVS,	423	14	437
Activité économique ESAT	ARS / gestion propre économique/ASP	Activités commerciales des ESAT	Sans objet	Sans objet	Sans objet
Dispositifs spécifiques	Selon convention	CAP HANDI, Crèche, Habitat Inclusif	File Active	Sans objet	Sans objet

## **Note n°2 - Règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels de l'exercice 2025 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Changement de méthode comptable imposé par la nouvelle réglementation comptable applicable à compter du 1er janvier 2025.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions :

- du Code de Commerce
  - du plan comptable général : règlement ANC n°2014-03 et nouveau règlement ANC n°2022-06 applicable à compter du 1er janvier 2025
  - des règlements relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif : règlement ANC n°2018-06 et nouveau règlement ANC n°2023-03 applicable à compter du 1er janvier 2025
- L'application des nouveaux règlements n'a pas eu d'impact significatif sur les comptes 2025.

## **Note n°3 - Faits caractéristiques de l'exercice**

### **3.1 Ressources Humaines :**

À la date de clôture, plusieurs contentieux prud'homaux et litiges avec des salariés restent en cours, principalement relatifs à des licenciements.

Conformément au principe comptable de prudence, des provisions pour litiges ont été constituées ou maintenues pour un montant total de 287 K€ au 31/12/2025, correspondant à l'estimation la plus probable de l'obligation à la charge de l'entité à la date de clôture, sur la base des éléments disponibles et des conseils juridiques reçus.

Ces provisions ont été revues à la clôture pour refléter l'évolution des dossiers et les risques résiduels encourus. Aucun élément ne permet d'anticiper, à ce jour, un risque supérieur aux montants provisionnés.

### **3.2 Concours publics/Financements :**

- L'association a signé le 17/06/2025 avec l'ARS et le Conseil départemental le renouvellement de son CPOM pour la période 2025-2029.

- Perception de crédits complémentaires non reconductibles à hauteur de 932 k€ pour financer les actions prévues au CPOM.
- Dans le cadre de l'extension du DIME, pour 10 places de SESSAD, des crédits supplémentaires ont été alloués à hauteur de 180 k € en année pleine dont 3 mois ont déjà été financés en 2025.

### **3.3 Programmes de travaux :**

- ESAT Ferme de Chosal : Rénovation et réhabilitation de l'ancien Foyer

Dans le cadre de la rénovation partielle de l'ancien Foyer d'hébergement de Chosal, des travaux qui avaient débuté courant 2024 sont inscrits en immobilisation en cours au 31/12/2025 pour 1 070 k€. Ces travaux sont entièrement autofinancés.

- EAM la Ferme des Roches : Construction d'un nouveau bâtiment

L'état d'avancement de la construction du bâtiment nécessaire à l'extension de l'activité d'hébergement, qui a débuté en novembre 2023 fait apparaître au 31/12/2025 une immobilisation en cours de 5 046 k€.

Les subventions d'investissement affectées à ce projet en 2023 pour 2 490 k€ par l'intermédiaire du département de la Haute Savoie et de l'ARS ont été débloquées à hauteur de 1 024 k€ soit 41% des montants octroyés.

L'emprunt prévu dans le plan de financement a été contractualisé fin 2024 à hauteur de 2 900 k€, il a été débloqué début 2026.

- ESAT Le Parmelan : Consolidation du coût des travaux du site des Césardes

Le coût des travaux toutes dépenses confondues s'est élevé à 2 742 K€.

Les subventions d'investissement affectées à ce projet en 2023 par l'intermédiaire du Grand Annecy et de la Région AURA pour 561 k€ ont été débloquées à hauteur de 152 k€ soit 27% des montants octroyés.

- DIME : Travaux de réhabilitation et d'agrandissement

Lancement de la phase préalable des travaux de réhabilitation et d'extension du DIME. Une immobilisation en cours est inscrite à hauteur de 559 k€. Le coût du projet est estimé à 4 320 k€.

Dans le cadre de ce projet, une subvention d'investissement éligible au PAI et des crédits non reconductibles alloués par l'ARS à hauteur de 979 k€ (23%) viendront compléter la mobilisation des fonds propres (54%) et du crédit long terme (23%).

### **Note n°4 – Événements postérieurs à la clôture de l'exercice**

Aucun événement significatif n'est intervenu entre la date de clôture de l'exercice, soit le 31 décembre 2025, et la date d'arrêté des comptes par le Conseil d'administration le 28 avril 2026, susceptible de remettre en cause la continuité d'exploitation ou de modifier l'appréciation des comptes annuels arrêtés à cette date.

**Note n°5 - Notes sur le bilan actif****5.1 Actif immobilisé en valeurs brutes :**

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais établissement	75 102	8 123		83 225
Immobilisations incorporelles...	625 933	288 000	211 356	702 577
Immobilisations corporelles.....	57 560 157	7 718 267	3 335 751	61 942 673
Immobilisations financières.....	511 530	6 896	127 914	390 513

<b>Total</b>	<b>58 772 722</b>	<b>8 021 285</b>	<b>3 675 021</b>	<b>63 118 987</b>
--------------	-------------------	------------------	------------------	-------------------

**5.1.1 Ventilation des augmentations d'immobilisations :**

Augmentation de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Frais établissement			8122		
Immobilisations incorporelles...			288 000		
Immobilisations corporelles.....	3 058 545		4 659 721		
Immobilisations financières.....			6 896		

<b>Total</b>	<b>3 058 545</b>	<b>0</b>	<b>4 962 740</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
--------------	------------------	----------	------------------	----------	----------

*Autre information sur note 5.1.1 :*

Comme lors de l'exercice précédent, l'exercice en cours a été marqué par une progression significative des immobilisations en cours. Cette évolution s'explique principalement par les travaux liés à la finalisation de la construction de la Ferme des Roches, à la réhabilitation de l'ancien Foyer de Chosal, ainsi qu'aux travaux de réhabilitation du DIME.

À la clôture de l'exercice, le montant total des immobilisations en cours s'élève à 6 790 K€, contre 6 116 K€ à la clôture de l'exercice précédent.

Une fois les travaux achevés, ces immobilisations en cours seront transférées dans les catégories définitives (immobilisations corporelles) et feront l'objet d'amortissements selon les durées d'utilisation estimées.

### 5.1.2 Ventilation des diminutions d'immobilisations :

Diminution de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mise hors service
Frais établissement					
Immobilisations incorporelles...	211 356				
Immobilisations corporelles.....	3 087 942		226 675		21 134
Immobilisations financières.....	83 327		44 587		

<b>Total</b>	<b>3 382 625</b>	<b>0</b>	<b>271 262</b>	<b>0</b>	<b>21 134</b>
--------------	------------------	----------	----------------	----------	---------------

### 5.2 Amortissements et provisions :

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais établissement	10 834	12 357	0	23 191
Immobilisations incorporelles...	591 282	16 982		608 264
Immobilisations corporelles.....	30 076 212	2 357 542	226 362	32 207 392
Immobilisations financières.....				0

<b>30 678 329</b>	<b>2 386 880</b>	<b>226 362</b>	<b>32 838 846</b>
-------------------	------------------	----------------	-------------------

### 5.2.1 Ventilation des augmentations d'amortissements :

	Ventilation des dotations			
	Pour Dépréciation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Exceptionnelles
Frais établissement		12 357		
Immobilisations incorporelles...		16 982		
Immobilisations corporelles.....	40 800	2 316 742		
Immobilisations financières.....				

<b>Total</b>	<b>40 800</b>	<b>2 346 080</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
--------------	---------------	------------------	----------	----------

**5.3 Stocks et en cours :**

Catégorie des stocks	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Stocks autres fournitures consommables	12 552		12 552
Stocks produits finis			

**Total**

<b>12 552</b>		<b>12 552</b>
---------------	--	---------------

Conformément au principe de prudence, une provision complémentaire pour dépréciation d'immobilisation a été constituée au titre de l'exercice 2025 à hauteur de 41 K€ pour tenir compte de la perte de valeur probable et durable concernant la maison Magros située sur le site de la Ferme de Chosal.

La dépréciation a été évaluée sur la base :

- D'une estimation actualisée de la valeur vénale ou d'usage au 31/12/2025 ;
- De l'état général de la maison, de son usage actuel, et des perspectives économiques liées à son exploitation.
- Cette provision figure à l'actif du bilan et vient en diminution de la valeur comptable brute de l'immobilisation concernée.

**5.2.2 Ventilation des diminutions d'amortissements :**

	Ventilation des diminutions		
	Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Frais d'établissement			
Immobilisations incorporelles...			
Immobilisations corporelles.....		199 473	26 889
Immobilisations financières.....			

**Total**

<b>0</b>	<b>199 473</b>	<b>26 889</b>
----------	----------------	---------------

**5.4 Etat des créances**

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....	390 513	83 327	307 186
Actif circulant	4 475 072	4 475 072	0
<b>Total</b>	<b>4 865 585</b>	<b>4 558 399</b>	<b>307 186</b>

## Origine des créances immobilisées :

La principale créance immobilisée concerne un prêt accordé à un bailleur social dont le solde au 31/12/2025 s'élève à 250 K €. Cette créance qui a des échéances à long terme (supérieures à un an) est considérée comme recouvrable à ce jour. Aucun incident de paiement ou litige majeur n'est à signaler.

**5.5 Autres créances inscrites dans les postes du bilan :****5.5.1 Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :**

Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	33 392
Autres créances à recevoir	1 393 715
Disponibilités	938 719

<b>Total</b>	<b>2 365 826</b>
--------------	------------------

## Autre information sur note 5.5.1 : Produits financiers latents

L'association détient notamment des contrats de capitalisation et des comptes à terme, souscrits auprès d'établissements financiers, dans le cadre de sa politique de gestion de trésorerie et de placement à moyen ou long terme.

À la date de clôture, la valeur de marché (ou valeur de rachat) des contrats de capitalisation peut être supérieure à leur valeur comptable, générant ainsi des produits financiers latents correspondant à des plus-values potentielles non encore réalisées.

Conformément aux règles comptables applicables et au principe de prudence, ces produits latents ne sont pas enregistrés en produits comptables tant qu'ils ne sont pas réalisés. La valorisation retenue au bilan reste donc basée sur le coût historique, sauf si une moins-value durable était constatée, auquel cas une dépréciation serait enregistrée.

**5.5.2 Trésorerie et équivalents de trésorerie :**

Au 31 décembre 2025, les disponibilités et équivalents de trésorerie s'élèvent à 19 475 k€. L'association privilégie les placements liquides et sécurisés afin d'assurer la disponibilité immédiate des fonds nécessaires à ses activités courantes ou pendant les périodes de pré financements nécessaires à l'accompagnement des projets structurants des établissements.

**5.5.3 Charges constatées d'avance :**

Conformément au principe de séparation des exercices, les charges qui concernent l'exercice suivant mais qui ont été réglées ou comptabilisées au titre de l'exercice clos sont inscrites en charges constatées d'avance à l'actif du bilan.

Au 31 décembre 2025, le montant total des charges constatées d'avance s'élève à 159 K€. Ces montants seront repris en charges sur l'exercice 2026, conformément aux règles comptables en vigueur.



**Note n°6 - Notes sur le bilan passif****6.1 Fonds propres : (pièce n°2)**

Le règlement ANC 2019-04 impose de distinguer, dans les fonds propres, les fonds propres restituables aux autorités de tarification par les établissements. Il précise également les modalités de comptabilisation du résultat de l'activité sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée dans des comptes spécifiques de report à nouveau.

**6.2 Fonds dédiés : (pièce n°3)**

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds dédiés à l'exploitation	485 829	165 383	201 185	450 027
Fonds dédiés à l'investissement	1 290 490	892 496	117 709	2 065 276

<b>Total</b>	<b>1 776 319</b>	<b>1 057 879</b>	<b>318 895</b>	<b>2 515 302</b>
--------------	------------------	------------------	----------------	------------------

Les fonds dédiés d'exploitation non utilisés depuis plus de deux ans sont analysés spécifiquement. Ils sont maintenus au passif s'ils restent affectés à un projet identifiable, ou reclassés si l'affectation n'est plus possible.

**6.3 Provisions :**

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions pour risques	302 000	167 012	-182 000	287 012
Provisions pour charges				
Provisions réglementées	947 637	71 363		1 019 001

<b>Total</b>	<b>1 249 637</b>	<b>238 375</b>	<b>-182 000</b>	<b>1 306 013</b>
--------------	------------------	----------------	-----------------	------------------

Autre information sur les provisions pour risques : Cf Faits caractéristiques RH

**6.4 États des dettes :**

	Montant brut	à 1 an au plus	> 1 an <= 5 ans	> 5 ans
Établissement de crédit	13 008 655	1 315 097	3 731 712	7 961 846
Emprunts et dettes financières diverses	69 263	69 263		
Fournisseurs comptes rattachés	1 828 293	1 828 293		
Dettes fiscales et sociales	4 450 444	4 450 444		
Dettes sur immobilisations	321 419	321 419		
Autres dettes	1 545 498	1 545 498		
<b>Total</b>	<b>21 223 571</b>	<b>9 530 013</b>	<b>3 731 712</b>	<b>7 961 846</b>

Autre information sur les dettes auprès des établissements de crédit :

L'établissement la Ferme des Roches a obtenu un financement bancaire d'un montant total de 2 900 k€, dont seule une partie a été débloquée à la clôture de l'exercice pour 1,2 k€. Le montant comptabilisé en dettes financières correspond exclusivement aux fonds effectivement mis à disposition au 31/12/2025.

Le solde de l'emprunt, non encore débloqué à cette date, constitue un engagement financier futur susceptible d'avoir un impact significatif sur la structure bilancielle de l'association lors de son déblocage. La ventilation des dettes financières par échéance présentée dans la présente annexe ne tient donc compte que du capital effectivement débloqué à la clôture.

Le déblocage complet de l'emprunt au cours de l'exercice suivant entraînera une augmentation de l'endettement financier et une modification de la répartition des dettes selon leur maturité, notamment entre les échéances à moins d'un an, d'un à cinq ans et à plus de cinq ans.

#### **6.5 Charges à payer incluses dans les postes du bilan :**

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	63 458
Fournisseurs	268 559
Fournisseurs d'immobilisations	133 772
Dettes fiscales et sociales	2 480 881
Autres dettes	649 720
<b>Total</b>	<b>3 596 389</b>

#### **6.6 Produits constatés d'avance :**

Conformément au principe de séparation des exercices, les produits qui ont été encaissés ou comptabilisés au cours de l'exercice clos mais qui concernent partiellement ou totalement l'exercice suivant sont inscrits en produits constatés d'avance au passif du bilan.

Au 31 décembre 2025, le montant total des produits constatés d'avance s'élève à 11K€.

Ces montants seront repris en produits sur l'exercice 2026, conformément aux règles comptables en vigueur.

### **Note n°7 - Notes sur le compte de résultat**

#### **7.1 Résultat effectif global :**

<b>Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité</b>	<b>Exercice 2025</b>	<b>Exercice 2024</b>
Résultat comptable	-1 498 260	-615 522
Reprise du résultat antérieur	436 938	944 539
<b>Excédent effectif global</b>	<b>-1 061 321</b>	<b>329 016</b>
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>	570 522	399 637
<i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>	-1 631 843	-70 620

## AAPEI EPANOU et son territoire – Annexe

Pour les établissements et services relevant de la tarification administrative, le résultat comptable est complété par une information relative au passage vers le résultat effectif global.

Le résultat effectif global correspond au résultat comptable de l'exercice après prise en compte de la reprise du résultat antérieur, conformément à la logique budgétaire applicable aux ESSMS. Cette présentation permet d'apprécier l'équilibre réel de l'exercice, en distinguant le résultat généré par l'activité de l'année et l'effet des résultats antérieurs repris dans le cadre budgétaire ou tarifaire.

La reprise d'un excédent antérieur peut ainsi minorer les produits nécessaires à l'équilibre de l'exercice, tandis que la reprise d'un déficit antérieur peut majorer les financements ou charges pris en compte dans la trajectoire budgétaire.

Ce retraitement n'a pas pour objet de modifier le résultat comptable arrêté dans les comptes annuels, mais de fournir une lecture complémentaire conforme à la doctrine administrative des équilibres budgétaires des établissements et services sociaux et médico-sociaux.

Le résultat effectif global est ventilé entre la part relevant de la gestion propre de l'association et la part relevant de la gestion contrôlée, soumise aux décisions des autorités de tarification.

### **7.2 Résultat exceptionnel :**

À compter de l'exercice 2025, le résultat exceptionnel est déterminé selon la nouvelle définition issue de la modernisation du Plan comptable général. Les principaux éléments exceptionnels sont dorénavant :

- Des événements majeurs et inhabituels : néant sur l'exercice 2025
- Des provisions réglementées : charge de 71 363 € en 2025

### **7.3 Dons et legs :**

Le poste « dons manuels » comprend notamment les dons manuels monétaires dont le fait générateur est l'encaissement, enregistrés au fur et à mesure de leur collecte.

### **7.4 Subvention et concours public : (pièce n°1)**

### **7.5 Utilisation des fonds dédiés : (pièce n°3)**

### **7.6 Prestations inter établissement :**

Les prestations inter établissement ont été neutralisées en termes de charge et de produit à hauteur de 3 203 k€.

### **7.7 Contribution volontaire en nature :**

Conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, les contributions en nature doivent être mentionnées dans l'annexe aux comptes, même lorsqu'elles ne sont pas valorisées.

À ce titre, il est précisé que l'association bénéficie de la mise à disposition de professeurs des écoles par l'Éducation nationale, dans le cadre de ses activités. Cette contribution en nature, qui consiste en la mise à disposition de personnel qualifié indispensable à la réalisation des missions, a fait l'objet d'une évaluation monétaire fiable de 90 k€ (Salaires bruts).

## **Note n°8 : Notes sur les engagements hors bilan**

### **8.1 Garanties sur emprunts données :**

- Hypothèque de premier rang donnée au Département de la Haute-Savoie sur les biens immobiliers du FAM de Chaumont à hauteur de 4 974 841 € en contrepartie de la caution reçue du Département pour le même montant.
- Privilège de prêteur de deniers donnés à la Caisse d'épargne Rhône-Alpes en garantie du prêt de 4 210 000 € contracté pour l'acquisition du Foyer de vie Les Roseaux.
- Nantissement de comptes à terme souscrits pour 2 000 000 € en garantie du découvert autorisé de 2 000 000 € auprès d'un organisme bancaire.
- Nantissement d'un contrat de capitalisation à concurrence de la somme de 1 497 600 € en principal et intérêts pendant 4 ans puis 550 000 € sur 4 ans, en garantie des emprunts contractés auprès du Crédit Agricole des Savoie pour la construction et le matériel de la cuisine centrale.
- Hypothèque de premier rang donnée au Département de la Haute-Savoie sur les biens immobiliers du foyer de Cruseilles à hauteur de 8 349 514 € en contrepartie de la caution reçue du Département pour le même montant.

### **8.2 Garanties sur emprunts reçues :**

- Caution du Département de la Haute-Savoie à hauteur de 100% du prêt contracté pour l'acquisition de bien immobilier affecté au Foyer d'accueil médicalisé de Chaumont  
Prêt initial de 780 000 € remboursé par anticipation et nouveau prêt de 690 000 €.  
Solde en capital au 31/12/2025 = 370 044 €
- Caution du Département de la Haute-Savoie à hauteur de 100% du prêt contracté pour les travaux de rénovation et construction du Foyer d'accueil médicalisé de Chaumont  
Prêt initial de 4 974 841 €  
Solde en capital au 31/12/2025 = 2 984 904 €
- Caution du Département de la Haute-Savoie à hauteur de 100% des prêts contractés pour la construction du Foyer de Cruseilles  
Prêt initial de 8 349 514 €. Abandon de prêt pour 1 191 000 €.  
Solde en capital au 31/12/2025 = 6 281 677 €
- Caution bancaire et garantie à première demande sur travaux : 122 840 €

### **8.3 Engagements de retraite :**

L'association applique les dispositions des conventions collectives suivantes :

- Convention collective nationale du 15 mars 1966 (CCN 66),
- Convention collective de la branche de l'aide, de l'accompagnement, des soins et des services à domicile.

Ces conventions prévoient le versement d'indemnités de départ à la retraite aux salariés remplissant les conditions requises, notamment en matière d'ancienneté.

#### **Méthode d'évaluation des engagements :**

Les engagements au titre des indemnités de départ à la retraite ont été estimés en prenant en compte :

- L'ensemble des salariés
- L'ancienneté a été calculée sur la base d'un départ à 65 ans
- Les indemnités sont soumises aux charges sociales au taux moyen de 54%
- Nous avons appliqué les coefficients de la table de mortalité INSEE
- Le coefficient de revalorisation des salaires retenu est de 2,20%
- Le taux d'actualisation retenu est de 3,96%
- Il a été estimé un taux de turnover dans l'entreprise de 11,52%

#### **Méthode de comptabilisation :**

Conformément aux principes comptables en vigueur, les engagements de retraite ne sont pas provisionnés au passif du bilan mais font l'objet d'une information spécifique en annexe.

#### **Montant des engagements au 31/12/2025**

Le montant total estimé des engagements au titre des indemnités de départ à la retraite s'élève à :

1 389 K€.

Le calcul des engagements a été réalisé sur la base des données internes, sans recours à une évaluation actuarielle externe. Une actualisation pourra être envisagée en cas de modifications significatives des effectifs, des dispositions conventionnelles ou des hypothèses retenues.

### **Note n°9 : Autres informations**

#### **9.1 Informations relatives à l'effectif :**

Conformément aux dispositions réglementaires, l'effectif moyen salarié de l'exercice est calculé sur la base des effectifs mensuels.

L'effectif moyen annuel inscrit au bilan social s'établit au 31/12/2025 à 423 salariés.

Les effectifs des travailleurs handicapés d'ESAT qui ne sont pas des ouvriers de droit commun ne sont pas comptés dans ses effectifs.

## **9.2 Informations relatives à la rémunération des cadres dirigeants :**

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006- 586 du 23 mai 2006 relative aux volontariat associatif et à l'engagement éducatif, la rémunération totale brute des plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature s'est élevée à 605 k€. La présidente et autres membres du Conseil d'administration ne perçoivent aucune rémunération.

## **9.3 Informations relatives aux missions légales et autres missions du commissaire aux comptes :**

Conformément aux dispositions du Code de commerce et aux obligations spécifiques applicables aux associations faisant appel à un commissaire aux comptes, la mission principale du commissaire aux comptes consiste à :

- Certifier les comptes annuels, en attestant de leur régularité, sincérité et image fidèle ;
- Vérifier la cohérence et la conformité des informations données dans le rapport financier présenté à l'assemblée générale ;
- Émettre un rapport spécial sur les conventions réglementées.

Les honoraires se sont élevés à 23 460,00 €.

Missions particulières ou contractuelles :

Au cours de l'exercice, aucune mission particulière ni mission contractuelle n'a été confiée à Fiducial Audit, en dehors de ses diligences strictement liées à sa mission légale.

Pièce n°1 : Subventions et Concours publics

NATURE	MONTANT	ARS DT74	ARS DRAC	CD 74	CAF 74	ASP	DIVERS
Concours Publics	32 843 042 €	12 555 787 €		17 070 001 €		3 217 255 €	
Subvention d'exploitation et Contribution	391 962 €		26 068 €	85 988 €	186 839 €		93 067 €
Quote part de subvention d'investissement	176 561 €						176 561 €
<b>TOTAL</b>	<b>33 411 565 €</b>	<b>12 555 787 €</b>	<b>26 068 €</b>	<b>17 155 989 €</b>	<b>186 839 €</b>	<b>3 217 255 €</b>	<b>269 627 €</b>

AAPEI EPANOU et son territoire – Annexe  
Pièce n°2 : Variation des fonds propres

	2 024	2 025	2 025	2 025	2 025	2 025
	A l'ouverture	affectation R	cpt à cpt	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Fonds propres</b>						
<b>Fonds associatifs sans Droits de Reprise</b>						
Fonds associatifs sans Droits de Reprise	903 043 €					903 043 €
Fonds provenant de legs sans droit de reprise	332 141 €		680 070 €			1 012 211 €
	1 235 184 €	- €	680 070 €	- €	- €	1 915 254 €
<b>Fonds associatifs avec Droits de Reprise</b>						
Fonds provenant de legs avec droit de reprise	680 070 €	- €	- 680 070 €	- €	- €	- €
<b>Réserve</b>						
Réserve sur plus value de cession d'actif	1 246 387 €					1 246 387 €
Réserve sur résultat de production	640 299 €					640 299 €
Réserve et excédent affectée à l'investissement	14 763 363 €			535 610 €		15 298 973 €
Réserve de compensation des charges d'amortissement	5 995 320 €			989 432 €	34 226 €	6 950 526 €
Autres réserves	2 518 721 €				115 875 €	2 402 846 €
Réserve de trésorerie sur résultats	406 874 €				100 000 €	306 874 €
Réserve de compensation des déficits d'exploitation	614 500 €			66 080 €	280 867 €	399 713 €
	26 185 464 €	- €	- €	1 591 121 €	530 968 €	27 245 617 €
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	12 193 726 €			1 117 046 €	415 093 €	12 895 679 €
RAN financement de mes. d'exploitation non reconductibles	2 082 466 €			218 496 €	694 005 €	1 606 957 €
Report à nouveau	1 549 260 €				133 095 €	1 682 355 €
Dépenses non opposables (Congés Payés)	1 509 314 €			63 405 €	98 385 €	1 544 295 €
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	640 187 €			393 851 €	1 425 943 €	1 672 279 €
	1 616 295 €	- €	- €	675 753 €	2 351 429 €	3 291 971 €
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	662 654 €			675 753 €	2 218 333 €	879 926 €
Résultat net comptable de l'exercice	615 522 €	615 522 €			1 498 260 €	1 498 260 €
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	1 015 159 €	1 015 159 €			2 068 782 €	2 068 782 €
<b>Situation nette (passif bilan) (sous total)</b>	<b>25 868 901 €</b>	<b>615 522 €</b>	<b>- €</b>	<b>2 266 874 €</b>	<b>4 380 656 €</b>	<b>24 370 641 €</b>
<b>Fonds propres consommables</b>						
Subvention d'investissement transférable	4 941 103 €			58 435 €	178 455 €	4 821 084 €
Provisions réglementées réserve trésorerie	229 523 €					229 523 €
Provisions réglementées réserve plus values d'actif	718 115 €			71 363 €		789 479 €
	5 888 741 €	- €	- €	129 799 €	178 455 €	5 840 085 €
<b>Total I (passif bilan)</b>	<b>31 757 642 €</b>	<b>615 522 €</b>	<b>- €</b>	<b>2 396 673 €</b>	<b>4 559 111 €</b>	<b>30 210 726 €</b>



## AAPEI EPANOU et son territoire – Annexe

## Pièce n°3 : Variation des fonds dédiés

établissement	nature de l'investissement	solde au 31/12/2024	cpte à cpte	Dotation 2025	Reprise 2025	solde au 31/12/2025	Fonds sans mouvement depuis plus de 2 ans
10- DIME	Toitures	24 904 €			- 8 304 €	16 600 €	
	Internat lafon	58 566 €			- 35 138 €	23 428 €	
	Travaux IMPRO	137 262 €			- 14 385 €	122 877 €	
		- €				- €	
10- DIME	bâtiment sessad	513 €			- 168 €	345 €	
30- ESAT PARMELAN	Toitures	16 565 €			- 5 525 €	11 040 €	
	Cuisine Rumilly	1 877 €			- 469 €	1 408 €	
	2024-ARS - CNR QVT	19 881 €			- 2 058 €	17 823 €	
		- €				- €	
40- ESAT FERME DE CHOSAL	Travaux 2007	94 €			- 94 €	- €	
	Travaux 2008	3 437 €			- 1 715 €	1 722 €	
	Aménagement local 2009	3 640 €			- 1 820 €	1 820 €	
	2024- OETH- Brouette Electrique	5 787 €			- 2 480 €	3 307 €	
	2023- ARS - CNR Aménagement bureau	17 400 €			- 1 800 €	15 600 €	
	2024- ARS - CNR - Réparation serres sinistre 2023		40 000 €		- 5 000 €	35 000 €	
60- EAM FERME DES ROCHES	télémedecine	10 638 €			- 10 638 €	0 €	
<b>Sous total ARS</b>		<b>300 565 €</b>	<b>40 000 €</b>	<b>- €</b>	<b>- 89 594 €</b>	<b>250 970 €</b>	<b>- €</b>
20- EANM PARMELAN	Nouveau foyer seynod	40 269 €			- 9 800 €	30 469 €	
	2024- Lions Club- Jardin de Vie	11 400 €			- 600 €	10 800 €	
	2025- Travaux Vert Bois	- €	25 000 €		- 3 000 €	22 000 €	
25- EAM LES ROSEAUX	Toitures facades	31 692 €			- 4 676 €	27 016 €	
	Travaux Accessibilité	20 701 €			- 2 302 €	18 399 €	
	2024- OETH- Bureau administratif	1 525 €			- 706 €	819 €	
		- €				- €	
50- EAM HAUT DE CHOSAL	Bâtiment Hauts de Chosal	145 016 €			- 7 031 €	137 985 €	
						- €	
<b>Sous total C Départ.</b>		<b>250 604 €</b>	<b>25 000 €</b>	<b>- €</b>	<b>- 28 115 €</b>	<b>247 489 €</b>	<b>- €</b>
<b>Total fonds dédiés investissement utilisés</b>		<b>551 168 €</b>	<b>65 000 €</b>	<b>- €</b>	<b>- 117 709 €</b>	<b>498 459 €</b>	<b>- €</b>
10- DIME	Bâtiment Travaux	47 163 €				47 163 €	47 163 €
	2025- ARS - CNR - Rehabilitation DIME et services			575 000 €		575 000 €	
						- €	
20- EAM PARMELAN	CNR Travaux Appartements de soutien		25 000 €	109 956 €		84 956 €	84 956 €
						- €	
30- ESAT PARMELAN	Rénovation Bâtiment Césardes	21 468 €				21 468 €	21 468 €
	2025- ARS - CNR - QVT sièges ergonomiques			8 556 €		8 556 €	
	2025- ARS - CNR - QVT armoires séchantes			4 599 €		4 599 €	
		- €				- €	
21- EAM LES IRIS	2024- ARS - CNR - Rails de transfert	14 916 €				14 916 €	
	2025- ARS - CNR CPOM - Chariots médicaments	- €		20 000 €		20 000 €	
		- €				- €	
40- ESAT FERME DE CHOSAL	creation bureaux	17 000 €				17 000 €	17 000 €
	brouette électrique	3 000 €				3 000 €	3 000 €
41- ESAT FERME DE CHOSAL	2024- ARS - CNR - travaux batiment snacking	67 546 €				67 546 €	67 546 €
60- EAM FERME DES ROCHES	2025- ARS - CNR CPOM - Chariots médicaments	- €		15 000 €		15 000 €	
	2025- Don privé pour travaux extérieurs et qualité de vie			40 000 €		40 000 €	
	2025- Don pompiers mur interactif			6 885 €		6 885 €	
	2025- Don privé mur interactif			2 500 €		2 500 €	
						- €	
						- €	
<b>Sous total ARS</b>		<b>171 093 €</b>	<b>- 25 000 €</b>	<b>782 496 €</b>	<b>- €</b>	<b>928 589 €</b>	<b>241 133 €</b>
25- EAM LES ROSEAUX	Renovation ancien batiment 1 2 et 3	544 860 €		70 000 €		614 860 €	544 860 €
		- €				- €	
60- EAM FERME DES ROCHES	dons pour acquisition poney	1 500 €				1 500 €	1 500 €
		- €				- €	
SAVS	Dépôt de Garantie local	10 168 €				10 168 €	10 168 €
	Logiciel Imago Dossier Usager	11 700 €				11 700 €	11 700 €
<b>Sous total C Départ.</b>		<b>568 228 €</b>	<b>- €</b>	<b>70 000 €</b>	<b>- €</b>	<b>638 228 €</b>	<b>568 228 €</b>
<b>Total fonds dédiés investissement non utilisés</b>		<b>739 321 €</b>	<b>- 25 000 €</b>	<b>852 496 €</b>	<b>- €</b>	<b>1 566 817 €</b>	<b>809 361 €</b>
<b>Total fonds dédiés investissement (note 6.2)</b>		<b>1 290 490 €</b>	<b>40 000 €</b>	<b>852 496 €</b>	<b>- 117 709 €</b>	<b>2 065 276 €</b>	<b>809 361 €</b>



## AAPEI EPANOU et son territoire – Annexe

établissement	nature du projet -	solde au 31/12/2024	cpte à cpte	Dotation 2025	Reprise 2025	solde au 31/12/2025	Fonds sans mouvement depuis plus de 2 ans
01- SIEGE	CNR Stagiaires et autres dépenses de personnel	81 098 €				81 098 €	81 098 €
	2025-Subvention Grand Anney - Projet expert usage			5 159 €		5 159 €	
						- €	
02- DISPOSITIF HORIZON	CNR Stagiaires et autres dépenses de personnel	83 253 €			83 253 €	- €	
						- €	
10- DIME	CNR Stagiaires et autres dépenses de personnel	45 800 €				45 800 €	45 800 €
	2024-ARS -CNR -FORMATION PCM	6 500 €			6 500 €	- €	
	2025-ARS -CNR -Extension SESSAD report 2026			45 000 €		45 000 €	
						- €	
21- EAM LES IRIS	CNR Stagiaires et autres dépenses de personnel	2 186 €			2 186 €	- €	
	ARS -CNR -Viellissement personnes handicapées	42 349 €				42 349 €	42 349 €
						- €	
25- EAM LES ROSEAUX	2025-CD74-CNR CPOM - FA111 Séraphin PH			21 600 €		21 600 €	
	2025-CD74-CNR CPOM - FA140 RBPP			17 500 €		17 500 €	
						- €	
30- ESAT PARMELAN	CNR Stagiaires et autres dépenses de personnel	18 815 €			2 000 €	16 815 €	16 815 €
						- €	
40- ESAT CHOSAL	2024-ARS -CNR - Réparation serres sinistre 2023	40 000 €	40 000 €			- €	
	2024-ARS -CNR - Formation communication	21 000 €				21 000 €	
	CNR Stagiaires et autres dépenses de personnel	25 445 €				25 445 €	25 445 €
						- €	
41- ESAT CHOSAL	2023-Subvention Interreg projet sens action	27 723 €			27 723 €	- €	
	2023-don activité artistique	1 561 €				1 561 €	1 561 €
						- €	
50- EAM CHOSAL	CNR Stagiaires et autres dépenses de personnel	700 €				700 €	700 €
						- €	
60- EAM LES ROCHES	CNR Stagiaires et autres dépenses de personnel	4 205 €				4 205 €	4 205 €
	2024-ARS -CNR - Fauteuil roulant et chariot	5 000 €				5 000 €	
	2024-ARS -CNR - Chariot urgence et MOEPA	2 000 €			2 000 €	- €	
	2024-ARS -CNR - Gratifications stagiaires	14 400 €				14 400 €	
	2025-ARS -CNR - Permanence IDE	- €		16 600 €		16 600 €	
	2025-ARS -CNR - Formation AES FDR	- €		7 050 €		7 050 €	
						- €	
60- EAM LES ROCHES - CPOM	2025-ARS -CNR - FA132 CPOM sécurité santé	- €		8 400 €		8 400 €	
	2025-ARS -CNR - FA111 CPOM Audit Imago	- €		4 320 €		4 320 €	
	2025-ARS -CNR - FA111 CPOM Ambassadeur	- €		7 200 €		7 200 €	
	2025-ARS -CNR - FA123 CPOM Guidance parentale	- €		9 050 €		9 050 €	
	2025-ARS -CNR - FA132 CPOM Formation PCM	- €		5 784 €		5 784 €	
						- €	
82- CAP HANDI SERVICES	2025-CD74-Dotation qualité bilan	63 793 €		17 720 €	37 523 €	43 991 €	
						- €	
						- €	
						- €	
Total fonds dédiés exploitation (note 6.2)		485 829 €	40 000 €	165 383 €	161 185 €	450 027 €	217 973 €
Total fonds dédiés (note 6.2)		1 776 319 €	- €	1 017 879 €	278 895 €	2 515 302 €	1 027 334 €

