

**FONDS D'ACTION L'ESSOR**

79 bis rue de Villiers  
92200 NEUILLY SUR SEINE

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

**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2025**

# FONDS D'ACTION L'ESSOR

79 bis rue de Villiers  
92200 NEUILLY SUR SEINE

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2025

Aux Membres du Conseil d'Administration,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du FONDS D'ACTION L'ESSOR 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 du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « 3.3 Changements de méthodes comptables » de l'annexe qui expose le changement de méthodes comptables relatif la première application du règlement ANC n°2022-06.

## **Justification des appréciations**

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

- Les nouveaux traitements comptables applicables depuis 2025 concernant notamment la nouvelle définition du résultat exceptionnel sont conformes aux dispositions du règlement ANC 2022-06 et ont été correctement appliqués.
- La nouvelle présentation des états financiers et de l'annexe des comptes est conforme aux dispositions du règlement ANC 2022-06 et a été correctement appliquée.

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

## **Vérifications spécifiques**

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

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

## **Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la Direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français, ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe au Conseil d'Administration d'évaluer la capacité du fonds de dotation 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 le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Direction.

## 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 fonds de dotation.

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 :

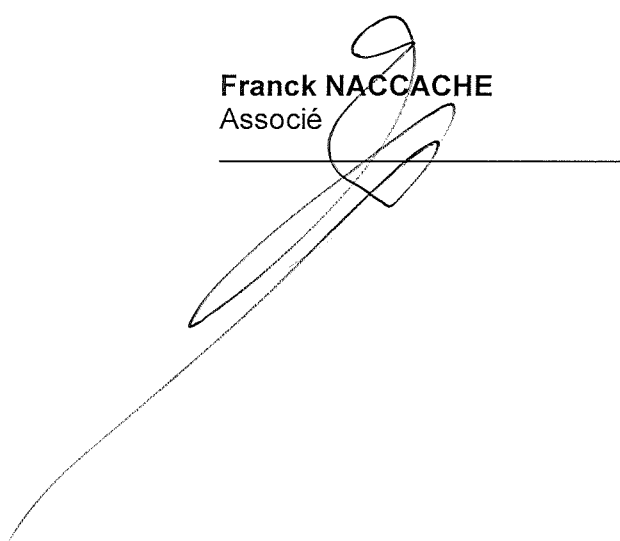
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 fonds de dotation 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 Fontenay sous-bois, le 17 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes  
**LEO JEGARD & ASSOCIES**  
Représenté par,

**Franck NACCACHE**  
Associé

A large, stylized handwritten signature in black ink is written over a horizontal line. The signature is fluid and cursive, with a long, sweeping tail that extends downwards and to the left.



# COMPTES ANNUELS



**FONDS D'ACTION L'ESSOR**  
**BILAN PROPRE AU 31/12/2025**

| ACTIF                                                                                     | Exercice 2025    |                |                  | Exercice 2024    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
|                                                                                           | Brut             | Amortissement  | Net              | Net              |
| Frais d'établissement (I)                                                                 |                  |                |                  |                  |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                                                   |                  |                |                  |                  |
| Immobilisations incorporelles                                                             |                  |                |                  |                  |
| Frais de développement                                                                    |                  |                |                  |                  |
| Donations temporaires d'usufruit                                                          |                  |                |                  |                  |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droit et valeurs similaires |                  |                |                  |                  |
| Autres immobilisations incorporelles                                                      |                  |                |                  |                  |
| Immobilisations incorporelles en cours                                                    |                  |                |                  |                  |
| Avances et acomptes sur immob. incorp.                                                    |                  |                |                  |                  |
| Immobilisations corporelles                                                               |                  |                |                  |                  |
| Terrains                                                                                  | 50 209           |                | 50 209           | 50 209           |
| Constructions                                                                             | 839 665          | 304 941        | 534 725          | 562 950          |
| Instal. techniques, mat. et outillage indus.                                              | 87 109           | 60 025         | 27 083           | 35 294           |
| Autres immobilisations corporelles                                                        | 3 506            | 3 506          |                  | 844              |
| Immobilisations corporelles en cours                                                      |                  |                |                  |                  |
| Avances et acomptes sur immob. corp.                                                      |                  |                |                  |                  |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés                                   |                  |                |                  |                  |
| Immobilisations financières                                                               |                  |                |                  |                  |
| Participations                                                                            |                  |                |                  |                  |
| Créances rattachées à des participations                                                  |                  |                |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                                                 | 15               |                | 15               | 15               |
| Prêts                                                                                     |                  |                |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                                                        | 10               |                | 10               | 10               |
| <b>ACTIF IMMOBILISE - TOTAL II</b>                                                        | <b>980 514</b>   | <b>368 472</b> | <b>612 042</b>   | <b>649 322</b>   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                                                    |                  |                |                  |                  |
| Stocks et en-cours                                                                        |                  |                |                  |                  |
| Créances                                                                                  |                  |                |                  |                  |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés                                            | 22 840           |                | 22 840           | 26 168           |
| Créances reçues par legs ou donations                                                     |                  |                |                  | 5 029            |
| Autres créances                                                                           |                  |                |                  |                  |
| Charges constatées d'avance                                                               | 2 755            |                | 2 755            | 2 597            |
| Valeurs mobilières de placement                                                           |                  |                |                  |                  |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus                                          |                  |                |                  |                  |
| Disponibilités                                                                            | 598 533          |                | 598 533          | 572 424          |
| <b>ACTIF CIRCULANT - TOTAL II</b>                                                         | <b>624 129</b>   |                | <b>624 129</b>   | <b>606 218</b>   |
| Frais d'émission des emprunts (III)                                                       |                  |                |                  |                  |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)                                                 |                  |                |                  |                  |
| Ecart de conversion Actif (V)                                                             |                  |                |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V+VI)</b>                                           | <b>1 604 643</b> | <b>368 472</b> | <b>1 236 171</b> | <b>1 255 540</b> |

**FONDS D'ACTION L'ESSOR**  
**BILAN PROPRE AU 31/12/2025**

| <b>PASSIF</b>                                                       | <b>Exercice 2025</b> | <b>Exercice 2024</b> |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                                |                      |                      |
| Fonds propres sans droit de reprise                                 |                      |                      |
| Fonds propres statutaires                                           |                      |                      |
| Fonds propres complémentaires                                       | 491 900              | 491 900              |
| Fonds propres avec droit de reprise                                 |                      |                      |
| Fonds propres statutaires                                           |                      |                      |
| Fonds propres complémentaires                                       | 496 089              | 496 089              |
| Ecarts de réévaluation                                              |                      |                      |
| Réserves                                                            |                      |                      |
| Réserves statutaires ou contractuelles                              |                      |                      |
| Réserves des activités sociales et médico-soc.                      |                      |                      |
| Autres réserves                                                     |                      |                      |
| Report à nouveau                                                    | - 97 060             | - 110 713            |
| <i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-</i>      |                      |                      |
| <i>sociales sous gestion contrôlées</i>                             |                      |                      |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                            | - 14 195             | 13 654               |
| <i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous</i> |                      |                      |
| <i>gestion contrôlée</i>                                            |                      |                      |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                                 | <b>876 735</b>       | <b>890 930</b>       |
| Fonds propres consommables                                          |                      |                      |
| Subventions d'investissement                                        |                      |                      |
| Provisions réglementées                                             |                      |                      |
| <b>FONDS ASSOCIATIFS - TOTAL I</b>                                  | <b>876 735</b>       | <b>890 930</b>       |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                                     |                      |                      |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                           |                      |                      |
| Fonds dédiés                                                        |                      |                      |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES - TOTAL II</b>                          |                      |                      |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                           |                      |                      |
| Provisions pour risques                                             |                      |                      |
| Provisions pour charges                                             |                      |                      |
| <b>PROVISIONS - TOTAL III</b>                                       |                      |                      |
| <b>DETTES</b>                                                       |                      |                      |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)             |                      |                      |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits             |                      |                      |
| Emprunts et dettes financières diverses                             |                      | 355 460              |
| Instruments financiers à terme                                      |                      |                      |
| Avances et acomptes reçus sur commande en cours                     |                      |                      |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                            | 3 299                | 2 954                |
| Dettes des legs ou donations                                        |                      |                      |
| Dettes fiscales et sociales                                         |                      | 6 196                |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                     |                      |                      |
| Autres dettes                                                       | 356 137              |                      |
| Produits constatés d'avance                                         |                      |                      |
| <b>DETTES - TOTAL IV</b>                                            | <b>359 435</b>       | <b>364 610</b>       |
| Ecarts de conversion Passif (V)                                     |                      |                      |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>                        | <b>1 236 171</b>     | <b>1 255 540</b>     |

**FONDS D'ACTION L'ESSOR**  
**COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2025**

| COMPTE DE RESULTAT                                                        | Exercice 2025   | Exercice 2024 |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                            |                 |               |
| Cotisations                                                               |                 |               |
| Ventes de biens et services                                               |                 |               |
| Ventes de biens                                                           |                 |               |
| dont ventes de dons en nature                                             |                 |               |
| Ventes de prestations                                                     | 62 027          | 76 094        |
| dont parrainages                                                          |                 |               |
| Produits de tiers financeurs                                              |                 |               |
| Concours publics et subventions d'exploitation                            |                 |               |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation                 |                 |               |
| consomptible                                                              |                 |               |
| Ressources liées à la générosité du public                                |                 |               |
| Dons manuels                                                              | 2 500           | 2 500         |
| Mécénats                                                                  |                 |               |
| Legs, donations et assurances-vie                                         |                 | 13 935        |
| Contributions financières                                                 |                 |               |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions                    |                 |               |
| Produits des cessions d'immobilisation incorporelles et corporelles       |                 |               |
| Utilisation des fonds dédiés                                              |                 |               |
| Autres produits                                                           | 2 522           |               |
| <b>Total I</b>                                                            | <b>67 049</b>   | <b>92 529</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                             |                 |               |
| Achats de marchandises                                                    |                 |               |
| Variation de stock                                                        |                 |               |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements                 |                 |               |
| Variation de stock                                                        |                 |               |
| Autres achats et charges externes                                         | 21 642          | 20 954        |
| Aides financières                                                         |                 |               |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                     | 22 335          | 20 288        |
| Salaires                                                                  |                 |               |
| Cotisations sociales                                                      |                 |               |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions         | 37 281          | 37 504        |
| Valeur comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées |                 |               |
| Reports en fonds dédiés                                                   |                 |               |
| Autres charges                                                            |                 | 142           |
| <b>Total II</b>                                                           | <b>81 257</b>   | <b>78 888</b> |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                                  | <b>- 14 208</b> | <b>13 641</b> |

| COMPTE DE RESULTAT                                                                           | Exercice 2025   | Exercice 2024  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                                   |                 |                |
| De participation                                                                             |                 |                |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                                |                 |                |
| Autres intérêts et produits assimilés                                                        | 13              | 12             |
| Reprises sur provisions, dépréciations                                                       |                 |                |
| Différences positives de change                                                              |                 |                |
| Produits des immobilisations financières cédées                                              |                 |                |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie |                 |                |
| <b>Total III</b>                                                                             | <b>13</b>       | <b>12</b>      |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                                                   |                 |                |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions                            |                 |                |
| Intérêts et charges assimilées                                                               |                 |                |
| Différences négatives de change                                                              |                 |                |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées                                    |                 |                |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                               |                 |                |
| <b>Total IV</b>                                                                              |                 |                |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                                                        | <b>13</b>       | <b>12</b>      |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>                                        | <b>- 14 195</b> | <b>13 654</b>  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>                                                            |                 | <b>413 336</b> |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>                                                          |                 | <b>413 336</b> |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                                                       |                 |                |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                                               |                 |                |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                                              |                 |                |
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>                                                          | <b>67 063</b>   | <b>505 877</b> |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>                                                 | <b>81 257</b>   | <b>492 224</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                                                   | <b>- 14 195</b> | <b>13 654</b>  |
| <i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>        |                 |                |

|                                                        |  |  |
|--------------------------------------------------------|--|--|
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>             |  |  |
| Dons en nature                                         |  |  |
| Prestations en nature                                  |  |  |
| Bénévolat                                              |  |  |
| <b>Total</b>                                           |  |  |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> |  |  |
| Secours en nature                                      |  |  |
| Mises à disposition gratuite de biens                  |  |  |
| Prestations en nature                                  |  |  |
| Personnel bénévole                                     |  |  |
| <b>Total</b>                                           |  |  |

## ANNEXE

|       |                                                        |    |
|-------|--------------------------------------------------------|----|
| 1     | Préambule.....                                         | 7  |
| 2     | Présentation de l'association et de ses activités..... | 7  |
| 2.1   | Présentation du fonds de dotation.....                 | 7  |
| 2.2   | Faits significatifs .....                              | 7  |
| 3     | Règles et méthodes comptables.....                     | 7  |
| 3.1   | Principes comptables.....                              | 7  |
| 3.2   | Evènements postérieurs à la clôture .....              | 8  |
| 3.3   | Changements de méthodes comptables .....               | 8  |
| 3.4   | Principales méthodes utilisées .....                   | 9  |
| 3.4.1 | Immobilisations incorporelles et corporelles.....      | 9  |
| 3.4.2 | Immobilisations financières .....                      | 9  |
| 3.4.3 | Créances et dettes.....                                | 9  |
| 4     | Informations relatives au bilan .....                  | 10 |
| 4.1   | Actif.....                                             | 10 |
| 4.1.1 | Tableau des immobilisations .....                      | 10 |
| 4.1.2 | Tableau des amortissements.....                        | 11 |
| 4.1.3 | Etat des créances .....                                | 12 |
| 4.2   | Passif .....                                           | 13 |
| 4.2.1 | Variation des fonds propres.....                       | 13 |
| 4.2.2 | Dotation consommable et non-consommable.....           | 13 |
| 4.2.3 | Tableau des legs.....                                  | 13 |
| 4.2.4 | Etat des dettes .....                                  | 14 |
| 5     | Autres informations .....                              | 14 |

## 1 PRÉAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025, sont caractérisés par les données suivantes :

|                                         |                |
|-----------------------------------------|----------------|
| - Total du bilan                        | 1 236 170,83 € |
| - Total du compte de résultat (Charges) | 81 257,08 €    |
| - Résultat de l'exercice (Déficit)      | 14 194,56 €    |

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 au 31 décembre 2025.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

## 2 PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION ET DE SES ACTIVITÉS

### 2.1 Présentation du fonds de dotation

Le fonds de dotation « Fonds d'action L'ESSOR », fondé en 2010 par l'Association L'ESSOR, a pour objet de soutenir et de conduire toute activité d'intérêt général à caractère social, médico-social, familial ou éducatif favorisant l'épanouissement, le bien-être et l'insertion des personnes en difficulté ou handicapées.

### 2.2 Faits significatifs

Aucun fait significatif n'est à signaler sur l'exercice.

## 3 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

### 3.1 Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03.

### **3.2 Evènements postérieurs à la clôture**

Aucun événement postérieur à la clôture n'est à signaler.

### **3.3 Changements de méthodes comptables**

L'application pour la première fois du règlement ANC n°2022-06 modifiant le règlement ANC n°2014-03, à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025, et du règlement ANC n°2023-03, article 5, entraîne des changements de comptabilisation et de présentation.

#### Changements de comptabilisation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- En termes de résultat exceptionnel :
  - o Les opérations de cessions/sorties d'immobilisations figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières) ;
  - o Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation ;
  - o Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation)
- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :
  - o Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ;
  - o Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel ;
  - o Les remboursements de frais de formation en compensation des comptes de charges de formations et des comptes de salaires et charges sociales

#### Changement de présentation

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :
  - o Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;
  - o Les transferts de charges N-1 ont été regroupés dans la colonne N-1 sur la ligne « reprise sur amortissements, dépréciations et provisions »
- Présentation du bilan
  - o Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances,
  - o Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles)

### 3.4 Principales méthodes utilisées

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### 3.4.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires, ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés sur le coût d'acquisition ou de production, suivant le mode linéaire selon les durées suivantes :

| Nature de l'immobilisation                         | Durée          |
|----------------------------------------------------|----------------|
| Frais d'établissement                              | 5 ans          |
| Frais de recherche et développement                | 5 ans          |
| Logiciel                                           | 1 à 5 ans      |
| Bâtiments :                                        |                |
| Structures et ouvrages assimilés                   | de 40 à 60 ans |
| Menuiseries extérieures                            | de 20 à 30 ans |
| Chauffage                                          | de 20 à 30 ans |
| Etanchéité                                         | de 12 à 18 ans |
| Ravalement avec amélioration                       | de 12 à 18 ans |
| Electricité                                        | de 20 à 30 ans |
| Plomberie                                          | de 20 à 30 ans |
| Installations générales, agencements, aménagements | 15 à 25 ans    |
| Installations techniques, matériel et outillage    | 5 à 10 ans     |
| Agencements et aménagements divers                 | 10 ans         |
| Matériel de transport                              | 5 à 7 ans      |
| Matériel de bureau et informatique                 | 3 à 10 ans     |

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle de l'actif est inférieure à la valeur nette comptable.

#### 3.4.2 Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

#### 3.4.3 Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

## 4 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

### 4.1 Actif

#### 4.1.1 Tableau des immobilisations

| IMMOBILISATIONS                                                                           | Valeur brute<br>début<br>exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute<br>fin<br>exercice |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|-------------|---------------------------------|
| Frais d'établissement                                                                     |                                   |               |             |                                 |
| <b>Total I</b>                                                                            |                                   |               |             |                                 |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                                                      |                                   |               |             |                                 |
| Frais de développement                                                                    |                                   |               |             |                                 |
| Donations temporaires d'usufruit                                                          |                                   |               |             |                                 |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droit et valeurs similaires |                                   |               |             |                                 |
| Autres immobilisations incorporelles                                                      |                                   |               |             |                                 |
| Immobilisations incorporelles en cours                                                    |                                   |               |             |                                 |
| Avances et acomptes sur immob. incorp.                                                    |                                   |               |             |                                 |
| <b>TOTAL ( II )</b>                                                                       |                                   |               |             |                                 |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                                                        |                                   |               |             |                                 |
| Terrains                                                                                  | 50 209                            |               |             | 50 209                          |
| Constructions                                                                             | 798 628                           |               |             | 798 628                         |
| Installations générales, agencement des constructions                                     | 41 038                            |               |             | 41 038                          |
| Instal. techniques, mat. et outillage indus.                                              | 87 109                            |               |             | 87 109                          |
| Installations générales, aménagements divers                                              |                                   |               |             |                                 |
| Matériel de transport                                                                     |                                   |               |             |                                 |
| Matériel de bureau et informatique                                                        |                                   |               |             |                                 |
| Mobilier                                                                                  |                                   |               |             |                                 |
| Autres immobilisations corporelles                                                        | 3 506                             |               |             | 3 506                           |
| Immobilisations corporelles en cours                                                      |                                   |               |             |                                 |
| Avances et acomptes sur immob. corp.                                                      |                                   |               |             |                                 |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être                                         |                                   |               |             |                                 |
| <b>TOTAL ( III )</b>                                                                      | <b>980 489</b>                    |               |             | <b>980 489</b>                  |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                                                        |                                   |               |             |                                 |
| Participations                                                                            |                                   |               |             |                                 |
| Créances rattachées à des participations                                                  |                                   |               |             |                                 |
| Autres titres immobilisés                                                                 | 15                                |               |             | 15                              |
| Prêts                                                                                     |                                   |               |             |                                 |
| Autres immobilisations financières                                                        | 10                                |               |             | 10                              |
| <b>TOTAL ( IV )</b>                                                                       | <b>25</b>                         |               |             | <b>25</b>                       |
| <b>TOTAL ( I+II+III+IV )</b>                                                              | <b>980 514</b>                    |               |             | <b>980 514</b>                  |

#### 4.1.2 Tableau des amortissements

| AMORTISSEMENTS                                                                               | Amortissements<br>cumulés à<br>l'ouverture de<br>l'exercice | Augmentations | Diminutions | Amortissements<br>cumulés à la<br>clôture de<br>l'exercice |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------|-------------|------------------------------------------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                                         |                                                             |               |             |                                                            |
| Frais d'établissement                                                                        |                                                             |               |             |                                                            |
| <b>Total I</b>                                                                               |                                                             |               |             |                                                            |
| Frais de développement                                                                       |                                                             |               |             |                                                            |
| Donations temporaires d'usufruit                                                             |                                                             |               |             |                                                            |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droit<br>et valeurs similaires |                                                             |               |             |                                                            |
| Autres immobilisations incorporelles                                                         |                                                             |               |             |                                                            |
| <b>Total II</b>                                                                              |                                                             |               |             |                                                            |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                                           |                                                             |               |             |                                                            |
| Terrains                                                                                     |                                                             |               |             |                                                            |
| Constructions                                                                                | 237 720                                                     | 26 839        |             | 264 559                                                    |
| Installations générales, agencement des constructions                                        | 38 996                                                      | 1 387         |             | 40 382                                                     |
| Installations techniques, matériels et outillage industriels                                 | 51 814                                                      | 8 211         |             | 60 025                                                     |
| Installations générales, aménagements divers                                                 |                                                             |               |             |                                                            |
| Autres immobilisations                                                                       | 2 662                                                       | 844           |             | 3 506                                                      |
| <b>Total III</b>                                                                             | <b>331 192</b>                                              | <b>37 280</b> |             | <b>368 472</b>                                             |
| <b>Immobilisations financières</b>                                                           |                                                             |               |             |                                                            |
| <b>Total IV</b>                                                                              |                                                             |               |             |                                                            |
|                                                                                              |                                                             |               |             |                                                            |
| <b>TOTAL (I + II + III + IV)</b>                                                             | <b>331 192</b>                                              | <b>37 280</b> |             | <b>368 472</b>                                             |

| AMORTISSEMENTS                   |                                                                                           | Ventilation des dotations           |                                             |                                          |                           |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------|
|                                  |                                                                                           | Compléments liés à une réévaluation | Sur éléments amortis selon le mode linéaire | Sur éléments amortis selon un autre mode | Dotations exceptionnelles |
| Immobilisations incorporelles    | Frais d'établissement                                                                     |                                     |                                             |                                          |                           |
|                                  | <b>Total I</b>                                                                            |                                     |                                             |                                          |                           |
|                                  | Frais de développement                                                                    |                                     |                                             |                                          |                           |
|                                  | Donations temporaires d'usufruit                                                          |                                     |                                             |                                          |                           |
|                                  | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droit et valeurs similaires |                                     |                                             |                                          |                           |
|                                  | Immobilisations incorporelles en cours                                                    |                                     |                                             |                                          |                           |
| Immobilisations corporelles      | Avances et acomptes                                                                       |                                     |                                             |                                          |                           |
|                                  | <b>Total II</b>                                                                           |                                     |                                             |                                          |                           |
|                                  | Terrains                                                                                  |                                     |                                             |                                          |                           |
|                                  | Constructions                                                                             |                                     | 26 839                                      |                                          |                           |
|                                  | Installations générales, agencement des constructions                                     |                                     | 1 387                                       |                                          |                           |
|                                  | Installations techniques, matériels et outillage industriels                              |                                     | 8 211                                       |                                          |                           |
|                                  | Installations générales, aménagements divers                                              |                                     |                                             |                                          |                           |
|                                  | Autres immobilisations                                                                    |                                     | 844                                         |                                          |                           |
|                                  | Avances et acomptes                                                                       |                                     |                                             |                                          |                           |
|                                  | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés                                   |                                     |                                             |                                          |                           |
| Immobilisations financières      | <b>Total III</b>                                                                          |                                     | 37 280                                      |                                          |                           |
|                                  | Participations et créances rattachées à des participations                                |                                     |                                             |                                          |                           |
|                                  | Autres titres immobilisés                                                                 |                                     |                                             |                                          |                           |
|                                  | Prêts et autres immobilisations financières                                               |                                     |                                             |                                          |                           |
|                                  | <b>Total IV</b>                                                                           |                                     |                                             |                                          |                           |
| <b>Total (I + II + III + IV)</b> |                                                                                           |                                     | 37 280                                      |                                          |                           |

#### 4.1.3 Etat des créances

| CREANCES                                                  | MONTANT BRUT  | LIQUIDITE DE L'ACTIF     |                         |
|-----------------------------------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------------|
|                                                           |               | Échéance à un an au plus | Échéance à plus d'un an |
| <b>De l'actif immobilisé</b>                              |               |                          | -                       |
| Créances rattachées à des participations                  | -             |                          | -                       |
| Prêts (1)                                                 | -             |                          | -                       |
| Autres immobilisations financières                        | 10            | -                        | 10                      |
| <b>De l'actif circulant</b>                               |               |                          |                         |
| Clients et usagers douteux ou litigieux                   | -             |                          | -                       |
| Clients, usagers et comptes rattachés                     | 22 840        | 22 840                   | -                       |
| Créances reçues par legs ou donations                     | -             |                          | -                       |
| Personnel et comptes rattachés                            | -             | -                        |                         |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux             | -             | -                        |                         |
| Impôts sur les bénéfices                                  | -             |                          |                         |
| Taxe sur la valeur ajoutée                                | -             | -                        |                         |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés              | -             | -                        |                         |
| Divers                                                    | -             | -                        |                         |
| Confédérations, fédération, union, associations affiliées | -             | -                        |                         |
| Débiteurs divers                                          | -             | -                        |                         |
| Autres créances                                           | -             | -                        |                         |
| Charges constatées d'avance                               | 2 755         | 2 755                    |                         |
| <b>TOTAL</b>                                              | <b>25 606</b> | <b>25 596</b>            | <b>10</b>               |
| ( 1 ) Montant :                                           |               |                          |                         |
| - Prêts accordés en cours d'exercice                      |               |                          |                         |
| - Remboursements obtenus en cours d'exercice              |               |                          |                         |

## 4.2 Passif

### 4.2.1 Variation des fonds propres

| VARIATION DES FONDS PROPRES                | Solde à l'ouverture de l'exercice | Retraitement | Solde d'ouverture retraité | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | Solde à la clôture de l'exercice |
|--------------------------------------------|-----------------------------------|--------------|----------------------------|-------------------------|--------------|----------------------------|----------------------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                       |                                   |              |                            |                         |              |                            |                                  |
| Fonds propres sans droit de reprise        |                                   |              |                            |                         |              |                            |                                  |
| Fonds propres statutaires                  |                                   |              |                            |                         |              |                            |                                  |
| Fonds propres complémentaires              | 491 900                           |              | 491 900                    |                         |              |                            | 491 900                          |
| Fonds propres avec droit de reprise        |                                   |              |                            |                         |              |                            |                                  |
| Fonds propres statutaires                  |                                   |              |                            |                         |              |                            |                                  |
| Fonds propres complémentaires              | 496 089                           |              | 496 089                    |                         |              |                            | 496 089                          |
| Ecarts de réévaluation                     |                                   |              |                            |                         |              |                            |                                  |
| Réserves                                   |                                   |              |                            |                         |              |                            |                                  |
| Réserves statutaires ou contractuelles     |                                   |              |                            |                         |              |                            |                                  |
| Réserves des activités sociales et médico- |                                   |              |                            |                         |              |                            |                                  |
| Autres réserves                            |                                   |              |                            |                         |              |                            |                                  |
| Report à nouveau                           | - 110 713                         |              | - 110 713                  | 13 654                  |              |                            | - 97 060                         |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>   | 13 654                            |              | 13 654                     | - 13 654                |              | 14 195                     | - 14 195                         |
| <b>Situation nette (I)</b>                 | <b>890 930</b>                    |              | <b>890 930</b>             |                         |              | <b>14 195</b>              | <b>876 735</b>                   |
| Fonds propres consommables                 |                                   |              |                            |                         |              |                            |                                  |
| Subventions d'investissement               |                                   |              |                            |                         |              |                            |                                  |
| Provisions réglementées                    |                                   |              |                            |                         |              |                            |                                  |
| <b>TOTAL (II)</b>                          |                                   |              |                            |                         |              |                            |                                  |
| <b>FONDS ASSOCIATIFS (I+II)</b>            | <b>890 930</b>                    |              | <b>890 930</b>             |                         |              | <b>14 195</b>              | <b>876 735</b>                   |

### 4.2.2 Dotation consommable et non-consommable

| SUIVI DE L'AFFECTATION DES ACTIFS CONSTITUTIFS DE LA DOTATION | Nature de l'actif | Descriptif et localisation de l'actif (*)                                                                 | Valeur immobilisée brute | Intégration Fonds de dotation L'Homme Debout | Valeur immobilisée nette d'amortissement et dépréciation | Date de la dernière évaluation | Dernière valeur vénale estimée |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Dotation statutaire non consommable</b>                    |                   |                                                                                                           |                          |                                              |                                                          |                                |                                |
| <b>Dotation complémentaire non consommable</b>                |                   |                                                                                                           |                          |                                              |                                                          |                                |                                |
| Actifs incorporels                                            | Don               | Dotation issue de la fusion avec L'Homme Debout                                                           |                          | 1 000                                        | -                                                        |                                |                                |
| Actifs corporels                                              |                   |                                                                                                           |                          |                                              | 1 000                                                    |                                |                                |
| Terrain                                                       |                   |                                                                                                           | 49 090                   |                                              | 49 090                                                   | 2010                           | non estimée                    |
| Construction                                                  | Immeuble          | Habitations à loyer modéré et activités médico-sociales - situé au 20 rue Lavastre-43 000 LE PUY-EN-VELAY | 441 810                  |                                              | 305 007                                                  |                                |                                |
| Actifs corporels                                              |                   |                                                                                                           |                          |                                              |                                                          |                                |                                |
| Actifs financiers                                             |                   |                                                                                                           |                          |                                              |                                                          |                                |                                |
| <b>TOTAL</b>                                                  | -                 | -                                                                                                         | 490 900                  | 1 000                                        | 355 097                                                  |                                |                                |

### 4.2.3 Tableau des legs

| ACTIF                                                   | Solde début d'exercice | Mouvement | Solde fin d'exercice |
|---------------------------------------------------------|------------------------|-----------|----------------------|
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | -                      | -         | -                    |
| Créances reçues par legs ou donations                   | -                      | -         | -                    |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                                      | -                      | -         | -                    |
| <b>PASSIF</b>                                           |                        |           |                      |
| Fonds propres complémentaires                           | 496 089                |           | 496 089              |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               |                        |           | -                    |
| Dettes des legs ou donations                            |                        | -         | -                    |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                     | <b>496 089</b>         | <b>-</b>  | <b>496 089</b>       |

#### 4.2.4 Etat des dettes

| DETTES                                                     | MONTANT BRUT   | DEGRE D'EXIGIBILITE |                            |                 |
|------------------------------------------------------------|----------------|---------------------|----------------------------|-----------------|
|                                                            |                | 1 an au plus        | à plus d'un an moins 5 ans | à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)    |                |                     |                            |                 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) |                |                     |                            |                 |
| Emprunts et dettes financières divers (1)                  |                |                     |                            |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés                          | 3 299          | 3 299               |                            |                 |
| Dettes des legs ou donations                               |                |                     |                            |                 |
| Personnel et comptes rattachés                             |                |                     |                            |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux              |                |                     |                            |                 |
| Impôts sur les bénéfices                                   |                |                     |                            |                 |
| Taxe sur la valeur ajoutée                                 |                |                     |                            |                 |
| autres impôts, taxes et assimilés                          |                |                     |                            |                 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |                |                     |                            |                 |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées   |                |                     |                            |                 |
| Autres dettes                                              | 356 137        | 356 137             |                            |                 |
| Produits constatés d'avance                                |                |                     |                            |                 |
| <b>TOTAL</b>                                               | <b>359 435</b> | <b>359 435</b>      |                            |                 |
| (1) Montants :                                             |                |                     |                            |                 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                     |                |                     |                            |                 |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                    |                |                     |                            |                 |

#### 5 AUTRES INFORMATIONS

| Honoraires des commissaires aux comptes                                   |              |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Honoraires afférents à la certification des comptes                       | 3 360        |
| Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes | 0            |
| <b>TOTAL</b>                                                              | <b>3 360</b> |