

1

**ASSOCIATION VAL DE CRENE**  
**Montée du Paradis**  
**73310 SAINT-PIERRE DE CURTILLE**

A l'assemblée générale de l'association VAL DE CRENE,

## **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 VAL DE CRENE 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 1er 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°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

### **Justification des appréciations**

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

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

### **Vérifications spécifiques**

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

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

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

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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.

La Motte-Servolex, le 22 juin 2026

Le commissaire aux comptes

**ANDERLAINE AUDIT**

**Nicolas PICARD**



le commissaire aux comptes

| ACTIF                                                                                      | Brut 2025        | Amortissement 2025 | Net 2025         | Net 2024         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|
| Frais d'établissement (I)                                                                  | -                |                    | -                |                  |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                                                    |                  |                    |                  |                  |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                                       |                  |                    |                  |                  |
| Frais de développement                                                                     |                  |                    |                  |                  |
| Donations temporaires d'usufruit                                                           |                  |                    |                  |                  |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires |                  |                    |                  |                  |
| Autres immobilisations incorporelles                                                       | 17 276           | 15 946             | 1 330            | 1 616            |
| Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes                                |                  |                    |                  |                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                                         |                  |                    |                  |                  |
| Terrains                                                                                   | 38 735           |                    | 38 735           | 38 735           |
| Constructions                                                                              | 2 317 514        | 1 231 298          | 1 086 216        | 1 062 778        |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel                                 | 242 043          | 199 290            | 42 753           | 40 520           |
| Autres immobilisations corporelles                                                         | 613 793          | 462 758            | 151 035          | 186 790          |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes                                  | 4 684            |                    | 4 684            | 1 716            |
| <b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>                             |                  |                    |                  |                  |
| <b>Immobilisations financières</b>                                                         |                  |                    |                  |                  |
| Participations                                                                             |                  |                    |                  |                  |
| Créances rattachées à des participations                                                   |                  |                    |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                                                  |                  |                    |                  |                  |
| Prêts                                                                                      | 13 573           |                    | 13 573           | 13 208           |
| Autres immobilisations financières                                                         | 9 885            |                    | 9 885            | 10 240           |
| <b>TOTAL I</b>                                                                             | <b>3 257 503</b> | <b>1 909 292</b>   | <b>1 348 211</b> | <b>1 355 602</b> |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                                                     |                  |                    |                  |                  |
| Stocks et en cours                                                                         |                  |                    |                  |                  |
| Avances et acomptes sur commandes                                                          | 668              |                    | 668              | 3 789            |
| Créances clients et comptes rattachés                                                      | 24 825           |                    | 24 825           | 202 454          |
| Autres créances                                                                            | 269 760          |                    | 269 760          | 268 550          |
| Charges constatées d'avance                                                                | 53 233           |                    | 53 233           | 36 477           |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                                                     |                  |                    |                  |                  |
| Action propres                                                                             |                  |                    |                  |                  |
| Autres titres                                                                              |                  |                    |                  |                  |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus                                           |                  |                    |                  |                  |
| Disponibilités                                                                             | 1 356 914        |                    | 1 356 914        | 573 880          |
| <b>TOTAL II</b>                                                                            | <b>1 705 400</b> |                    | <b>1 705 400</b> | <b>1 085 150</b> |
| Frais d'émission des emprunts (III)                                                        |                  |                    |                  |                  |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)                                                  |                  |                    |                  |                  |
| Ecart de conversion Actif (V)                                                              |                  |                    |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>                                               | <b>4 962 904</b> | <b>1 909 292</b>   | <b>3 053 612</b> | <b>2 440 752</b> |

| PASSIF                                                                                        | Exercice 2025    | Exercice 2024    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Fonds Propres</b>                                                                          |                  |                  |
| Fonds propres sans droit de reprise                                                           | 154 586          | 154 586          |
| Fonds propres statutaires et complémentaires                                                  |                  |                  |
| Fonds propres avec droit de reprise                                                           |                  |                  |
| Ecart de réévaluation                                                                         |                  |                  |
| <b>Réserves</b>                                                                               |                  |                  |
| <i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>         |                  |                  |
| Réserves affectés à l'investissement                                                          | 453 592          | 364 204          |
| Réserves pour couverture du BFR                                                               | 51 741           | 51 741           |
| Réserves de compensation des déficits                                                         | 222 371          | 181 698          |
| Réserves de compensation des amortissements                                                   | 268 133          | 99 713           |
| <i>Dont réserves pour projet de l'entité</i>                                                  |                  |                  |
| Autres réserves                                                                               |                  |                  |
| <b>Report à nouveau</b>                                                                       |                  |                  |
| <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> |                  |                  |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs                                                  | -293 797         | -257 500         |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs                                                  | -242 606         | -64 068          |
| <i>Dont report à nouveau pour projet de l'entité</i>                                          |                  |                  |
| Dépenses refusées par les autorités de tarification ou inopposables                           |                  |                  |
| Report à nouveau de gestion propre                                                            | -201 695         | -182 678         |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                                                      | <b>509 795</b>   | <b>64 630</b>    |
| <i>Dont résultat de l'exercice des activités sociales et médico-sociales</i>                  | 538 029          | 86 165           |
| <b>Situation nette ( sous total)</b>                                                          | <b>922 121</b>   | <b>412 326</b>   |
| Fonds propres consommables                                                                    |                  |                  |
| Subventions d'investissement                                                                  | 236 441          | 198 166          |
| Provisions réglementées                                                                       | 61 798           | 61 798           |
| <b>TOTAL I</b>                                                                                | <b>1 220 360</b> | <b>672 290</b>   |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                                                               |                  |                  |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                                                     |                  |                  |
| Fonds dédiés                                                                                  |                  |                  |
| <b>TOTAL II</b>                                                                               |                  |                  |
| <b>Provisions</b>                                                                             |                  |                  |
| Provisions pour risques                                                                       |                  |                  |
| Provisions pour charges                                                                       | 145 654          | 145 138          |
| <b>TOTAL III</b>                                                                              | <b>145 654</b>   | <b>145 138</b>   |
| <b>Dettes</b>                                                                                 |                  |                  |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)                                       |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits                                       | 905 501          | 956 604          |
| Emprunts et dettes financières divers                                                         |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                      | 213 021          | 152 088          |
| Dettes des legs ou donations                                                                  |                  |                  |
| Dettes fiscales et sociales                                                                   | 555 427          | 508 621          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                               |                  |                  |
| Autres dettes                                                                                 | 9 484            | 1 753            |
| Produits constatés d'avance                                                                   | 4 167            | 4 259            |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                               | <b>1 687 598</b> | <b>1 623 325</b> |
| Ecart de conversion Passif (V)                                                                |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>                                                  | <b>3 053 612</b> | <b>2 440 752</b> |

| COMPTE DE RESULTAT                                                         |                  |                  |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Libellé                                                                    | Exercice 2025    | Exercice 2024    |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                             |                  |                  |
| Cotisations                                                                |                  |                  |
| Ventes de biens et services                                                |                  | 0                |
| <i>dont ventes de dons en nature</i>                                       |                  |                  |
| Ventes de prestations de service                                           | 122 041          | 87 416           |
| <i>dont parrainages</i>                                                    |                  |                  |
| Produits de tiers financeurs                                               |                  |                  |
| Concours publics et subventions d'exploitation                             | 5 653 090        | 4 657 069        |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable      |                  |                  |
| Ressources liés à la générosité du public                                  |                  |                  |
| <i>Dons manuels</i>                                                        |                  |                  |
| <i>Mécénats</i>                                                            |                  |                  |
| <i>Legs, donations et assurances-vie</i>                                   |                  |                  |
| Contributions financières                                                  |                  |                  |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions                     |                  | 74 756           |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles       |                  |                  |
| Utilisations des fonds dédiés                                              |                  |                  |
| Autres produits                                                            | 6 171            | 3 650            |
| <b>Total I</b>                                                             | <b>5 781 302</b> | <b>4 822 891</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                              |                  |                  |
| Achats de marchandises                                                     |                  |                  |
| Variation de stock                                                         |                  |                  |
| Autres achats et charges externes                                          | 1 475 374        | 1 309 180        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                      | 252 073          | 216 614          |
| Salaires                                                                   | 2 445 003        | 2 194 605        |
| Cotisations sociales                                                       | 899 860          | 829 838          |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                          | 155 791          | 148 588          |
| Dotations aux provisions                                                   | 516              | 21 137           |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées |                  |                  |
| Reports en fonds dédiés                                                    |                  |                  |
| Autres charges                                                             | 20 395           | 20 189           |
| <b>Total II</b>                                                            | <b>5 249 011</b> | <b>4 740 152</b> |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                                   | <b>532 291</b>   | <b>82 739</b>    |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                 |                  |                  |
| De participation                                                           |                  |                  |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé              |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                                      | 10 545           | 579              |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges            |                  |                  |
| Différences positives de change                                            |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement              |                  |                  |
| <b>Total III</b>                                                           | <b>10 545</b>    | <b>579</b>       |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                                 |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions          |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                             | 31 644           | 15 811           |
| Différences négatives de change                                            |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement             |                  |                  |
| <b>Total IV</b>                                                            | <b>31 644</b>    | <b>15 811</b>    |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                                      | <b>-21 099</b>   | <b>-15 232</b>   |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>                      | <b>511 192</b>   | <b>67 507</b>    |

|                                                                   |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                   |                  |                  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                     |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                         |                  | 70 826           |
| Sur opérations en capital                                         |                  | 21 749           |
| Reprises sur provisions, aux dépréciations                        |                  |                  |
| <b>Total V</b>                                                    |                  | 92 575           |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                    |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                         |                  | 88 098           |
| Sur opérations en capital                                         |                  | 5 934            |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
| <b>Total VI</b>                                                   |                  | 94 032           |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                            |                  | -1 457           |
| <b>Impôts sur les bénéfices (VII)</b>                             | 1 397            | 1 420            |
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>                               | <b>5 791 847</b> | <b>4 916 045</b> |
| <b>Total des charges (II+IV+VII+VIII)</b>                         | <b>5 282 052</b> | <b>4 851 415</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                        | <b>509 795</b>   | <b>64 630</b>    |
| <i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales</i>    | <i>538 029</i>   | <i>86 165</i>    |

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

## Détail des résultats par structure

| DETAIL DES RESULTATS                                      | Résultat<br>comptable | Reprise de résultat | Résultat<br>économique |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|
| <b>Résultat des activités sociales et médico-sociales</b> | <b>538 029</b>        | <b>272 947</b>      | <b>265 082</b>         |
| <i>Maison d'enfants</i>                                   | 145 518               | 272 947             | -127 429               |
| <i>Service d'accompagnement des familles</i>              | 168 269               |                     | 168 269                |
| <i>L'envol</i>                                            | 143 945               |                     | 143 945                |
| <i>Le relais de Adelphe</i>                               | 80 297                |                     | 80 297                 |
| <b>Résultat des activités de gestion libre</b>            | <b>-28 234</b>        |                     | <b>-28 234</b>         |
| <i>Service d'entretiens familiaux</i>                     | -13 736               |                     | -13 736                |
| <i>Ecoutilles</i>                                         | -16 776               |                     | -16 776                |
| <i>La Farandole</i>                                       | 1 514                 |                     | 1 514                  |
| <i>Mosaïque</i>                                           | 325                   |                     | 325                    |
| <i>Association</i>                                        | 441                   |                     | 441                    |
| <b>Total</b>                                              | <b>509 795</b>        | <b>272 947</b>      | <b>236 848</b>         |

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

### IDENTIFICATION DE L'ASSOCIATION

L'Association « le Val de Crêne », fondée le 25 Mai 1973 a pour but de créer et de faire fonctionner, tous établissements ou services destinés à la prévention et à la protection de l'enfance.

Son activité s'étend aussi à d'autres domaines sociaux concernant le maintien des liens sociaux des personnes dépendantes, l'aide aux fonctions parentales ainsi que la fabrication des repas pour la restauration scolaire de la commune de Saint Pierre de Curtille et des autres communes partenaires

Services gérés:

- Maison d'Enfants à Caractère Social
- Service d'Accompagnement Socio-Educatif de Proximité
- Visite en présence d'un tiers
- Service d'Hébergement Externe
- Service Educatif en Milieu Ouvert avec Hébergement
- Service d'Entretiens Familiaux
- Lieu d'Accueil Enfants-Parents

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2025. Ces comptes annuels ont été établis par les dirigeants de l'association. Les comptes ont été arrêtés le 21 Avril 2026.

Ils intègrent les bilans et comptes de résultat de l'association.

### FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE ET AUTRES INFORMATIONS

#### **1. Publication dans les comptes financiers des rémunérations de trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.**

En application de l'article 20 de la Loi N° 2006-586 du 23 mai 2006, relatif au volontariat, il est porté à votre connaissance les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Compte-tenu de l'organisation de notre association, les trois plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles sont le Président, le Trésorier et le Secrétaire Général. Ces fonctions étant remplies par des personnes bénévoles, il n'y a donc pas de rémunérations allouées aux trois plus hauts cadres dirigeants de l'association. Concernant la rémunération des dirigeants salariés, l'information n'est pas communiquée car elle revient à donner une information individuelle

#### **2. Autres informations**

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'exploitation. Le Conseil d'Administration n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'association à poursuivre ses activités mais s'en remet aux autorités de tarification pour pallier cette situation.

#### **3. Récapitulatif des comptes annuels**

Les comptes annuels de l'exercice 2025 se traduisent ainsi

Total Bilan : 3 053 612 €  
Total des produits : 5 791 847 €  
Résultat de l'exercice : 509 795 €  
Durée de l'exercice : 12 mois

#### **4. Evènement post clôture**

Les états financiers ont été préparés sur la base de la continuité d'exploitation. Le conseil d'administration n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'association à poursuivre ces activités mais s'en remet aux autorités de tarification pour pallier à cette situation.

**5. Changement de méthode comptable**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ont été établis conformément aux dispositions du Code de commerce et au Plan Comptable Général en vigueur, tel que modifié par le règlement de l'Autorité des normes comptables n° 2022- 06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers. Ce règlement est applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025 et a été appliqué pour la première fois par l'Association au titre de l'exercice.

Ce changement de réglementation comptable, suite à l'application du nouveau règlement ANC 2022-06, entraîne notamment :

- La suppression de la technique de transfert de charges ;
- Une nouvelle définition du résultat exceptionnel,
- Un nouveau format d 'annexe,
- Et la présentation de nouveaux modèles d'états financiers
- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC 2022-06
- Indépendance des exercices

L'application du règlement ANC 2022-06 n'a pas d'impact significatif sur la présentation des comptes 2025 de l'Association et sur la comparaison des données financières entre les exercices 2025 et 2024.

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

**6. Evaluation des provisions pour risques et charges**

Elles sont estimées en fonction des éléments connus lors de l'arrêté des comptes,  
La provision pour départ à la retraite s'élève à 145 654 € au 31/12/2025 . Elle a été estimée à partir des paramètres économiques, sociaux, techniques propres à l'association

**7. Honoraires du Commissaire aux comptes**

Les honoraires du Commissaire aux comptes titulaire s'élèvent à 10 571 € pour 2025.

## PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis conformément aux conventions générales comptables, dans le respect du principe de prudence et en accord notamment avec les principes de :

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

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

Les comptes ont été établis et présentés conformément aux dispositions :

- Du règlement 2022-06 du 04 novembre 2022, relatif à la modernisation des états financiers, homologué par arrêté du 26 décembre 2023, entré en application obligatoire aux exercices ouverts à compter du 01 janvier 2025, modifiant le règlement ANC n°2014-03 du 05 juin 2014 relatif au plan comptable générale
- Du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Du règlement 2019-04 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des établissements et services sociaux et médico-sociaux (CASF)
- Des dispositions du plan comptables générales
- De l'avis 2007-05 du C.N.C relatif aux règles comptables applicables aux établissements et associations du secteur médico-social privé.

### METHODES D'EVALUATION

#### ***Immobilisations et amortissements***

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, à savoir, prix d'achat et frais accessoires ou à leur coût de production. Les frais accessoires liés aux acquisitions sont comptabilisés à l'actif dès lors qu'ils répondent à la définition des actifs.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels : 0 à 3 ans

Constructions: 15 à 40 ans

- Agencements, Installations : 3 à 20 ans

- Matériel et outillage : 4 à 10 ans

- Matériel de transport : 2 à 5 ans

- Matériel, Mobilier de bureau : 1 à 10 ans

#### ***Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :***

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

#### ***Créances***

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur à l'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

#### ***Provisions réglementées et fonds dédiés***

Le règlement 2019-04 supprime les provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations et les intègre dans le mécanisme des fonds dédiés. Le compte 142, maintenu dans les comptes administratifs à destination des tiers financeurs, est reclassé en fonds dédiés dans les comptes annuels.

Les autres provisions réglementées prévues au CASF sont maintenues dans les comptes annuels (provisions pour couverture du BFR, amortissements dérogatoires, provisions réglementées afférentes aux plus-values de cession d'actifs immobilisés)

## Nature des activités

|                                                    | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Produits de la tarification                        | 5 614 993        | 4 627 859        |
| Chiffre d'affaires des activités en gestion propre | 122 041          | 87 416           |
| Dons                                               |                  |                  |
| Subvention                                         | 38 097           | 29 210           |
| Autres produits gestions courante                  | 6 171            | 3 650            |
| Autres : Reprises sur provisions et amortissements |                  | 74 756           |
| Produits financiers                                | 10 545           | 579              |
| Produits exceptionnels                             |                  | 92 575           |
| <b>Total</b>                                       | <b>5 791 847</b> | <b>4 916 044</b> |

## Mouvement de l'actif immobilisé

| RUBRIQUE                             | Valeur début<br>exercice | Acquisitions   | Cessions     | Virement de poste<br>à poste | Valeur fin<br>d'exercice |
|--------------------------------------|--------------------------|----------------|--------------|------------------------------|--------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b> |                          |                |              |                              |                          |
| AUTRES IMMO. INCORPORELLES           | 17 036                   | 240            |              |                              | 17 276                   |
| <b>Total</b>                         | <b>17 036</b>            | <b>240</b>     |              |                              | <b>17 276</b>            |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                          |                |              |                              |                          |
| TERRAINS                             | 38 735                   |                |              |                              | 38 735                   |
| BATIMENTS                            | 2 209 213                | 108 301        |              |                              | 2 317 514                |
| MATERIEL ET OUTILLAGE                | 228 683                  | 13 361         |              |                              | 242 043                  |
| AGENCEMENTS                          | 103 158                  |                |              |                              | 103 158                  |
| MATERIEL DE TRANSPORT                | 336 386                  |                |              |                              | 336 386                  |
| MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE   | 77 231                   | 20 566         |              |                              | 97 796                   |
| MOBILIER                             | 73 498                   | 2 955          |              |                              | 76 453                   |
| AUTRES IMMO CORPORELLES              |                          |                |              |                              |                          |
| IMMOBILISATIONS EN COURS             | 1 716                    | 2 968          |              |                              | 4 684                    |
| AVANCES ET ACOMPTE                   |                          |                |              |                              |                          |
| <b>Total</b>                         | <b>3 068 619</b>         | <b>148 150</b> |              |                              | <b>3 216 770</b>         |
| <b>Immobilisations financières</b>   |                          |                |              |                              |                          |
| PARTICIPATIONS                       |                          |                |              |                              |                          |
| PRETS                                |                          |                |              |                              |                          |
| AUTRES IMMO. FINANCIERES             | 23 448                   | 2 850          | 2 840        |                              | 23 458                   |
| <b>Total</b>                         | <b>23 448</b>            | <b>2 850</b>   | <b>2 840</b> |                              | <b>23 458</b>            |
|                                      |                          |                |              |                              |                          |
| <b>TOTAUX</b>                        | <b>3 109 103</b>         | <b>151 240</b> | <b>2 840</b> |                              | <b>3 257 503</b>         |

## Mouvements des amortissements

| RUBRIQUE                             | Amortissements<br>début de l'exercice | Augmentations  | Diminutions | Virement de poste<br>à poste | Amortissements<br>fin de l'exercice |
|--------------------------------------|---------------------------------------|----------------|-------------|------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b> |                                       |                |             |                              |                                     |
| AUTRES IMMO. INCORPORELLES           | 15 420                                | 526            |             |                              | 15 946                              |
| <b>Total</b>                         | <b>15 420</b>                         | <b>526</b>     |             |                              | <b>15 946</b>                       |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                                       |                |             |                              |                                     |
| TERRAINS                             |                                       |                |             |                              |                                     |
| BATIMENTS                            | 1 146 435                             | 84 863         |             |                              | 1 231 298                           |
| MATERIEL ET OUTILLAGE                | 188 163                               | 11 127         |             |                              | 199 290                             |
| AGENCEMENTS                          | 44 232                                | 10 105         |             |                              | 54 336                              |
| MATERIEL DE TRANSPORT                | 253 143                               | 27 223         |             |                              | 280 366                             |
| MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE   | 49 327                                | 17 098         |             |                              | 66 425                              |
| MOBILIER                             | 55 793                                | 4 297          |             |                              | 60 090                              |
| AUTRES IMMO CORPORELLES              | 988                                   | 554            |             |                              | 1 541                               |
| <b>Total</b>                         | <b>1 738 081</b>                      | <b>155 265</b> |             |                              | <b>1 893 346</b>                    |
| <b>Immobilisations financières</b>   |                                       |                |             |                              |                                     |
| PARTICIPATIONS                       |                                       |                |             |                              |                                     |
| PRETS                                |                                       |                |             |                              |                                     |
| AUTRES IMMO. FINANCIERES             |                                       |                |             |                              |                                     |
| <b>Total</b>                         |                                       |                |             |                              |                                     |
|                                      |                                       |                |             |                              |                                     |
| <b>TOTAUX</b>                        | <b>1 753 501</b>                      | <b>155 791</b> |             |                              | <b>1 909 292</b>                    |

## Etat des créances

| CREANCES                                                                                              | MONTANT BRUT   | DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
|                                                                                                       |                | A UN AN AU PLUS               | A PLUS D'UN AN |
| <b>DE L'ACTIF IMMOBILISE</b>                                                                          |                |                               |                |
| Créances rattachées à des participations                                                              |                |                               |                |
| Prêts (1)                                                                                             | 13 573         |                               | 13 573         |
| Autres immobilisations financières                                                                    | 9 885          |                               | 9 885          |
| <b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>                                                                           |                |                               |                |
| Redevables et comptes rattachés                                                                       | 25 493         | 25 493                        |                |
| Autres créances                                                                                       | 269 760        | 269 760                       |                |
| Charges constatées d'avance                                                                           | 53 233         | 53 233                        |                |
| <b>TOTAL</b>                                                                                          | <b>371 944</b> | <b>348 486</b>                | <b>23 458</b>  |
| (1) Montant :<br>- Prêts accordés en cours d'exercice<br>- Remboursements obtenus en cours d'exercice |                |                               |                |

## Etat des dettes

| DETTES                                                                                          | MONTANT BRUT     | DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF |                    |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                                                 |                  | 1 AN AU PLUS                  | DE 1 AN<br>A 5 ANS | A PLUS<br>DE 5 ANS |
| Emprunts auprès des établ. de crédits (1)                                                       | 905 501          | 53 114                        | 226 863            | 625 524            |
| Fournisseurs et comptes rattachés                                                               | 213 021          | 213 021                       |                    |                    |
| Dettes fiscales et sociales                                                                     | 555 427          | 555 427                       |                    |                    |
| Dettes sur immobilisations                                                                      |                  |                               |                    |                    |
| Autres dettes                                                                                   | 9 484            | 9 484                         |                    |                    |
| Produits constatés d'avance                                                                     | 4 167            | 4 167                         |                    |                    |
| <b>TOTAL</b>                                                                                    | <b>1 687 598</b> | <b>835 212</b>                | <b>226 863</b>     | <b>625 524</b>     |
| (1) Montant :<br>- Emprunts souscrits<br>- Remboursements de l'exercice<br>- concours bancaires |                  |                               |                    |                    |
|                                                                                                 | 51 104           |                               |                    |                    |

### Autres charges à payer

| RUBRIQUE                             | Exercice 2025 |
|--------------------------------------|---------------|
| Fournisseurs, factures non parvenues | 30 705        |
| Personnel, autres charges à payer    | 234 599       |
| Organismes sociaux, charges à payer  | 115 048       |
| Etat, charges à payer                | 9 328         |
| Divers, charges à payer              |               |

### Autres produits à encaisser

| RUBRIQUE                                | Exercice 2025 |
|-----------------------------------------|---------------|
| Clients, factures à établir             |               |
| Personnel, autres produits à recevoir   |               |
| Organismes sociaux, produits à recevoir |               |
| Etat, produits à recevoir               |               |
| Divers, produits à recevoir             | 257 566       |

### Tableau de variation des fonds propres

|                                                                   | Montant en début d'exercice | Augmentations de l'exercice | Diminutions de l'exercice | Virement de poste à poste | Montant en fin d'exercice |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise                               | 154 586                     |                             |                           |                           | 154 586                   |
| Fonds propres statutaires et complémentaires                      |                             |                             |                           |                           |                           |
| Fonds propres avec droit de reprise                               |                             |                             |                           |                           |                           |
| Ecart de réévaluation                                             |                             |                             |                           |                           |                           |
| <b>Fonds propres</b>                                              | <b>154 586</b>              |                             |                           |                           | <b>154 586</b>            |
| Excédents affectés à l'investissement                             | 364 204                     |                             |                           | 89 389                    | 453 592                   |
| Réserves pour couverture du BFR                                   | 51 741                      |                             |                           |                           | 51 741                    |
| Réserves de compensation des déficits                             | 181 698                     |                             |                           | 40 673                    | 222 371                   |
| Réserve de compensation des amortissements                        | 99 713                      |                             |                           | 168 419                   | 268 133                   |
| <b>Réserves des activités sociales et médico-sociales</b>         | <b>697 356</b>              |                             |                           | <b>298 481</b>            | <b>995 837</b>            |
| Autres réserves en gestion propre                                 |                             |                             |                           |                           |                           |
| <b>Réserves</b>                                                   | <b>697 356</b>              |                             |                           | <b>298 481</b>            | <b>995 837</b>            |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs                      | -257 500                    |                             |                           | -36 297                   | -293 797                  |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs                      | -64 068                     |                             |                           | -178 537                  | -242 606                  |
| <b>Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</b> | <b>-321 568</b>             |                             |                           | <b>-214 834</b>           | <b>-536 402</b>           |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification                  |                             |                             |                           |                           |                           |
| Report à nouveau (gestion non contrôlée)                          | -182 678                    |                             |                           | -19 017                   | -201 695                  |
| <b>Report à nouveau des autres activités</b>                      | <b>-182 678</b>             |                             |                           | <b>-19 017</b>            | <b>-201 695</b>           |
|                                                                   |                             |                             |                           |                           |                           |
| <b>Report à nouveau</b>                                           | <b>-504 246</b>             |                             |                           | <b>-233 852</b>           | <b>-738 098</b>           |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                                     | 64 630                      | 509 795                     |                           | -64 630                   | 509 795                   |
| <i>dont résultats des activités sociales et médico-sociales</i>   | 86 165                      | 538 029                     |                           | -86 165                   | 538 029                   |
| Subventions d'investissement                                      | 198 166                     | 46 000                      | 7 725                     |                           | 236 441                   |
| Provisions réglementées                                           | 61 798                      |                             |                           |                           | 61 798                    |
| <b>Total des fonds associatifs</b>                                | <b>672 290</b>              | <b>555 795</b>              | <b>7 725</b>              |                           | <b>1 220 360</b>          |

| TABEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL    | 31/12/2025     | 31/12/2024    |
|--------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| <b>Résultat comptable</b>                              | <b>509 795</b> | <b>64 630</b> |
| <i>Reprise du résultat antérieur</i>                   |                |               |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL</b>             | <b>509 795</b> | <b>64 630</b> |
| <i>dont résultats effectifs sous gestion propre</i>    | <b>509 795</b> | <b>64 630</b> |
| <i>dont résultats effectifs sous gestion contrôlée</i> |                |               |

## Mouvements des provisions et fonds dédiés

| RUBRIQUE                                                          | Montant en début d'exercice | Augmentations de l'exercice | Diminutions de l'exercice | Virement de poste à poste | Montant en fin d'exercice |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Provisions réglementées</b>                                    |                             |                             |                           |                           |                           |
| Provisions réglementées : réserv. plus-values nettes actif immob. | 61 798                      |                             |                           |                           | 61 798                    |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>                         |                             |                             |                           |                           |                           |
| Provisions pour risques                                           |                             |                             |                           |                           |                           |
| Provisions pour IDR                                               | 145 138                     | 77 179                      | 76 663                    |                           | 145 654                   |
| <b>Total</b>                                                      | <b>206 936</b>              | <b>77 179</b>               | <b>76 663</b>             |                           | <b>207 452</b>            |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                                   |                             |                             |                           |                           |                           |
| Fonds reportés liés aux legs et donations                         |                             |                             |                           |                           |                           |
| Fonds dédiés accordées par les autorités de tarification          |                             |                             |                           |                           |                           |
| <i>dont prov. renouvellement des immobilisations (1)</i>          |                             |                             |                           |                           |                           |
| Autres fonds dédiés                                               |                             |                             |                           |                           |                           |
| <b>Total</b>                                                      |                             |                             |                           |                           |                           |
| <b>Provisions pour dépréciation de l'actif circulant</b>          |                             |                             |                           |                           |                           |
| <b>Total</b>                                                      |                             |                             |                           |                           |                           |

(1) Les provisions pour renouvellement des immobilisations inscrites dans les comptes administratifs sont inscrites en fonds dédiés dans les comptes annuels (ANC 2019-04)