

**ASSOCIATION FOYER FAMILIAL DE  
HAGETMAU**

113 rue Pascal Duprat  
40700 HAGETMAU

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

**Exercice clos le 31 décembre 2025**



*Aux membres de l'Association Foyer Familial de Hagetmau,*

## OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'**ASSOCIATION FOYER FAMILIAL DE HAGETMAU** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2025**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## 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 les incidences de la première application du règlement ANC n°2023-03 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

## JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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 ;
- Le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ;
- 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.

## VERIFICATION SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

## RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION 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.



## RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

Fait à Bayonne, le 23 juin 2026

### Le Commissaire aux Comptes

Signé par Stanislas Berent  
Le 25 juin 2026

*Stanislas BERENT*

doc\_BvMO  
tx\_dKroPwPZgeBZ

---

**EXCO FIDUCIAIRE DU SUD-OUEST  
STANISLAS BERENT**

## **ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

### **Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux Comptes**

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la Direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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.



**ETATS FINANCIERS AU 31/12/2025**

## FOYER FAMILIAL DE HAGETMAU

| Actif            |                                                                                                                             | Au 31/12/2025 |                 |             | Au 31/12/2024 |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|-------------|---------------|
|                  |                                                                                                                             | Montant brut  | Amort. ou Prov. | Montant net |               |
|                  | Frais d'établissement (I)                                                                                                   | 7 299         | 7 299           |             |               |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles                                                                                               |               |                 |             |               |
|                  | Frais d'établissement                                                                                                       |               |                 |             |               |
|                  | Frais de recherche et développement                                                                                         |               |                 |             |               |
|                  | Frais de développement                                                                                                      |               |                 |             |               |
|                  | Donations temporaires d'usufruit                                                                                            |               |                 |             |               |
|                  | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>     | 17 573        | 17 573          |             |               |
|                  | Immobilisations incorporelles en cours                                                                                      |               |                 |             |               |
|                  | Avances et acomptes                                                                                                         |               |                 |             |               |
|                  | Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes                                                                 |               |                 |             |               |
|                  | Autres immobilisations incorporelles                                                                                        |               |                 |             |               |
|                  | TOTAL                                                                                                                       | 17 573        | 17 573          |             |               |
|                  | Immobilisations corporelles                                                                                                 |               |                 |             |               |
|                  | Terrains                                                                                                                    | 144 665       |                 | 144 665     | 144 665       |
|                  | Constructions                                                                                                               | 883 763       | 873 430         | 10 332      | 14 458        |
|                  | Installations techniques, matériel et outillage industriels                                                                 | 667 399       | 615 036         | 52 363      | 95 713        |
|                  | Immobilisations corporelles en cours                                                                                        |               |                 |             |               |
|                  | Avances et acomptes                                                                                                         |               |                 |             |               |
|                  | Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes                                                                   |               |                 |             |               |
|                  | Autres immobilisations incorporelles                                                                                        |               |                 |             |               |
|                  | TOTAL                                                                                                                       | 1 695 828     | 1 488 466       | 207 361     | 254 837       |
|                  | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés                                                                     |               |                 |             |               |
|                  | Immobilisations financières <sup>(2)</sup>                                                                                  |               |                 |             |               |
|                  | Participations et créances rattachées                                                                                       |               |                 |             |               |
|                  | Participations                                                                                                              |               |                 |             |               |
|                  | Créances rattachées à des participations                                                                                    |               |                 |             |               |
|                  | Autres titres immobilisés                                                                                                   |               |                 |             |               |
|                  | Prêts                                                                                                                       |               |                 |             |               |
|                  | Autres immobilisations financières                                                                                          | 14 111        |                 | 14 111      | 14 486        |
|                  | TOTAL                                                                                                                       | 14 111        |                 | 14 111      | 14 486        |
|                  | Total (II)                                                                                                                  | 1 727 512     | 1 506 039       | 221 472     | 269 323       |
| Actif circulant  | Stocks et en cours                                                                                                          |               |                 |             |               |
|                  | Créances <sup>(3)</sup>                                                                                                     |               |                 |             |               |
|                  | Créances clients, usagers et comptes rattachés                                                                              | 11 126        |                 | 11 126      | 23 853        |
|                  | Créances reçues par legs ou donations                                                                                       |               |                 |             |               |
|                  | Autres créances                                                                                                             | 13 341        |                 | 13 341      | 268 169       |
|                  | Charges constatées d'avance                                                                                                 | 16 883        |                 | 16 883      |               |
|                  | TOTAL                                                                                                                       | 41 351        |                 | 41 351      | 292 022       |
|                  | Divers                                                                                                                      |               |                 |             |               |
|                  | Valeurs mobilières de placement                                                                                             |               |                 |             | 17 385        |
|                  | Instruments de trésorerie                                                                                                   |               |                 |             |               |
|                  | Instruments financiers à terme et jetons détenus                                                                            | 17 760        |                 | 17 760      |               |
|                  | Disponibilités                                                                                                              | 439 946       |                 | 439 946     | 328 593       |
|                  | Charges constatées d'avance                                                                                                 |               |                 |             | 12 120        |
|                  | TOTAL (III)                                                                                                                 | 499 057       |                 | 499 057     | 650 122       |
|                  | Frais d'émission des emprunts (IV)                                                                                          |               |                 |             |               |
|                  | Primes de remboursement des emprunts (V)                                                                                    |               |                 |             |               |
|                  | Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI)                                                                 |               |                 |             |               |
|                  | TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)                                                                                 | 2 233 869     | 1 513 338       | 720 530     | 919 446       |
| Renvois          | (1) Dont droit au bail<br>(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières<br>(3) Dont à plus d'un an (brut) |               |                 |             |               |

## FOYER FAMILIAL DE HAGETMAU

| Passif                                                       |                                                                       | Au 31/12/2025  | Au 31/12/2024  |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Fonds propres                                                | <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                            |                |                |
|                                                              | Fonds propres statutaires                                             |                |                |
|                                                              | Fonds propres complémentaires                                         | 190 499        | 188 682        |
|                                                              | <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                            |                |                |
|                                                              | Fonds propres statutaires                                             |                |                |
|                                                              | Fonds propres complémentaires                                         |                |                |
|                                                              | Écarts de réévaluation                                                |                |                |
|                                                              | <b>Réserves</b>                                                       |                |                |
|                                                              | Réserves statutaires ou contractuelles                                |                |                |
|                                                              | Réserves pour projet de l'entité                                      |                |                |
|                                                              | Autres réserves                                                       | 318 697        | 318 697        |
|                                                              | Report à nouveau                                                      | -281 711       | -247 012       |
|                                                              | Excédent ou déficit de l'exercice                                     | -88 535        | -32 881        |
|                                                              | <b>Situation nette (sous-total)</b>                                   | <b>138 949</b> | <b>227 485</b> |
|                                                              | Fonds propres consommables                                            |                |                |
|                                                              | Subventions d'investissement                                          |                |                |
|                                                              | Provisions réglementées                                               | 25 765         | 25 765         |
| <b>Total (I)</b>                                             |                                                                       | <b>164 715</b> | <b>253 251</b> |
| Autres fonds propres                                         | Montant des émissions de titres participatifs                         |                |                |
|                                                              | Avances conditionnées                                                 |                |                |
| <b>Total (I bis)</b>                                         |                                                                       |                |                |
| Fonds reportés et dédiés                                     | Fonds reportés liés aux legs ou donations                             |                |                |
|                                                              | Fonds dédiés                                                          |                |                |
| <b>Total (II)</b>                                            |                                                                       |                |                |
| Provisions                                                   | Provisions pour risques                                               |                |                |
|                                                              | Provisions pour charges                                               | 33 731         | 33 731         |
| <b>Total (III)</b>                                           |                                                                       | <b>33 731</b>  | <b>33 731</b>  |
| Dettes                                                       | Emprunts obligataires et assimilés                                    |                |                |
|                                                              | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup> | 82 854         | 126 030        |
|                                                              | Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>                | 9 189          | 61             |
|                                                              | Instruments financiers à terme                                        |                |                |
|                                                              | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                              | 40 550         | 82 551         |
|                                                              | Dettes des legs ou donations                                          |                |                |
|                                                              | Dettes fiscales et sociales                                           | 333 905        | 346 393        |
|                                                              | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                       |                |                |
|                                                              | Autres dettes                                                         | 55 582         | 77 426         |
|                                                              | Instruments de trésorerie                                             |                |                |
|                                                              | Produits constatés d'avance                                           |                |                |
| <b>Total (IV)</b>                                            |                                                                       | <b>522 083</b> | <b>632 463</b> |
| Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V) |                                                                       |                |                |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)</b>         |                                                                       | <b>720 530</b> | <b>919 446</b> |
| Renvois                                                      | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques  |                |                |
|                                                              | (2) Dont emprunts participatifs                                       |                |                |



FOYER FAMILIAL DE HAGETMAU

|                                            |                                                                                 | Du 01/01/2025<br>Au 31/12/2025<br>12 mois | Du 01/01/2024<br>Au 31/12/2024<br>12 mois |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Produits d'exploitation                    | Cotisations                                                                     |                                           |                                           |
|                                            | <b>Ventes de biens et services</b>                                              |                                           |                                           |
|                                            | Ventes de biens                                                                 | 1 164                                     | 147 338                                   |
|                                            | <i>dont ventes de dons en nature</i>                                            |                                           |                                           |
|                                            | Ventes de prestations de service                                                |                                           | 1 112                                     |
|                                            | <i>dont parrainages</i>                                                         |                                           |                                           |
|                                            | Production stockée                                                              |                                           |                                           |
|                                            | Production immobilisée                                                          |                                           |                                           |
|                                            | <b>Produits de tiers financeurs</b>                                             |                                           |                                           |
|                                            | Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 3 811 505                                 | 3 733 497                                 |
|                                            | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                                           |                                           |
|                                            | Ressources liées à la générosité du public                                      |                                           |                                           |
|                                            | <i>Dons manuels</i>                                                             |                                           |                                           |
|                                            | <i>Mécénats</i>                                                                 |                                           |                                           |
|                                            | <i>Legs, donations et assurances-vie</i>                                        |                                           |                                           |
|                                            | Contributions financières                                                       |                                           | 397                                       |
|                                            | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges |                                           | 214 659                                   |
|                                            | Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions                        |                                           |                                           |
|                                            | Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles            |                                           |                                           |
|                                            | Utilisations des fonds dédiés                                                   |                                           |                                           |
|                                            | Autres produits                                                                 | 1 799                                     | 21                                        |
|                                            | <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                                    | <b>3 814 469</b>                          | <b>4 097 026</b>                          |
| Charges d'exploitation                     | Achats de marchandises                                                          |                                           |                                           |
|                                            | Variation de stocks                                                             |                                           |                                           |
|                                            | Autres achats et charges externes                                               | 1 154 900                                 | 1 325 887                                 |
|                                            | Aides financières                                                               |                                           |                                           |
|                                            | Impôts, taxes et versements assimilés                                           | 222 542                                   | 228 193                                   |
|                                            | Salaires et traitements                                                         |                                           | 1 859 667                                 |
|                                            | Salaires                                                                        | 1 822 025                                 |                                           |
|                                            | Charges sociales                                                                |                                           | 648 613                                   |
|                                            | Cotisations sociales                                                            | 643 992                                   |                                           |
|                                            | Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 53 402                                    | 63 754                                    |
|                                            | Dotations aux provisions                                                        |                                           |                                           |
|                                            | Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées      |                                           |                                           |
|                                            | Reports en fonds dédiés                                                         |                                           |                                           |
|                                            | Autres charges                                                                  | 69                                        | 93                                        |
|                                            | <b>Total des charges d'exploitation (II)</b>                                    | <b>3 896 933</b>                          | <b>4 126 210</b>                          |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b> |                                                                                 | <b>-82 464</b>                            | <b>-29 184</b>                            |

## FOYER FAMILIAL DE HAGETMAU

|                                                      |                                                                                               | Du 01/01/2025<br>Au 31/12/2025<br>12 mois | Du 01/01/2024<br>Au 31/12/2024<br>12 mois |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Produits financiers                                  | De participations                                                                             |                                           |                                           |
|                                                      | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé                                    |                                           |                                           |
|                                                      | Autres intérêts et produits assimilés                                                         | 570                                       | 1 176                                     |
|                                                      | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                               |                                           |                                           |
|                                                      | Reprises sur dépréciations et provisions                                                      |                                           |                                           |
|                                                      | Différences positives de change                                                               |                                           |                                           |
|                                                      | Produits des immobilisations financières cédées                                               |                                           |                                           |
|                                                      | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                                 |                                           |                                           |
|                                                      | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie  |                                           |                                           |
| Total des produits financiers (III)                  |                                                                                               | 570                                       | 1 176                                     |
| Charges financières                                  | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions                             |                                           |                                           |
|                                                      | Intérêts et charges assimilées                                                                | 5 896                                     | 4 873                                     |
|                                                      | Différences négatives de change                                                               |                                           |                                           |
|                                                      | Valeurs comptables des immobilisations financières cédées                                     |                                           |                                           |
|                                                      | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                                |                                           |                                           |
|                                                      | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie |                                           |                                           |
| Total des charges financières (IV)                   |                                                                                               | 5 896                                     | 4 873                                     |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)                     |                                                                                               | -5 326                                    | -3 697                                    |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV) |                                                                                               | -87 790                                   | -32 881                                   |
| Produits exceptionnels                               | Sur opérations de gestion                                                                     |                                           |                                           |
|                                                      | Sur opérations en capital                                                                     |                                           |                                           |
|                                                      | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                               |                                           |                                           |
| Total des produits exceptionnels (V)                 |                                                                                               |                                           |                                           |
| Charges exceptionnelles                              | Sur opérations de gestion                                                                     |                                           |                                           |
|                                                      | Sur opérations en capital                                                                     |                                           |                                           |
|                                                      | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions                             |                                           |                                           |
| Total des charges exceptionnelles (VI)               |                                                                                               | 745                                       |                                           |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)                    |                                                                                               | -745                                      |                                           |
| Participation des salariés aux résultats (VII)       |                                                                                               |                                           |                                           |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                      |                                                                                               |                                           |                                           |
| Total des produits (I + III + V)                     |                                                                                               | 3 815 039                                 | 4 098 202                                 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)        |                                                                                               | 3 903 575                                 | 4 131 084                                 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT                                  |                                                                                               | -88 535                                   | -32 881                                   |
| Évaluation des contributions volontaires en nature   |                                                                                               |                                           |                                           |
| Contributions volontaires en nature                  |                                                                                               |                                           |                                           |
| Dons en nature                                       |                                                                                               |                                           |                                           |
| Prestations en nature                                |                                                                                               |                                           |                                           |
| Bénévolat                                            |                                                                                               |                                           |                                           |
| TOTAL                                                |                                                                                               |                                           |                                           |
| Charges des contributions volontaires en nature      |                                                                                               |                                           |                                           |
| Secours en nature                                    |                                                                                               |                                           |                                           |
| Mises à disposition gratuite de biens                |                                                                                               |                                           |                                           |
| Prestations en nature                                |                                                                                               |                                           |                                           |
| Personnel bénévole                                   |                                                                                               |                                           |                                           |
| TOTAL                                                |                                                                                               |                                           |                                           |

## Table des matières

|          |                                                                                                                                |           |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b> | <b>Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture</b>                            | <b>3</b>  |
| 1.1      | Faits caractéristiques de l'exercice                                                                                           | 3         |
| <b>2</b> | <b>Principes et méthodes comptables</b>                                                                                        | <b>3</b>  |
| 2.1      | Principes généraux                                                                                                             | 3         |
| 2.1.1    | Changements de méthode comptable                                                                                               | 3         |
| 2.1.2    | Changements d'estimation                                                                                                       | 5         |
| 2.1.3    | Corrections d'erreurs                                                                                                          | 5         |
| 2.2      | Dérogations                                                                                                                    | 5         |
| 2.3      | Principales méthodes comptables                                                                                                | 5         |
| <b>3</b> | <b>Informations relatives aux postes du bilan</b>                                                                              | <b>5</b>  |
| 3.1      | Actif immobilisé                                                                                                               | 7         |
| 3.1.1    | État de l'actif immobilisé (brut)                                                                                              | 8         |
| 3.1.2    | Amortissements de l'actif immobilisé                                                                                           | 9         |
| 3.2      | Fonds propres                                                                                                                  | 12        |
| 3.2.1    | Tableau de variation des Fonds propres                                                                                         | 12        |
| 3.2.2    | Réserves, statutaires ou contractuelles, pour projet de l'entité, autres..                                                     | 15        |
| 3.2.3    | Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée                                                                  | 15        |
| 3.2.4    | Provisions réglementées                                                                                                        | 16        |
| 3.3      | Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges                                                   | 17        |
| 3.3.1    | Aménagement du cadre général- Augmentations (colonne B)                                                                        | 18        |
| 3.3.2    | Aménagement du cadre général – Diminutions (colonne C)                                                                         | 18        |
| 3.4      | Provision pour risques et charges                                                                                              | 18        |
| 3.4.1    | Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés                                                                 | 18        |
| 3.5      | État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice | 19        |
| <b>4</b> | <b>Informations relatives au Compte de résultat</b>                                                                            | <b>20</b> |
| 4.1      | Résultats par activité ou établissement                                                                                        | 20        |
| 4.1.1    | Produits de tiers financeurs                                                                                                   | 20        |
| 4.2      | Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)                                 | 22        |
| 4.2.1    | Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat                                                 | 23        |
| <b>5</b> | <b>Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants</b>                                 | <b>24</b> |
| <b>6</b> | <b>Informations relatives à l'effectif</b>                                                                                     | <b>24</b> |
| <b>7</b> | <b>Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan</b>                                                  | <b>25</b> |
| 7.1.1    | Les engagements de retraites et avantages assimilés                                                                            | 25        |

## **1 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture**

### **1.1 Faits caractéristiques de l'exercice**

Pas d'évènement significatif sur cet exercice.

## **2 Principes et méthodes comptables**

### **2.1 Principes généraux**

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

#### **2.1.1 Changements de méthode comptable**

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable ayant un impact significatif.

##### **2.1.1.1 Première application du règlement ANC N° 2022-06**

Les règlements ANC N°2022-06 et ANC N°2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers, sont applicables de manière obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Cette première application constitue un changement de réglementation comptable.

Les dispositions des règlements ANC N°2022-06 et ANC N°2023-03 s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

**Informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements de présentation :**

Le bilan et le compte de résultat sont présentés conformément aux nouveaux modèles figurant dans le règlement ANC N°2023-03.

Afin de présenter le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent (N-1) selon les nouveaux modèles, des reclassements entre les rubriques ou les postes du bilan ou du compte de résultat ont été effectués au titre de la colonne comparative "Exercice N-1".

Le bilan et le compte de résultat tels qu'ils ont été arrêtés et publiés au titre de l'exercice précédent sont présentés au paragraphe XX de cette annexe.

**— Au niveau du compte de résultat :**

✓ Les transferts de charges précédemment comptabilisés en 2024 en produits d'exploitation continuent d'être présentés dans la colonne N-1 sur la ligne « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions ». Leur montant global s'élève à 214 K€ et concerne les opérations suivantes :

- / Remboursements de charges de personnel : 19 613 euros
- / Refacturations de charges et Indemnités d'assurance reçues : 10 391 euros
- / Reprise de provision pour risques et charges : 184 654 euros

*Suite à la suppression de la technique du transfert de charges en 2025, les opérations précédemment comptabilisées en transfert de charges sont maintenant comptabilisées en 2025 dans les comptes et postes suivants du compte de résultat :*

- / Remboursements de charges de personnel: sont en 2025 comptabilisés pour un montant de 34K€ au compte 6419 « Remboursements de charges de personnel » donc directement en déduction du poste « Salaires » ou « Cotisations sociales » ou (selon la nature)

✓ Le poste « Salaires et traitement » est reclassé dans le poste « Salaires ».  
Le poste « Charges sociales » est reclassé dans le poste « Cotisations sociales ».  
*Ces reclassements n'ont pas d'impacts sur le contenu de ces rubriques.*

**— Au niveau du bilan**

✓ Les charges constatées d'avance s'élevaient à 12 K€ au titre de 2024 et étaient présentées sur une ligne séparée de l'actif. Dans la colonne N-1 les charges constatées d'avance ont été reclassées dans la rubrique « Créances ».

Les charges constatées d'avance au titre de 2025 s'élèvent à 16 K€ sont présentées dans la rubrique « Créances ».

#### 2.1.2 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

#### 2.1.3 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

#### 2.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

#### 2.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

### 3 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'évènements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'entité ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

La délivrance d'un legs diffère en fonction de chaque catégorie de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier), ce qui a pour conséquence des dates d'entrée en jouissance et d'entrée en possession différentes.

La délivrance permet au légataire :

- D'appréhender son legs ;
- D'avoir droit aux fruits ;
- De s'en prévaloir

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- Dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- Dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

Une assurance-vie dont l'entité est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'entité.

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.

Il peut s'agir de biens meubles ou immeubles, de biens corporels ou incorporels (tels que des droits : droits d'auteur, etc.).

### 3.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou grandes révisions, si aucune provision pour gros entretien ou grande révision n'a été constatée. Si nécessaire, nous évaluons le coût du composant existant lors de l'acquisition ou de la construction du bien en utilisant le coût estimé des dépenses d'entretien faisant l'objet d'un programme pluriannuel de gros entretien ou grandes révisions, futur et identique. Dans tous les cas, la valeur nette du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.3.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.



L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

### 3.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

| Situations et mouvements (b)  | A                                        | B             | C            | D                                           |
|-------------------------------|------------------------------------------|---------------|--------------|---------------------------------------------|
| Rubriques (a)                 | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions  | Valeur brute à la clôture de l'exercice (c) |
| Immobilisations incorporelles | 24 872                                   |               |              | 24 872                                      |
| Immobilisations corporelles   | 1 693 968                                | 5 926         | 4 067        | 1 695 828                                   |
| Immobilisations financières   | 14 486                                   |               | 375          | 14 111                                      |
| <b>Total</b>                  | <b>1 733 327</b>                         | <b>5 926</b>  | <b>4 442</b> | <b>1 734 811</b>                            |

#### 3.1.1.1 Aménagement du cadre général – Développement de la colonne B (augmentations)

| Augmentations de l'exercice   | Ventilation des augmentations |                                |              |         |           |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------|---------|-----------|
|                               | Virements                     |                                | Entrées      |         |           |
|                               | De poste à poste              | Provenant de l'actif circulant | Acquisitions | Apports | Créations |
| Immobilisations incorporelles |                               |                                |              |         |           |
| Immobilisations corporelles   |                               |                                | 5 926        |         |           |
| Immobilisations financières   |                               |                                | 0            |         |           |
| <b>Total</b>                  |                               |                                | <b>5 926</b> |         |           |

### 3.1.1.2 Aménagement du cadre général – Développement de la colonne B (diminution)

| Augmentations de l'exercice   | Ventilation des augmentations |                                |          |               |           |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|----------|---------------|-----------|
|                               | Virements                     |                                | Sorties  |               |           |
|                               | De poste à poste              | Provenant de l'actif circulant | Cessions | Mise au rebut | Créations |
| Immobilisations incorporelles |                               |                                |          |               |           |
| Immobilisations corporelles   |                               |                                |          | 4 067         |           |
| Immobilisations financières   |                               |                                | 0        |               |           |
| <b>Total</b>                  |                               |                                | 0        | 4 067         |           |

### 3.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

| Situations et mouvements (b)  | A                                             | B                                      | C                                          | D                                                 |
|-------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Rubriques (a)                 | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations : dotation de l'exercice | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice (c) |
| Immobilisations incorporelles | 24 872                                        |                                        |                                            | 24 872                                            |
| Immobilisations corporelles   | 1 439 131                                     | 53 403                                 | 4 067                                      | 1 488 466                                         |
| Immobilisations financières   |                                               |                                        |                                            |                                                   |
| <b>Total</b>                  | 1 464 003                                     | 53 403                                 | 4 067                                      | 1 513 338                                         |

3.1.2.1 Aménagement du cadre général – Développement de la colonne B (augmentations)

| Augmentations de l'exercice   | Ventilation des dotations           |                                          |                                       |                           |
|-------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|
|                               | Compléments liés à une réévaluation | Sur éléments amortis selon mode linéaire | Sur éléments amortis selon autre mode | Dotations exceptionnelles |
| Immobilisations incorporelles |                                     |                                          |                                       |                           |
| Immobilisations corporelles   |                                     | 53 403                                   |                                       |                           |
| Immobilisations financières   |                                     |                                          |                                       |                           |
| <b>Total</b>                  |                                     | 53 403                                   |                                       |                           |

| Catégories d'immobilisations  | Postes du résultat avec dotation |           |              |
|-------------------------------|----------------------------------|-----------|--------------|
|                               | Exploitation                     | Financier | Exceptionnel |
| Immobilisations incorporelles |                                  |           |              |
| Immobilisations corporelles   | 53 403                           |           |              |
| Immobilisations financières   |                                  |           |              |
| <b>Total</b>                  | 53 403                           |           |              |

### 3.1.2.2 Modalités d'amortissements

Les donations temporaires d'usufruit comptabilisées en immobilisations incorporelles sont amorties sur la durée de la donation temporaire avec pour contrepartie la rubrique « Fonds reportés liés aux legs ou donations » au passif. Aucune écriture n'est comptabilisée en compte de résultat.

Les biens provenant de legs ou de donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation

| Catégories d'immobilisations  | Amortissement |                 |
|-------------------------------|---------------|-----------------|
|                               | Mode          | Taux            |
| Immobilisations incorporelles | Linéaire      | Entre 5% et 33% |
| Immobilisations corporelles   | Linéaire      | Entre 5% et 33% |
| Immobilisations financières   |               |                 |
| <b>Total</b>                  |               |                 |

### 3.2 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

#### 3.2.1 Tableau de variation des Fonds propres

| Variation des fonds propres                                                                    | A l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat |                           | Augmentation |                           | Diminution ou consommation |                           | A la clôture de l'exercice |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
|                                                                                                | Montant                     | Montant                 | Dont générosité du public | Montant      | Dont générosité du public | Montant                    | Dont générosité du public | Montant                    |
| Fonds propres sans droit de reprise                                                            | 188 682                     | 1 817                   |                           |              |                           |                            |                           | 188 682                    |
| Ecarts de réévaluation                                                                         |                             |                         |                           |              |                           |                            |                           |                            |
| Réserves                                                                                       | 318 697                     |                         |                           |              |                           |                            |                           | 318 697                    |
| « dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »         |                             |                         |                           |              |                           |                            |                           |                            |
| Report à nouveau                                                                               | -247 012                    | -34 698                 |                           |              |                           |                            |                           | - 281 711                  |
| « dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) » |                             |                         |                           |              |                           |                            |                           |                            |
| Excédent ou déficit de l'exercice                                                              | - 32 881                    | -32 881                 |                           | -88 535      |                           |                            |                           | -88 535                    |
| « dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »         |                             |                         |                           |              |                           |                            |                           |                            |
| <b>Situation nette (sous-total)</b>                                                            | 227 485                     |                         |                           |              |                           |                            |                           | 227 485                    |
| Subventions d'investissement                                                                   |                             |                         |                           |              |                           |                            |                           |                            |
| Provisions réglementées                                                                        | 25 765                      |                         |                           |              |                           |                            |                           | 25 765                     |
| <b>Total</b>                                                                                   | 253 251                     | 0                       |                           | -88 535      |                           |                            |                           | 164 715                    |

(1) Précision prévue par l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérée par des personnes morales de droit privé à but non lucratif applicable aux exercices ouverts **à compter du 1/1/2020**, exercices pour lesquels l'article 151-1 prévoit « le résultat, le report à nouveau et les réserves des activités sociales et médico-sociales sont présentés séparément au passif (...) sur une ligne spécifique »

### 3.2.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

| Libellé                         | Solde au début de l'exercice | Augmentation | Diminution | Solde à la fin de l'exercice |
|---------------------------------|------------------------------|--------------|------------|------------------------------|
| Fonds propres statutaires       |                              |              |            |                              |
| — <b>Organisme gestionnaire</b> | 59 938                       | 1 817        |            | 61 755                       |
| — <b>MECS</b>                   | 128 744                      |              |            | 128 744                      |

### 3.2.2 Réserves, statutaires ou contractuelles, pour projet de l'entité, autres,,

#### 3.2.2.1 Réserves statutaires et contractuelles

Les réserves s'élèvent à 318k€ et correspondent à des réserves pour investissements pour 197k€ et des réserves de trésorerie pour 121k€.

### 3.2.3 Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée

(Art 131-2) En tant qu'entité gestionnaire il est comptabilisé dans des comptes spécifiques de report à nouveau, le résultat de l'activité sociale et médico-sociale **sous gestion contrôlée** de ces établissements ajusté des deux éléments suivants :

- Les charges et les produits des établissements dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ;
- Les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification, conformément aux dispositions de l'article R. 314-52 ou de l'article R. 314-236 du code de l'action sociale et des familles et dont le rejet est contesté par l'entité dans le cadre d'un recours.



Lorsque les recours sont épuisés, les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification sont affectées dans le compte de report à nouveau général de l'entité.

| Avant répartition du résultat de l'exercice                                       |                |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------|
| Nature du report                                                                  | Débit          | Crédit |
| Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité)            |                |        |
| Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée |                |        |
| — Charges et produits dont la prise en compte est acceptée                        | 226 827        |        |
| — Charges rejetées, rejet objet d'un recours                                      | 54 883         |        |
| — Charges et produits dont la prise en compte est différée                        |                |        |
| <b>Solde</b>                                                                      | <b>281 710</b> |        |

### 3.2.4 Provisions réglementées

Sont comptabilisés en amortissement dérogatoire, provisions réglementées, par notre entité gestionnaire la différence entre l'amortissement pratiquée dans le compte administratif des ESSMS gérées et l'amortissement courant comptabilisé en moins de l'actif par notre entité (Article 121-1).

Notre entité gestionnaire comptabilise (dotations) les provisions **règlementées** suivantes lorsqu'elles sont pratiquées dans le compte administratif de nos ESSMS gérées :

- Provisions pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS (réserve de trésorerie),
- Provisions afférentes aux plus-values nettes de cessions d'actifs (immobilisés, circulants) des ESSMS
- Provisions pour produits financiers des ESSMS (placements possibles de trésorerie ESSMS sans risque de dépréciation), dotation contrepartie des produits financiers.

### 3.3 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

Un tableau des provisions est présenté suivant le cadre général ci-dessous, suivi d'un détail « Aménagement du cadre général » indiquant la ventilation des dotations et des reprises.

|                         | Situations et mouvements (b)      |                                        |                                      |                                       |
|-------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
|                         | A                                 | B                                      | C                                    | D                                     |
| Rubriques (a)           | Provisions au début de l'exercice | Augmentations : dotation de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice (c) |
| Provisions réglementées |                                   |                                        |                                      |                                       |
| Provisions pour risques | -                                 |                                        | -                                    |                                       |
| Provisions pour charges |                                   |                                        |                                      |                                       |
| <b>Total</b>            | -                                 |                                        | -                                    |                                       |

Les provisions présentes en début de période sont des provisions pour reversement de concours public selon les échanges avec le Conseil Départemental des Landes. Cette provision s'est éteinte sur l'exercice.

### 3.3.1 Aménagement du cadre général- Augmentations (colonne B)

| Augmentations (dotations) de l'exercice | Ventilation des dotations |           |              |
|-----------------------------------------|---------------------------|-----------|--------------|
|                                         | Exploitation              | Financier | Exceptionnel |
| Provisions réglementées                 |                           |           |              |
| Provisions pour risques                 |                           |           |              |
| Provisions pour charges                 |                           |           |              |
| <b>Total</b>                            |                           |           |              |

### 3.3.2 Aménagement du cadre général - Diminutions (colonne C)

| Diminutions (reprises) de l'exercice | Ventilation des diminutions (reprises) |           |              |
|--------------------------------------|----------------------------------------|-----------|--------------|
|                                      | Exploitation                           | Financier | Exceptionnel |
| Provisions réglementées              |                                        |           |              |
| Provisions pour risques              | -                                      |           |              |
| Provisions pour charges              |                                        |           |              |
| <b>Total</b>                         | -                                      |           |              |

### 3.4 Provision pour risques et charges

#### 3.4.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

| Engagements retraite                                                                | Provisionné | Non provisionné | Total  |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|--------|
| Indemnités de départ en retraite                                                    | 33 731      |                 | 33 731 |
| Engagements de pension à d'anciens dirigeants                                       |             |                 |        |
| Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite |             |                 |        |

### 3.5 État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice

| Créances (a)                             | Montant brut  | Liquidité de l'actif     |                       | Dettes (b)                                                                | Montant brut   | Degré d'exigibilité du passif |                              |              |
|------------------------------------------|---------------|--------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------|------------------------------|--------------|
|                                          |               | Échéances à 1 an au plus | Échéances à plus 1 an |                                                                           |                | Échéances à 1 an au plus      | Échéances                    |              |
|                                          |               |                          |                       |                                                                           |                |                               | à plus 1 an et 5 ans au plus | à plus 5 ans |
| Créances de l'actif immobilisé :         |               |                          |                       | Emprunts obligataires convertibles (2)(3)                                 |                |                               |                              |              |
| Créances rattachées à des participations |               |                          |                       | Autres emprunts obligataires (2)(3)                                       |                |                               |                              |              |
| Prêts (1) Autres                         |               |                          |                       | Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont : |                |                               |                              |              |
|                                          |               |                          |                       | — à 1 an au maximum à l'origine                                           |                |                               |                              |              |
| Créances de l'actif circulant :          |               |                          |                       | — à plus de 1 an à l'origine                                              | 92 043         | 48 705                        | 43 338                       |              |
| Créances Clients et Comptes rattachés    | 11 126        | 11 126                   |                       | Emprunts et dettes financières divers (2) (3)                             |                |                               |                              |              |
| Créances reçues par legs ou donations    | 13 341        | 13 341                   |                       | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés                                  | 40 550         | 40 550                        |                              |              |
| Autres                                   |               |                          |                       | Dettes des legs ou donations                                              |                |                               |                              |              |
| Charges constatées d'avance              | 16 883        | 16 883                   |                       | Dettes fiscales et sociales                                               | 333 905        | 346 393                       |                              |              |
|                                          |               |                          |                       | Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés                           |                |                               |                              |              |
|                                          |               |                          |                       | Autres dettes (3)                                                         | 55 582         | 55 582                        |                              |              |
|                                          |               |                          |                       | Produits constatés d'avance                                               |                |                               |                              |              |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>41 350</b> | <b>41 350</b>            |                       | <b>TOTAL</b>                                                              | <b>632 463</b> | <b>491 230</b>                | <b>43 338</b>                |              |
| (1) Prêts accordés en cours d'exercice   |               |                          |                       | (2) Emprunts souscrits en cours d'exercice                                |                |                               |                              |              |
| Prêts récupérés en cours d'exercice      |               |                          |                       | Emprunts remboursés en cours d'exercice                                   | 42 928         |                               |                              |              |
|                                          |               |                          |                       | (3) Dont ..... garanties par des suretés réelles (indication des          |                |                               |                              |              |

## 4 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;

Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;

Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

### 4.1 Résultats par activité ou établissement

| Déficit ou excédent de l'exercice                                  | Déficit       | Excédent |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|----------|
| <b>Gestion propre (= libre)</b>                                    |               |          |
| — Organisme gestionnaire                                           |               | 820      |
| <b>Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)</b> |               |          |
| — MECS                                                             | 185 908       |          |
| — MNA                                                              |               | 96 551   |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                                      | <b>88 537</b> |          |

#### 4.1.1 Produits de tiers financeurs

##### 4.1.1.1 Concours publics et subventions d'exploitation

##### 4.1.1.1.1 Concours publics

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent :

Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;

Les versements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

#### 4.1.1.1.2 Subventions

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

**Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.**

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* »

#### 4.1.1.3 Tableau des subventions et concours publics

| Nature du concours ou de la subvention | Union européenne | Etat | Collectivités territoriales | Caisse d'allocations familiales | Autres |
|----------------------------------------|------------------|------|-----------------------------|---------------------------------|--------|
| Concours publics                       |                  |      | 3 811 505                   |                                 |        |
| Subvention d'exploitation              |                  |      |                             |                                 |        |
| Subvention d'investissement            |                  |      |                             |                                 |        |

#### 4.2 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

- Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.
- Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.
- Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme par exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Notre entité a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature :

— Les motifs de notre décision sont les suivantes :

- / La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité ;
- / L'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

#### 4.2.1 Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat

##### 4.2.1.1 Honoraires des commissaires aux comptes

|                                                      | CAC 1        | CAC 2 |
|------------------------------------------------------|--------------|-------|
| Au titre de la mission de contrôle légal des comptes | 6 800        |       |
| Au titre d'autres prestations                        |              |       |
| <b>Honoraires totaux</b>                             | <b>6 800</b> |       |

Il s'agit des honoraires hors taxes du commissaire aux comptes soit 8 160 euros TTC.



## 5 Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants

## 6 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

|                                   | Personnel salarié |
|-----------------------------------|-------------------|
| Cadres                            | 3                 |
| Agents de maîtrise et Techniciens |                   |
| Employés                          | 48.71             |
| Ouvriers                          |                   |
| <b>Total</b>                      | <b>51.71</b>      |

## 7 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

### 7.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés

Notre entité provisionne partiellement ses engagements suivants, dont les principales caractéristiques en particulier celles de leur estimation à la date de clôture ont été précisées dans la partie « provisions ».

Notre entité ne provisionne pas son engagement suivant dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après.

Le régime correspondant est un régime d'indemnités de départ en retraite qui résulte de la convention collective « Handicapés : établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées ».

Le montant notre engagement total correspondant s'élève respectivement à 315K€ au 31/12/2025 /290 K€ au 31/12/2024.

Cet engagement est estimé

- Selon la méthode historique simplifiée retenue par notre entité suivante : Méthode des unités des crédits projetés

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite présumé à l'initiative du salarié : 64 ans
- Taux d'actualisation : 3,98%
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 1.5%
- Concernant l'appréciation de la probabilité d'être présent dans l'entité à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise,

Pour la prise en compte de la probabilité de turnover

- / Les Statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche

Pour la prise en compte du risque de mortalité,

Le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles de l'Insee distinctes hommes/femmes.

- Le % de cotisations/contribution sociales « patronales » probable retenu à payer sur ces indemnités est 40%