

**ASSOCIATION POUR L'INSERTION  
L'EDUCATION ET LES SOINS**

*Association régie par la loi du 1er juillet 1901*

**38, boulevard Paul Cézanne  
78280 - GUYNACOURT**

---

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

*Exercice clos le 31/12/2025*



Aux membres de l'assemblée générale

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par Assemblée générale du 29 juin 2023, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association IES 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 IES 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 des commissaires 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 01/01/2025 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention les éléments suivants

- 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.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

L'association IES, applique la méthode préférentielle en matière de comptabilisation des engagements de retraite. Nous nous sommes assurés de la cohérence des sommes inscrites au passif du bilan au titre de cette provision, ainsi que des informations s'y rapportant mentionnées dans l'annexe des comptes annuels.

L'exercice 2025 constitue le premier exercice de présentation des comptes selon le règlement ANC 2022-06. Ce changement de présentation a nécessité des reclassements et une adaptation de la structure des états financiers et de l'annexe. Nous avons vérifié la correcte mise en œuvre de ce référentiel, notamment au regard de la présentation des fonds dédiés et des informations comparatives, et apprécié le caractère approprié des informations fournies en annexe relatives à ce changement.

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.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.

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



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

Fait à Paris, le 11/06/2026

Le Commissaire aux comptes

**EXCELSIA**, représenté par

Carole BOULANGER





# **ASSOCIATION POUR L'INSERTION L'EDUCATION ET LES SOINS**

**SIEGE SOCIAL : 38 Bld Paul Cézanne 78280 GUYANCOURT**

**Téléphone : 01.30.50.22.56      Fax : 01.30.50.12.81**

**Email : [association-ies@wanadoo.fr](mailto:association-ies@wanadoo.fr)**

**COMPTES ANNUELS 2025**

**ALLIANCE EXPERTISE  
Société d' Expertise Comptable**

**18 rue de la Grande Chaumière  
75006 PARIS**

## BILAN CUMULE AU 31 DECEMBRE 2025

| ACTIF                                                                                          | N<br>31/12/2025      |                                 |                      | N - 1<br>31/12/2024  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                                | Montant<br>brut      | Amortissements<br>et provisions | Montant<br>net       | Montant<br>net       |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                                                        |                      |                                 |                      |                      |
| Frais d'établissement                                                                          | 31 382,51            | 31 382,51                       |                      |                      |
| <b>Immobilisations Incorporelles</b>                                                           | <b>302 384,16</b>    | <b>72 181,58</b>                | <b>230 202,58</b>    | <b>120 814,14</b>    |
| Frais de développement                                                                         |                      |                                 |                      |                      |
| Donations temporaires d'usufruit                                                               |                      |                                 |                      |                      |
| Concessions brevets droits similaires                                                          | 217 384,16           | 72 181,58                       | 145 202,58           | 35 814,14            |
| Autres immobilisations incorporelles                                                           | 85 000,00            |                                 | 85 000,00            | 85 000,00            |
| Imm.inc. en cours, avances et acomptes                                                         |                      |                                 |                      |                      |
| <b>Immobilisations Corporelles</b>                                                             | <b>9 514 189,99</b>  | <b>6 484 953,74</b>             | <b>3 029 236,25</b>  | <b>2 913 291,33</b>  |
| Terrains et agencement des terrains                                                            | 54 192,00            | 14 278,28                       | 39 913,72            | 54 192,00            |
| Constructions                                                                                  | 2 124 278,85         | 1 009 680,05                    | 1 114 598,80         | 1 201 402,04         |
| Install. techniques, matériel et outillage                                                     | 1 119 062,42         | 878 821,64                      | 240 240,78           | 162 745,20           |
| Autres                                                                                         | 6 076 757,81         | 4 582 173,77                    | 1 494 584,04         | 1 431 207,69         |
| Imm.corp. en cours, avances et acomptes                                                        | 139 898,91           |                                 | 139 898,91           | 63 744,40            |
| <b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>                                 |                      |                                 |                      |                      |
| <b>Immobilisations Financières</b>                                                             | <b>35 595,36</b>     |                                 | <b>35 595,36</b>     | <b>34 199,06</b>     |
| Participations                                                                                 |                      |                                 |                      |                      |
| Titres imm. De l'activité de portefeuille                                                      |                      |                                 |                      |                      |
| Créances rattachés à des participations                                                        |                      |                                 |                      |                      |
| Autres titres immobilisés                                                                      | 7,62                 |                                 | 7,62                 |                      |
| Prêts                                                                                          |                      |                                 |                      |                      |
| Autres immobilisations financières                                                             | 35 587,74            |                                 | 35 587,74            | 34 199,06            |
| <b>TOTAL I</b>                                                                                 | <b>9 883 552,02</b>  | <b>6 588 517,83</b>             | <b>3 295 034,19</b>  | <b>3 068 304,53</b>  |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                                                         |                      |                                 |                      |                      |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                                                      | <b>85 515,95</b>     |                                 | <b>85 515,95</b>     | <b>87 750,94</b>     |
| Matières premières et approvisionnements                                                       |                      |                                 |                      |                      |
| En-cours de production                                                                         |                      |                                 |                      |                      |
| Marchandises                                                                                   | 85 515,95            |                                 | 85 515,95            | 87 750,94            |
| <b>Avances et acomptes versés sur cdes d'immo</b>                                              |                      |                                 |                      | <b>19 879,79</b>     |
| <b>Créances (2)</b>                                                                            | <b>1 068 225,72</b>  | <b>30 821,37</b>                | <b>1 037 404,35</b>  | <b>2 850 544,40</b>  |
| Créances clients, usages et comptes rattachés                                                  | 856 383,05           | 30 821,37                       | 825 561,68           | 2 611 423,13         |
| Créances reçues par legs ou donations                                                          |                      |                                 |                      |                      |
| Autres créances                                                                                | 141 176,62           |                                 | 141 176,62           | 141 013,81           |
| Charges constatées d'avance                                                                    | 70 666,05            |                                 | 70 666,05            | 98 107,46            |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                                                         | <b>5 626 995,30</b>  |                                 | <b>5 626 995,30</b>  | <b>4 706 546,64</b>  |
| <b>Instruments financiers et jetons détenus</b>                                                |                      |                                 |                      |                      |
| <b>Disponibilités</b>                                                                          | <b>3 639 307,05</b>  |                                 | <b>3 639 307,05</b>  | <b>1 728 428,15</b>  |
| <b>TOTAL II</b>                                                                                | <b>10 420 044,02</b> | <b>30 821,37</b>                | <b>10 389 222,65</b> | <b>9 393 149,92</b>  |
| Frais d'émission des emprunts                                                                  |                      |                                 |                      |                      |
| Primes de remboursement des emprunts (V)                                                       |                      |                                 |                      |                      |
| Ecart de conversion actif (VI)                                                                 |                      |                                 |                      |                      |
| <b>TOTAL GENERAL ( I + II + III + IV + V )</b>                                                 | <b>20 303 596,04</b> | <b>6 619 339,20</b>             | <b>13 684 256,84</b> | <b>12 461 454,45</b> |
| (1) Détail des différents comptes de liaison sur tableau annexé (modèle annexe 9)              |                      |                                 |                      |                      |
| (2) Dont à moins d'un an :                                                                     |                      |                                 | <b>1 068 225,72</b>  | <b>2 870 424,19</b>  |
| Dont à plus d'un an :                                                                          |                      |                                 |                      |                      |
| (3) Dont créances mentionnées aux articles 97 et 110 du décret n° 2003-1010 du 22 octobre 2003 |                      |                                 |                      |                      |

**ASSOCIATION I.E.S.**

**BILAN CUMULE AU 31 DECEMBRE 2025**

| <b>PASSIF</b>                                                                | <b>N<br/>31/12/2025</b> | <b>N - 1<br/>31/12/2024</b> |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| <b>FONDS PROPRES ET ASSIMILES</b>                                            |                         |                             |
| <b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>                               | <b>556 178,39</b>       | <b>556 178,39</b>           |
| Fonds propres statutaires                                                    |                         |                             |
| Fonds propres complémentaires                                                | 556 178,39              | 556 178,39                  |
| <b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>                               |                         |                             |
| Fonds propres statutaires                                                    |                         |                             |
| Fonds propres complémentaires                                                |                         |                             |
| Ecarts de réévaluation                                                       |                         |                             |
| <b>Réserves</b>                                                              | <b>4 985 299,55</b>     | <b>4 409 302,39</b>         |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                       |                         |                             |
| Réserves pour projet de l'entité                                             | 2 755 309,86            | 1 854 095,32                |
| Autres réserves                                                              | 2 229 989,69            | 2 555 207,07                |
| <b>Report à nouveau (a)</b>                                                  | <b>-61 143,95</b>       | <b>-203 843,34</b>          |
| <b>Report à nouveau sous contrôle financeur</b>                              | <b>240 407,79</b>       | <b>451 396,94</b>           |
| <b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (2)</b>                      | <b>603 468,48</b>       | <b>507 707,66</b>           |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                                          | <b>6 324 210,26</b>     | <b>5 720 742,04</b>         |
| <b>Fonds propres consommables</b>                                            | <b>924 607,16</b>       | <b>560 112,91</b>           |
| Subventions d'investissement (renouvelables)                                 | 648 593,65              | 284 099,40                  |
| Provisions réglementées                                                      |                         |                             |
| Provision pour réserve de trésorerie                                         |                         |                             |
| Amort dérogatoires et prov renouvellement immobilisations                    |                         |                             |
| Réserves des plus-values nettes d'actif                                      | 276 013,51              | 276 013,51                  |
| <b>TOTAL I</b>                                                               | <b>7 248 817,42</b>     | <b>6 280 854,95</b>         |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                                              |                         |                             |
| Fonds reportés liés aux legs et donations                                    |                         |                             |
| Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes               | 2 819 137,80            | 2 743 243,19                |
| Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public                  |                         |                             |
| Fonds dédiés sur concours publics                                            |                         |                             |
| <b>TOTAL II</b>                                                              | <b>2 819 137,80</b>     | <b>2 743 243,19</b>         |
| <b>Provisions</b>                                                            |                         |                             |
| Provisions pour risques                                                      | 510 658,66              |                             |
| Provisions pour charges                                                      | 674 361,00              | 821 341,21                  |
| <b>TOTAL III</b>                                                             | <b>1 185 019,66</b>     | <b>821 341,21</b>           |
| <b>DETTES (3)</b>                                                            |                         |                             |
| <b>Emprunts obligataires et assimilés</b>                                    |                         |                             |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)</b>            | <b>628 341,29</b>       | <b>678 985,26</b>           |
| <b>Emprunts et dettes financières divers (5)</b>                             | <b>1 608,00</b>         |                             |
| <b>Instruments financiers à terme</b>                                        |                         |                             |
| <b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>                      |                         |                             |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>                              | <b>426 903,52</b>       | <b>423 017,04</b>           |
| <b>Dettes des legs ou donations</b>                                          |                         |                             |
| <b>Dettes sociales et fiscales</b>                                           | <b>1 304 041,36</b>     | <b>1 317 502,84</b>         |
| <b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>                       |                         |                             |
| <b>Autres dettes (6)</b>                                                     | <b>69 593,55</b>        | <b>195 715,72</b>           |
| <b>Produits constatés d'avance</b>                                           | <b>794,24</b>           | <b>794,24</b>               |
| <b>TOTAL IV</b>                                                              | <b>2 431 281,96</b>     | <b>2 616 015,10</b>         |
| <b>TOTAL GENERAL ( I + II + III + IV )</b>                                   | <b>13 684 256,84</b>    | <b>12 461 454,45</b>        |
| (1) Dont compte 115 : résultats sous contrôle de tiers financeurs            | 279 485,38              | 608 126,26                  |
| (2) Dont compte 120... : résultats sous contrôle de tiers financeurs         | 363 066,20              | 248 610,47                  |
| (3) Dont à plus d'un an :                                                    | 577 054,29              | 628 341,29                  |
| Dont à moins d'un an :                                                       | 13 107 202,55           | 1 987 673,81                |
| (4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :       |                         |                             |
| (5) Dont cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établ.      |                         |                             |
| (6) Dont fonds des majeurs protégés et des tutelles aux prestations sociales |                         |                             |

ASSOCIATION I.E.S.

**COMPTE DE RESULTAT EXERCICE 1er au 31 DECEMBRE 2025**

| COMPTE DE RESULTAT                                                    | Exercice N           | Exercice N-1         |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                        |                      |                      |
| Cotisations                                                           | 4 792,00             | 5 395,00             |
| Ventes de biens et services                                           |                      |                      |
| Ventes de biens                                                       |                      |                      |
| dont ventes de dons en nature                                         |                      |                      |
| Ventes de prestations de service                                      | 1 861 917,47         | 1 845 124,18         |
| dont parrainages                                                      |                      |                      |
| Produits de tiers financeurs                                          |                      |                      |
| Concours publics et subventions d'exploitation                        | 13 126 825,72        | 13 276 574,23        |
| Subventions                                                           |                      | 0,00                 |
| Produits liés à des financements réglementaires                       |                      |                      |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable |                      |                      |
| Ressources liées à la générosité du public                            |                      |                      |
| Dons manuels                                                          |                      |                      |
| Mécénats                                                              |                      |                      |
| Legs, donations et assurances-vie                                     |                      |                      |
| Contributions financières                                             |                      |                      |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions                | 158 585,97           | 106 441,27           |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles  | 0,00                 | 47 621,64            |
| Utilisations des fonds dédiés                                         | 237 912,70           | 275 568,49           |
| Autres produits                                                       | 50 756,12            | 97 228,77            |
| <b>Total I</b>                                                        | <b>15 440 789,98</b> | <b>15 653 953,58</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                         |                      |                      |
| Achats de marchandises                                                |                      |                      |
| Variation de stock                                                    |                      |                      |
| Autres achats et charges externes                                     | 3 453 258,24         | 3 248 779,02         |
| Aides financières                                                     |                      |                      |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                 | 712 944,93           | 690 266,45           |
| Salaires et traitements                                               | 6 747 137,28         | 6 494 221,36         |
| Charges sociales                                                      | 2 626 781,41         | 2 595 983,95         |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                     | 545 343,16           | 516 248,01           |
| Dotations aux provisions                                              | 536 130,35           | 43 306,00            |
| Valeur comptables des immob incorporelles et corporelles cédées       |                      | 32 226,45            |
| Reports en fonds dédiés                                               | 313 809,00           | 1 576 746,80         |
| Autres charges                                                        | 11 349,31            | 55 143,46            |
| <b>Total II</b>                                                       | <b>14 946 753,68</b> | <b>15 252 921,50</b> |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                            | <b>494 036,30</b>    | <b>401 032,08</b>    |

## **COMPTE DE RESULTAT EXERCICE 1er au 31 DECEMBRE 2025**

|                                                                   |                      |                      |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                        |                      |                      |
| De participation                                                  |                      |                      |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé     |                      |                      |
| Autres intérêts et produits assimilés                             | 163 144,88           | 161 118,20           |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge    |                      |                      |
| Différences positives de change                                   |                      |                      |
| Produits des immobilisations financières cédées                   |                      |                      |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |                      |                      |
| <b>Total III</b>                                                  | <b>163 144,88</b>    | <b>161 118,20</b>    |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                        |                      |                      |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                      |                      |
| Intérêts et charges assimilées                                    | 14 784,70            | 15 865,62            |
| Différences négatives de change                                   |                      |                      |
| Valeur comptables des immobilisations financières cédées          |                      |                      |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |                      |                      |
| <b>Total IV</b>                                                   | <b>14 784,70</b>     | <b>15 865,62</b>     |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                           | <b>148 360,18</b>    | <b>145 252,58</b>    |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>       |                      |                      |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                     |                      |                      |
| <b>Total V</b>                                                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                    |                      |                      |
| <b>Total VI</b>                                                   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |                      |                      |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   | 38 928,00            | 38 577,00            |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                           | <b>15 603 934,86</b> | <b>15 815 071,78</b> |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>              | <b>15 000 466,38</b> | <b>15 307 364,12</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                        | <b>603 468,48</b>    | <b>507 707,66</b>    |
|                                                                   |                      |                      |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                        |                      |                      |
| Dons en nature                                                    |                      |                      |
| Prestations en nature                                             |                      |                      |
| Bénévolat                                                         | 17 136,45            | 17 028,00            |
| <b>TOTAL</b>                                                      | <b>17 136,45</b>     | <b>17 028,00</b>     |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>            |                      |                      |
| Secours en nature                                                 |                      |                      |
| Mises à disposition gratuite de biens                             |                      |                      |
| Prestations en nature                                             |                      |                      |
| Mise à disposition gratuite de biens et services                  |                      |                      |
| Personnel bénévole                                                | 17 136,45            | 17 028,00            |
| <b>TOTAL</b>                                                      | <b>17 136,45</b>     | <b>17 028,00</b>     |

**RESULTATS 2025**

**DETAIL DES RESULTATS COMPTABLES  
ET DES RESULTATS A AFFECTER**

| RESULTATS<br>COMPTABLES | RESULTATS<br>ANTERIEURS<br><br>INTEGRES | EXCEDENTS<br>AFFECTES<br><br>FIN MESURES<br>EXPL | REPRISE<br>SUR<br>RESERVE<br>COMPENSATION<br>DEFICIT | REPRISE<br>SUR<br>RESERVE<br>COMPENSATION<br>AMORTISSEMEN<br>T | RESULTATS<br>NON OPPOSABLES<br><br>TIERS FINANCEURS | RESULTATS A<br>AFFECTER |
|-------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------|
|-------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------|

| GESTION NON CONTROLEE     |              |  |  |  |  |  |              |
|---------------------------|--------------|--|--|--|--|--|--------------|
| VIE ASSOCIATIVE           | + 113 615,81 |  |  |  |  |  | + 113 615,81 |
| Appartements HAPY         | + 3 076,60   |  |  |  |  |  | + 3 076,60   |
| ATELIERS de La Mare Savin | + 123 709,87 |  |  |  |  |  | + 123 709,87 |
| SOUS - TOTAUX             | + 240 402,28 |  |  |  |  |  | + 240 402,28 |

| GESTION CONTROLEE           |              |  |  |  |  |             |              |
|-----------------------------|--------------|--|--|--|--|-------------|--------------|
| FRAIS DE SIEGE SMS          | - 76 155,38  |  |  |  |  | + 1 478,12  | - 74 677,26  |
| ITEP "La Boissière"         | + 6 177,19   |  |  |  |  | + 5 668,32  | + 11 845,51  |
| SESSAD "de Pissaloup"       | + 44 869,27  |  |  |  |  | - 2 129,30  | + 42 739,97  |
| EMPRO "La Plaine du Moulin" | - 702,82     |  |  |  |  | + 27 635,73 | + 26 932,91  |
| ESAT "La Mare Savin"        | + 54 640,99  |  |  |  |  | - 8 110,63  | + 46 530,36  |
| SAJH "Le Mérantais"         | + 48 630,42  |  |  |  |  | - 4 010,50  | + 44 619,92  |
| SESSAD ITEP                 | + 35 231,07  |  |  |  |  | + 7 381,77  | + 42 612,84  |
| UMEAS                       | + 18 595,82  |  |  |  |  | + 140,89    | + 18 736,71  |
| IME LE PRE D'ORIENT         | + 157 349,08 |  |  |  |  | + 4 808,48  | + 162 157,56 |
| SESSAD PRE D ORIENT         | + 74 430,56  |  |  |  |  | - 4 632,22  | + 69 798,34  |
| SOUS - TOTAUX               | + 363 066,20 |  |  |  |  | + 28 230,66 | + 391 296,86 |

|        |              |  |  |  |  |             |              |
|--------|--------------|--|--|--|--|-------------|--------------|
| TOTAUX | + 603 468,48 |  |  |  |  | + 28 230,66 | + 631 699,14 |
|--------|--------------|--|--|--|--|-------------|--------------|

# ASSOCIATION IES

## BILAN FINANCIER

| BIENS                                                       | 2 024             | 2025              | FINANCEMENTS                                                | 2 024             | 2025              |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Biens stables</b>                                        |                   |                   | <b>Financements stables</b>                                 |                   |                   |
| Immobilisations incorporelles nettes                        | 120 814           | 230 203           | Apports de fonds associatifs                                | 556 178           | 556 178           |
| Immobilisations corporelles brutes                          |                   |                   | Réserves des plus value nettes                              |                   |                   |
| - Terrains                                                  | 54 192            | 54 192            | Excédents affectés à l'investissement                       | 483 261           | 1 059 258         |
| - Constructions                                             | 2 066 630         | 2 124 279         | Subventions d'investissements                               | 284 099           | 648 594           |
| - Installations, matériel et outillage                      | 1 030 695         | 1 119 062         | Réserve compens. Charges d'amort                            | 195 131           | 195 131           |
| - Autres immobilisations corporelles                        | 5 748 397         | 6 076 758         | Prov renouvellement immobilisations                         |                   |                   |
| Immobilisations en cours                                    | 63 744            | 139 899           | Prov. Régl. Plus values nettes d'actif                      | 276 014           | 276 014           |
| Immobilisations financières                                 | 34 199            | 35 595            | Emprunts - Dettes financières                               | 678 985           | 629 949           |
|                                                             |                   |                   | Dépôts et cautionnements reçus                              |                   |                   |
| Amort comptables excédentaires différés                     |                   |                   | Amortissements des immobilisations                          |                   |                   |
|                                                             |                   |                   | - Constructions                                             | 865 228           | 1 023 958         |
| Charges à répartir                                          |                   |                   | - Intallations, matériel et outillage                       | 867 949           | 878 822           |
| Autres                                                      |                   |                   | - Autres immobilisations corporelles                        | 4 317 190         | 4 582 174         |
| Comptes de liaisons investissements                         |                   |                   | Autres                                                      |                   |                   |
|                                                             |                   |                   | Comptes de liaisons investissements                         |                   |                   |
| <b>TOTAL II</b>                                             | <b>9 118 672</b>  | <b>9 779 988</b>  | <b>TOTAL I</b>                                              | <b>8 524 036</b>  | <b>9 850 078</b>  |
| <b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I - II)</b> | <b>594 636</b>    |                   | <b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I - II)</b> |                   | <b>70 090</b>     |
| <b>Actifs stables d'exploitation</b>                        |                   |                   | <b>Financements stables d'exploitation</b>                  |                   |                   |
| Report à nouveau déficitaire                                |                   |                   | Excédents+prov affectés couverture BFR                      | 473 448           | 473 448           |
|                                                             |                   |                   | Réserve compensation déficits                               | 702 256           | 702 256           |
|                                                             |                   |                   | Autres réserves                                             | 2 555 207         | 2 555 207         |
| Résultat déficitaire                                        |                   |                   | Résultat excédentaire                                       | 507 708           | 603 468           |
|                                                             |                   |                   | Report à nouveau excédentaire affecté                       | 1 201 164         | 1 187 602         |
| Droits acquis par les salariés non provisionnés             | 953 611           | 1 008 338         | - Réduction des charges d'exploitation                      |                   |                   |
|                                                             |                   |                   | - Financement de mesures d'exploitation                     |                   |                   |
| Autres                                                      |                   |                   | Provisions pour risques et charges                          | 821 341           | 1 185 020         |
| Compte de liaison trésorerie (stable)                       |                   |                   | Fonds dédiés                                                | 2 743 243         | 2 819 138         |
|                                                             |                   |                   | Autres                                                      |                   |                   |
|                                                             |                   |                   | Compte de liaison trésorerie (stable)                       |                   |                   |
| <b>TOTAL IV</b>                                             | <b>953 611</b>    | <b>1 008 338</b>  | <b>TOTAL III</b>                                            | <b>9 004 367</b>  | <b>9 526 138</b>  |
| <b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III - IV)</b> |                   |                   | <b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III - IV)</b> | <b>8 050 756</b>  | <b>8 517 800</b>  |
| <b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF</b>                |                   |                   | <b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF</b>                | <b>7 456 120</b>  | <b>8 587 890</b>  |
| <b>Valeurs d'exploitation</b>                               |                   |                   | <b>Dettes d'exploitation</b>                                |                   |                   |
| Stocks                                                      | 87 751            | 85 516            | Avances reçues                                              |                   |                   |
| Avances et acomptes versés                                  | 19 880            |                   | Fournisseurs d'exploitation                                 | 423 017           | 426 904           |
| Organismes payeurs, usagers, clients                        | 2 628 379         | 856 383           | Dettes sociales                                             | 1 317 503         | 1 304 041         |
|                                                             |                   |                   | Dettes fiscales                                             |                   |                   |
| Créances diverses d'exploitation                            | 141 014           | 141 177           | Dettes diverses d'exploitation                              | 195 716           | 69 594            |
| Charges constatées d'avance                                 | 98 107            | 70 666            | Dépréciation des stocks et créances                         | 16 955            | 30 821            |
|                                                             |                   |                   | Produits constatés d'avance                                 | 794               | 794               |
| Dépenses pour congès payer                                  |                   |                   | Ressources à reverser à l'aide sociale                      |                   |                   |
| Autres                                                      |                   |                   | Fonds déposés par les résidents                             |                   |                   |
| Compte de liaison d'exploitation                            |                   |                   | Autres                                                      |                   |                   |
|                                                             |                   |                   | Compte de liaison d'exploitation                            |                   |                   |
| <b>TOTAL VI</b>                                             | <b>2 975 131</b>  | <b>1 153 742</b>  | <b>TOTAL V</b>                                              | <b>1 953 985</b>  | <b>1 832 154</b>  |
| <b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI - V)</b>                | <b>1 021 145</b>  |                   | <b>EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI - V)</b>      |                   | <b>678 412</b>    |
| <b>Liquidités</b>                                           |                   |                   | <b>Financements à court terme</b>                           |                   |                   |
| Valeurs mobilières de placement                             | 4 706 547         | 5 626 995         | Fournisseurs d'immobilisations                              |                   |                   |
| Disponibilités                                              | 1 728 428         | 3 639 307         | Fonds des majeurs protégés                                  |                   |                   |
| Autres                                                      |                   |                   | Concours bancaires courants                                 |                   |                   |
|                                                             |                   |                   | Ligne de trésorerie                                         |                   |                   |
|                                                             |                   |                   | Intérêts courus non échus                                   |                   |                   |
|                                                             |                   |                   | Autres                                                      |                   |                   |
| Compte de liaison trésorerie                                |                   |                   | Compte de liaison trésorerie                                |                   |                   |
| <b>TOTAL VIII</b>                                           | <b>6 434 975</b>  | <b>9 266 302</b>  | <b>TOTAL VII</b>                                            |                   |                   |
| <b>TRESORERIE POSITIVE (VIII - VII)</b>                     | <b>6 434 975</b>  | <b>9 266 302</b>  | <b>TRESORERIE NEGATIVE (VIII - VII)</b>                     |                   |                   |
| <b>TOTAL DES BIENS (II + IV + VI + VIII)</b>                | <b>19 482 388</b> | <b>21 208 370</b> | <b>TOTAL DES BIENS (I + III + V + VII)</b>                  | <b>19 482 388</b> | <b>21 208 370</b> |



**ASSOCIATION POUR L'INSERTION L'EDUCATION  
ET LES SOINS**

**TRAPPES - ST QUENTIN EN YVELINES**

**ANNEXE AU BILAN  
COMPTES ANNUELS 2025**

ALLIANCE EXPERTISE  
Société d' Expertise Comptable

18 rue de la Grande Chaumière  
75006 PARIS

|                                                                                                                                                                                                                                                                        |                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| <b>TOTAL DU BILAN</b>                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>13 684 256,84</b>          |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                                                                                                                                                                                                                              | <b>15 603 934,86</b>          |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                                                                                                                                                                                                                                          | <b>+603 468,48 (Excédent)</b> |
| <p>L' exercice couvre la période du 01.01 au 31.12.2025 , et a une durée de 12 mois.<br/>         Cette annexe, composée des notes et tableaux indiqués dans le sommaire ci-dessous,<br/>         comporte 48 pages et fait partie intégrante des comptes annuels.</p> |                               |

| SOMMAIRE DE L'ANNEXE                                                     | N° de page |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b><u>I - PRESENTATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE</u></b>   |            |
| . Secteur d'activité - Effectif moyen - Chiffres d'affaire - Subventions | 2          |
| . Changements de méthode ou d'estimation et impact                       | 3          |
| . Evénements postérieurs - Litiges                                       | 3          |
| . Evenements significatifs                                               | 3          |
| <b><u>II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES RETENUS</u></b>      |            |
| . Principes généraux                                                     | 4          |
| . Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles            | 4          |
| . Amortissements et dépréciation de l'actif                              | 4          |
| . Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières de placement    | 5          |
| . Stocks - Créances - Opérations en devises - Opérations à long terme    | 5          |
| . Provisions réglementées - Pour risques et charges - Fonds dédiés       | 5          |
| . Indemnités de fin de carrière - Droits individuels à la formation      | 6          |
| . Autres spécificités                                                    | 6          |
| <b><u>III - NOTES SUR LE BILAN</u></b>                                   |            |
| . Mouvements ayant affecté les postes de l'actif immobilisé              | 7          |
| . Amortissements                                                         | 7          |
| . Frais d'établissement                                                  | 8          |
| . Frais de recherche appliqué et développement                           | 8          |
| . Fonds commercial                                                       | 8          |
| . Réévaluation                                                           | 8          |
| . Intérêts immobilisés                                                   | 8          |
| . Etat des créances                                                      | 8          |
| . Provisions pour dépréciations                                          | 8          |
| . Différence d'évaluation des éléments fongibles de l'actif circulant    | 8          |
| . Produits à recevoir                                                    | 8          |
| . Fonds associatifs et réserves                                          | 9          |
| . Reports à nouveaux                                                     | 9          |
| . Provisions réglementées                                                | 9          |
| . Provisions pour risques et charges - Fonds dédiés                      | 10         |
| . Etat des dettes                                                        | 10         |
| . Charges à payer                                                        | 10         |
| . Ecart de conversion actif et passif                                    | 11         |
| <b><u>IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</u></b>                       |            |
| . Résultats comptables et résultats à affecter                           | 12         |
| <b><u>V - AUTRES INFORMATIONS</u></b>                                    |            |
| . Crédit bail                                                            | 13         |
| . Engagements financiers                                                 | 14         |
| . Dettes garanties par des sûretés réelles                               | 14         |
| . Engagements en matière de retraite                                     | 14         |
| . Droit individuel à la formation                                        | 14         |
| <b><u>VI - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS</u></b>                         |            |
| . Autres éléments significatifs                                          | 15         |
| . Incidence nouvelle réglementation ANC 2022-06                          | 16         |

## I - PRESENTATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

### SECTEUR D'ACTIVITE

#### **Gestion d'établissements médico-sociaux pour enfants et adultes handicapés**

|                                                                             | <u>Capacité</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| . Institut Thérapeutique et Pédagogique " La Boissière "                    | 45              |
| . Service de Soins et d'Education Spécialisée à Domicile "de Pissaloup"     | 30              |
| . Externat Médico Professionnel " La Plaine du Moulin "                     | 45              |
| . Centre d'Aide par le Travail " La Mare Savin "                            | 145             |
| . Service d'Accueil de Jour pour Handicapés - SAJH "Le Mérantais"           | 15              |
| . Service de Soins et d'Education Spécialisée à Domicile ITEP               | 17              |
| . Institut Médico Educatif " Le pré d'Orient"                               | 35              |
| . Service de Soins et d'Education Spécialisée à Domicile " Le pré d'Orient" | 30              |

#### **EFFECTIF DE PERSONNEL au 31/12/2025**

|                             | Nombre     | E.T.P.        |
|-----------------------------|------------|---------------|
| Siège                       | 7          | 7,00          |
| ITEP "La Boissière"         | 21         | 22,98         |
| SESSAD "de Pissaloup"       | 12         | 10,25         |
| SESSAD ITEP                 | 10         | 9,84          |
| EMPRO "La Plaine du Moulin" | 25         | 21,86         |
| ESAT La Mare Savin          | 39         | 38,55         |
| SAJH "Le Mérantais"         | 9          | 7,51          |
| IME "le pré d'orient"       | 20         | 16,68         |
| SESSAD "le pré d'orient"    | 11         | 8,50          |
| HAPY                        | 1          | 1,00          |
| UMEAS                       | 5          | 5,00          |
| <b>Totaux</b>               | <b>160</b> | <b>149,17</b> |

Nombre de travailleurs handicapés de l'Esat non inclus dans le tableau : 129 pour 123,9 etp

Les trois rémunérations les plus élevées versées au cours de l'année s'élèvent à 232 839,94€,

#### **CHIFFRE D'AFFAIRES - SUBVENTIONS - PRODUITS**

|                                 | Dotations<br>ARS / CD | Subventions         | Autres<br>Produits  | Total des<br>produits |
|---------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Siège                           | 526 563,73            | 68 676,95           | 12 530,97           | 607 771,65            |
| Vie associative                 |                       |                     | 167 263,11          | 167 263,11            |
| ITEP "La Boissière"             | 1 612 698,57          | 13 850,83           | 103 293,91          | 1 729 843,31          |
| SESSAD "de Pissaloup"           | 1 063 326,03          |                     | 32 294,78           | 1 095 620,81          |
| EMPRO "La Plaine du Moulin"     | 1 583 690,40          | 2 083,30            | 52 526,98           | 1 638 300,68          |
| ESAT "La Mare Savin" - Social   | 2 289 194,28          | 29 582,48           | 187 664,90          | 2 506 441,66          |
| ESAT "La Mare Savin" - Ateliers |                       | 1 665 994,40        | 1 970 756,05        | 3 636 750,45          |
| SAJH "Le Mérantais"             | 573 987,48            |                     | 25 125,10           | 599 112,58            |
| SESSAD ITEP                     | 817 590,03            | 413,32              | 11 771,28           | 829 774,63            |
| IME "le pré d'orient"           | 1 898 189,25          | 7 534,48            | 63 193,18           | 1 968 916,91          |
| SESSAD "le pré d'orient"        | 991 493,56            |                     | 85 053,06           | 1 076 546,62          |
| HAPY                            | 42 000,00             |                     | 46 490,74           | 65 690,74             |
| UMEAS                           | 464 437,06            | 2 083,30            | 37 029,23           | 503 549,59            |
| <b>Totaux</b>                   | <b>11 863 170,39</b>  | <b>1 790 219,06</b> | <b>2 794 993,29</b> | <b>16 425 582,74</b>  |
| Dont opérations internes        | 526 563,73            |                     | 295 084,15          | 821 647,88            |
| <b>Totaux nets</b>              | <b>11 336 606,66</b>  | <b>1 790 219,06</b> | <b>2 499 909,14</b> | <b>15 603 934,86</b>  |

Nb: dans le CA du siège est inclus le montant des Frais de Siège autorisé par l'autorité de tarification.

Dans ceux des établissements, les produits de tarifications (compte 73).

#### **CHANGEMENTS DE METHODE OU D'ESTIMATION ET IMPACT**

L'autorité des normes comptables (ANC) a adopté le règlement ANC n°2022-06 du 5 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n°2014-03 DU 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023. Ces nouvelles dispositions sont applicables pour la première fois aux comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du 1er au 31,12,2025.

Ce changement de réglementation se traduit par des reclassements au sein des produits d'exploitation et des charges d'exploitation.

Les incidences financières et de présentation sont exposées en paragraphe VII

#### **EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

Néant

#### **LITIGES**

Une salariée a engagé une procédure devant le conseil des Prud'hommes de VERSAILLES.  
Le montant inscrit en provision s'élève à 100 000€,

Les provisions pour risques et charges sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de la sortie des ressources nécessaires à l'extinction de l'obligation.  
En fin d'exercice, cette estimation est faite en fonction des informations connues à la date d'établissement des comptes.

#### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS**

NEANT

## II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES RETENUS

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels de l'exercice arrêtés par le conseil d'administration sont élaborés et présentés en vertu de l'article L612-4 du code de commerce et conformément aux règles édictées par les règlements ANC (Autorité des Normes Comptables) N°2014-03 relatif au plan comptable et n°2018-06 du 5 décembre 2018.

Les comptes sont présentés conformément au règlement ANC N°2022-06 du 5 novembre 2022.

Les activités principales de l'Association sont régies par l'instruction budgétaire et comptables M22. Celle ci présente des spécificités comptables propres à ce secteur d'activité, dont les modalités d'application ont été détaillées dans l'avis 2007-05 du Conseil National de la Comptabilité, ainsi que dans l'instruction DGAS/SD5B/2007/319.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes, celles découlant de ces instructions et avis étant signalées par le signe (▣).

#### **a) Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition), ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction de la durée d'utilisation prévue.

|                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| . Constructions                      | néant       |
| . Installations techniques           | 10 ans      |
| . Matériel de bureau et informatique | 3 ou 5 ans  |
| . Matériels de transport             | 5 ans       |
| . Autres matériels                   | 5 ou 10 ans |
| . Mobilier                           | 10 ans      |

#### Amortissements dérogatoires (▣)

Dans le cas de financements attribués par l'autorité de tarification pour des durées plus courte que la durée prévisionnelle d'utilisation, le différentiel est comptabilisé au crédit du compte 145 - Amortissements dérogatoires par le débit du compte 68725 - Dotation exceptionnelle - amortissements dérogatoires

La reprise s'effectue en débitant le compte 145 par le crédit du compte 78725 - Reprise sur amortissements dérogatoires, lorsque le différentiel s'inverse.

Amortissements comptables excédentaires différés (▣)

A l'inverse, la durée admise peut être plus longue que la durée prévue d'utilisation. Ce cas a pu être rencontré lors de la 1ère application de la méthode de comptabilisation par composants.

Dans le cas de financements attribués par l'autorité de tarification pour des durées plus longues que la durée prévisionnelle d'utilisation, les excédents d'amortissements comptables sont affectés après la clôture de l'exercice, au débit du sous-compte 115921 Charges non opposables aux tiers financeurs - Amortissements comptables excédentaires différés.

Ce sous-compte est ensuite crédité, après la période d'utilisation, par imputation d'une quote-part des résultats constatés, selon le rythme de financement prévu à l'origine.

**b) Participations, immobilisations financières**

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

**c) Stocks**

Sans objet.

**d) Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

**e) Opérations en devises**

Sans objet.

**f) Opérations à long terme**

Sans objet.

**g) Provisions réglementées (▣)**

▣ Provisions pour renouvellement des immobilisations

Ce compte est supprimé par le règlement ANC n°2019-04 du 08 novembre 2019, et repris en fonds dédiés pour investissement

▣ Réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé

Les plus-values réalisées lors de cessions d'immobilisations sont transférées dans ce compte de réserve par le biais d'une dotation exceptionnelle inscrite dans les comptes de résultats.

Lorsque des moins-values sont constatées, une reprise de provision est pratiquée dans la limite du solde créditeur disponible.

▣ Réserves des plus-values nettes d'actif circulant

Un traitement comptable identique est pratiqué pour les plus-values constatées sur les éléments de l'actif circulant (valeurs mobilières de placement).

#### **h) Provisions pour risques et charges**

Des provisions sont constituées dès lors qu'un risque d'un montant significatif est connu (litige social par exemple).

#### **i) Provisions Fonds Dédiés (¤)**

Dans les produits de tarification des établissements à gestion contrôlée, des lignes budgétaires sont inscrites pour le financement de charges spécifiques dont la réalisation n'est pas toujours intervenue dans l'exercice. Les crédits non utilisés dans l'exercice font l'objet d'une provision en Fonds dédiés, qui seront réintégrés dans les résultats des exercices où ils seront consommés.

#### **j) Indemnités de fin de carrière**

Les indemnités de départ à la retraite ont été évaluées et provisionnées en respectant la convention collective et conformément à la recommandation CNC n°2003-R,01, Elles figurent au passif du bilan,

#### **k) Droit individuel à la formation**

Les engagements de l'Association en matière de droits individuels à la formation sont mentionnés en engagement hors bilan,.  
Il s'agit du volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis par les salariés au 31 décembre de l'exercice.

#### **l) Autres spécificités**

Certaines charges, incluses dans les résultats conformément aux prescriptions du PCG, sont dites non opposables aux tiers financeurs.  
Il s'agit notamment des amortissements comptables excédentaires différés et des provisions pour congés à payer et charges sociales et fiscales y afférents.  
Le traitement comptable des premiers est mentionné au paragraphe a) ci-devant.  
S'agissant des provisions pour congés à payer, le traitement comptable est identique.  
Les charges induites font l'objet d'une affectation, après clôture de l'exercice, dans le sous compte 115922 Charges non opposables au tiers financeurs - Congés payés.  
Dans le cas d'une fermeture totale ou partielle de l'établissement ou service, ces dépenses feront l'objet d'un financement spécifique.  
L'excédent lié à ce financement spécifique sera affecté au crédit du sous compte 115922 précité.

Ces affectations spécifiques sont détaillées dans le titre IV - Notes sur le compte de résultat.

III - NOTES SUR LE BILAN - ACTIF

**MOUVEMENTS AYANT AFFECTES LES POSTES DE L'ACTIF IMMOBILISE**

**IMMOBILISATIONS BRUTES**

|                                                   | A l'ouverture       | Acquisitions      | Diminutions       | A la clôture        |
|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Frais d'établissement                             | 31 382,51           |                   |                   | 31 382,51           |
| Concessions brevets droits similaires             | 68 392,13           | 148 992,03        |                   | 217 384,16          |
| Fond commercial                                   | 85 000,00           |                   |                   | 85 000,00           |
| . Terrains                                        | 54 192,00           |                   |                   | 54 192,00           |
| . Constructions                                   | 2 107 302,86        | 16 975,99         |                   | 2 124 278,85        |
| . Installations techniques matériel et outillages | 990 022,16          | 132 653,54        | 3 613,28          | 1 119 062,42        |
| . Install. Gales, Agencements Divers              | 3 729 630,03        | 128 054,72        | 21 004,15         | 3 836 680,60        |
| . Matériel de transport                           | 951 466,92          | 212 625,27        |                   | 1 164 092,19        |
| . Autres immobilisations corporelles              | 1 067 300,38        | 57 169,52         | 48 484,88         | 1 075 985,02        |
| . Immobilisations corporelles en cours            | 63 744,40           | 225 146,51        | 148 992,00        | 139 898,91          |
| . Immobilisations financières                     | 34 199,06           | 1 396,30          |                   | 35 595,36           |
| <b>TOTAUX</b>                                     | <b>9 182 632,45</b> | <b>923 013,88</b> | <b>222 094,31</b> | <b>9 883 552,02</b> |

TOTAL NET DES MOUVEMENTS : **700 919,57**

**AMORTISSEMENTS**

|                                                   | A l'ouverture       | Augmentations     | Diminutions      | A la clôture        |
|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| Frais d'établissement                             | 31 382,51           |                   |                  | 31 382,51           |
| Concessions brevets droits similaires             | 32 577,99           | 39 603,59         |                  | 72 181,58           |
| Fond commercial                                   |                     |                   |                  |                     |
| . Terrains                                        | 11 874,08           | 2 404,20          |                  | 14 278,28           |
| . Constructions                                   | 853 354,33          | 156 325,72        |                  | 1 009 680,05        |
| . Installations techniques matériel et outillages | 867 949,08          | 12 603,18         | 1 730,62         | 878 821,64          |
| . Install. Gales, Agencements Divers              | 2 797 141,64        | 145 941,32        | 22 886,81        | 2 920 196,15        |
| . Matériel de transport                           | 688 596,18          | 140 263,27        |                  | 828 859,45          |
| . Autres immobilisations corporelles              | 831 452,14          | 48 201,88         | 46 535,85        | 833 118,17          |
| <b>TOTAUX</b>                                     | <b>6 114 327,95</b> | <b>545 343,16</b> | <b>71 153,28</b> | <b>6 588 517,83</b> |

TOTAL NET DES MOUVEMENTS : **474 189,88**

**FRAIS D'ETABLISSEMENT**

Néant

**FRAIS DE RECHERCHE APPLIQUEE ET DE DEVELOPPEMENT**

Néant

**FONDS COMMERCIAL**

Néant

**REEVALUATION**

Néant

**INTERETS IMMOBILISES**

|                        | A l'ouverture | Augmentation | Diminutions | A la clôture |
|------------------------|---------------|--------------|-------------|--------------|
| Autres immobilisations |               |              |             |              |
|                        |               |              |             |              |

**ETAT DES CREANCES**

|                                    | Montant brut | A un an      | A plus d'un an |
|------------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| Actif immobilisé                   |              |              |                |
| Actif circulant & charges d'avance | 1 068 225,72 | 1 068 225,72 |                |
|                                    | 1 068 225,72 | 1 068 225,72 |                |

**PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS**

|                    | A l'ouverture | Augmentations | Diminutions | A la clôture |
|--------------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| Stocks et en cours |               |               |             |              |
| Comptes de tiers   | 16 955,44     | 15 192,35     | 1 326,42    | 30 821,37    |
| Comptes financiers |               |               |             |              |
|                    | 16 955,44     | 15 192,35     | 1 326,42    | 30 821,37    |

**DIFFERENCE D'EVALUATION SUR ELEMENTS FONGIBLES  
DE L'ACTIF CIRCULANT**

|                                 | Evaluation<br>au bilan | Evaluation au<br>dernier prix<br>du marché | Plus ou<br>moins value<br>latente |
|---------------------------------|------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------|
| Stocks de matières premières    | 87 750,94              | 87 750,94                                  |                                   |
| Valeurs mobilières de placement | 5 626 995,30           | 5 626 995,30                               |                                   |

**PRODUITS A RECEVOIR**

|                                          |        |
|------------------------------------------|--------|
| Créances rattachées à des participations |        |
| Autres immobilisations financières       |        |
| Créances clients et comptes rattachés    |        |
| Autres créances                          | 869,98 |
| Total                                    | 869,98 |

|                                   |
|-----------------------------------|
| III - NOTES SUR LE BILAN - PASSIF |
|-----------------------------------|

**FONDS PROPRES ET RESERVES**

|                                         | A l'ouverture | Augmentations | Diminutions | A la clôture |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| Fonds associatifs                       |               |               |             |              |
| - sans droit de reprise                 | 556 178,39    |               |             | 556 178,39   |
| - avec droits de reprise                |               |               |             |              |
| Réserves                                |               |               |             |              |
| - Excédents affectés à l'investissement | 483 261,04    | 575 997,16    |             | 1 059 258,20 |
| - Trésorerie                            | 473 447,73    |               |             | 473 447,73   |
| - Compensation des déficits             | 702 255,55    |               |             | 702 255,55   |
| - Compens. Charges d'amortissements     | 195 131,00    |               |             | 195 131,00   |
| - Autres                                | 2 555 207,07  |               |             | 2 555 207,07 |
|                                         | 4 965 480,78  | 575 997,16    |             | 5 541 477,94 |

**REPORTS A NOUVEAU (a)**

|                                            | A l'ouverture | Augmentations | Diminutions | A la clôture |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| Report à nouveau gestion libre             | 139 892,21    |               | 3 247,54    | 136 644,67   |
| Report à nouveau gestion contrôlée         |               |               |             |              |
| Charges refusées par autorité tarification | 120 515,92    |               |             | 120 515,92   |
| Excédents affectés réduction charges       | 1 208 968,30  | 155 443,55    | 350 203,22  | 1 014 208,63 |
| Excédents affectés financement charges     | -7 222,09     | 194 647,91    |             | 187 425,82   |
| Déficits reportés                          | -385 722,09   | 145 946,93    | 152 693,35  | -392 468,51  |
| Charges non opposables - amortissements    | -538 022,00   |               |             | -538 022,00  |
| Charges non opposables - congés à payer    | -290 856,65   | 19 106,79     | 77 290,83   | -349 040,69  |
|                                            | 247 553,60    | 515 145,18    | 583 434,94  | 179 263,84   |

(a) Excédents si positifs, déficits si négatifs

**PROVISIONS REGLEMENTEES**

|                                          | A l'ouverture | Augmentations | Diminutions | A la clôture |
|------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| Provision renouvellement immobilisations |               |               |             |              |
| Provision amortissements dérogatoires    |               |               |             |              |
| Réserve plus values actif immobilisé     | 276 013,51    |               |             | 276 013,51   |
| Provision réserves de trésorerie         |               |               |             |              |
|                                          | 276 013,51    |               |             | 276 013,51   |

# **PROVISIONS ET FONDS DEDIES**

|                        | A l'ouverture | Reclassement | Augmentations | Diminutions | A la clôture |
|------------------------|---------------|--------------|---------------|-------------|--------------|
| Provision pour risques | 21 662,21     |              | 494 361,00    | 5 364,55    | 510 658,66   |
| Provision pour charges | 799 679,00    |              | 26 577,00     | 151 895,00  | 674 361,00   |
| Fonds dédiés           | 2 743 243,19  |              | 313 809,00    | 237 914,39  | 2 819 137,80 |
|                        | 3 564 584,40  |              | 834 747,00    | 395 173,94  | 4 004 157,46 |

## ***Détail des fonds dédiés***

|                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| - Dépistage dents                    | 3 570,28     |
| - Formations /évaluation ext         | 211 913,84   |
| - Analyse des pratiques              | 36 133,78    |
| - Transports usagers                 | 19 649,04    |
| - Séjours Thérapeutiques             | 17 783,14    |
| - Répits                             | 13 128,00    |
| - Déménagement                       | 12 000,00    |
| - Travaux entretien                  | 55 828,30    |
| - Départs retraite                   | 10 672,00    |
| - Gratifications stagiaires          | 55 061,12    |
| - Nettoyeur vapeur- purificateur air | 3 850,96     |
| - Matériels pédagogiques             | 31 242,50    |
| - Fonds dédiés investissements       | 2 284 526,88 |
| - RGPD                               | 1 719,56     |
| - 1ère installation / recrutement    | 9 311,86     |
| - Cybersécurisation                  | 660,00       |
| - vcas clinique / régulation         | 4 650,00     |
| - Developpement IMAGO                | 13 109,62    |
| - Journées IME - colloques           | 12 298,61    |
| - CEPOM                              | 10 755,75    |
| - Don ALBINGIA                       | 5 500,00     |
| - Supervision                        | 5 772,56     |
| - Sous activité                      |              |

**2 819 137,80**

## **ETAT DES DETTES**

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| A moins d'un an                  | 2 038 960,81        |
| A plus d'un an et moins de 5 ans | 217 075,34          |
| A plus de 5 ans                  | 359 978,95          |
| Total                            | <b>2 616 015,10</b> |

## **CHARGES A PAYER**

|                                                        |                   |
|--------------------------------------------------------|-------------------|
| Emprunts obligataires convertibles                     |                   |
| Autres emprunts obligataires                           |                   |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |                   |
| Emprunts et dettes financières divers                  |                   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 121 177,30        |
| Dettes fiscales et sociales                            | 146,78            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                   |
| Autres dettes                                          |                   |
| Total                                                  | <b>121 324,08</b> |

**ECARTS DE CONVERSION ACTIF ET PASSIF**

|                                     | Ecart actif | Ecart passif |
|-------------------------------------|-------------|--------------|
| Sur immobilisations non financières |             |              |
| Sur immobilisations financières     |             |              |
| Sur créances                        |             |              |
| Sur dettes financières              |             |              |
| Sur dettes d'exploitation           |             |              |
| Sur dettes sur immobilisations      |             |              |
| TOTAL                               | 0,00        | 0,00         |

**CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D AVANCE**

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| Charges constatées d'avance | 98 107,46 |
| Produits constatés d'avance | 794,24    |

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

**RESULTATS COMPTABLES ET RESULTATS A AFFECTER**

Le bilan et le compte de résultat présentent le résultat comptable de l'exercice.

Pour les établissements à gestion contrôlée, les produits de la tarification incluent l'intégration des résultats N - 2 entérinés par les tiers financeurs.

Les résultats comptables de ces établissements peuvent également intégrer des charges dont le financement est assuré par une réintégration d'excédents antérieurs affectés à leurs réalisations.

Par ailleurs certaines charges dites non opposables aux tiers financeurs font l'objet d'affectations spécifiques pour la quote-part de résultat qu'elles représentent (voir titre II - paragraphes a) et l) ).

Les résultats comptables de ces établissements ne sont donc que des résultats "intermédiaires", qu'il convient de corriger par la réintégration des résultats antérieurs, et l'affectation des charges non opposables pour obtenir les résultats "administratifs" qui sont soumis aux autorités de tarification.

Un tableau de passage des résultats comptables aux résultats à affecter des comptes administratifs, figure dans les comptes annuels de l'Association.

Les incidences sur les réserves de compensation, les reports à nouveaux et les résultats de l'exercice sont les suivantes:

| RESERVES DE COMPENSATION             | Au 31/12/N | Augmentations | Diminutions | Après affect. |
|--------------------------------------|------------|---------------|-------------|---------------|
| Réserve de compensation des déficits | 702 255,55 |               |             | 702 255,55    |
|                                      | 702 255,55 |               |             | 702 255,55    |

| REPORTS A NOUVEAU                          | Au 31/12/N   | Augmentations | Diminutions | Après affect. |
|--------------------------------------------|--------------|---------------|-------------|---------------|
| Report à nouveau gestion libre             | 136 644,67   |               |             | 136 644,67    |
| Report à nouveau gestion contrôlée         |              |               |             |               |
| Charges refusées par autorité tarification | 120 515,92   |               |             | 120 515,92    |
| Excédents affectés réduction charges       | 1 014 208,63 |               |             | 1 014 208,63  |
| Excédents affectés financement charges     |              |               |             |               |
| Déficits reportés                          | -392 468,51  |               |             | -392 468,51   |
| Charges non opposables - amortissements    | -538 022,00  |               |             | -538 022,00   |
| Charges non opposables - congés à payer    | -349 040,69  | -28 230,66    |             | -377 271,35   |
|                                            | -8 161,98    | -28 230,66    |             | -36 392,64    |

|           | Comptables | Résultats affectés | A affecter |
|-----------|------------|--------------------|------------|
| RESULTATS | 603 468,48 | 28 230,66          | 631 699,14 |

Pour mémoire, chaque résultat des établissements à gestion contrôlée fait l'objet d'une proposition d'affectation (Investissement - Réserve trésorerie - Financement de charges - Reprise en N+2 etc...), soumise à l'approbation des tiers financeurs.

V - AUTRES INFORMATIONS

**- CREDIT BAIL**

|                                                    | Matériel<br>informatique | Véhicules   | Autres      | Total       |
|----------------------------------------------------|--------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Valeur d'origine                                   |                          |             |             |             |
| Amortissements                                     |                          |             |             |             |
| . Cumuls exercices antérieurs                      |                          |             |             |             |
| . Dotation de l'exercice                           |                          |             |             |             |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| Redevances payées                                  |                          |             |             |             |
| . Cumuls exercices antérieurs                      |                          |             |             |             |
| . Exercice                                         |                          |             |             |             |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| Redevances restant à payer                         |                          |             |             |             |
| . à un an au plus                                  |                          |             |             |             |
| . à plus d'un an et 5 ans au plus                  |                          |             |             |             |
| . à plus de 5 ans                                  |                          |             |             |             |
| Valeur résiduelle                                  |                          |             |             |             |
| . à un an au plus                                  |                          |             |             |             |
| . à plus d'un an et 5 ans au plus                  |                          |             |             |             |
| . à plus de 5 ans                                  |                          |             |             |             |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>MONTANT PRIS EN CHARGES<br/>DANS L'EXERCICE</b> | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

**ENGAGEMENTS FINANCIERS**

|                                   |       |
|-----------------------------------|-------|
| Effets escomptés non échus        | Néant |
| Avals et cautions                 | Néant |
| Engagements en matière de pension | Néant |
| Autres engagements                | Néant |

**DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES**

|                                                        |       |
|--------------------------------------------------------|-------|
| Emprunts obligataires convertibles                     | Néant |
| Autres emprunts obligataires                           | Néant |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | Néant |
| Emprunts et dettes financières divers                  | Néant |

**ENGAGEMENTS EN MATIERE DE RETRAITE**

Les indemnités de départ à la retraite ont été évaluées et provisionnées en respectant

les principaux paramètres utilisés sont :

- taux actualisation = 3,7%
- Départ volontaire du salarié à l'âge de 64 ans
- Evolution annuelle des salaires = 3,70%
- Turn Over 5% constant

VI - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

**Contributions volontaires**

|                                                      | N                | N-1              |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>RESSOURCES</b>                                    |                  |                  |
| Bénévolat<br>Prestations en nature<br>Dons en nature | 17 136,45        | 17 028,00        |
| <b>TOTAL</b>                                         | <b>17 136,45</b> | <b>17 028,00</b> |
| <b>EMPLOI</b>                                        |                  |                  |
| Bénévolat<br>Prestations en nature<br>Dons en nature | 17136,45         | 17 028,00        |
| <b>TOTAL</b>                                         | <b>17 136,45</b> | <b>17 028,00</b> |

La valorisation des temps passés estimées par l'association a été effectuée sur la base de 1 017 heures en retenant un taux moyen du smic chargé à 16,85 euros

Les honoraires du commissaires aux comptes pour sa mission légale s'élève à 23 718 TTC.

## VII - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

Les états financiers sont présentés conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans le Règlement.  
Les modifications suivantes ont notamment été apportées :

Regroupement des charges et produits exceptionnels, qui étaient présentés sur plusieurs lignes en 2024 sur les deux lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles »

Reclassements entre des lignes du bilan ou du compte de résultat.

Dans la colonne 2024 du bilan 2025, les immobilisations en cours sont désormais regroupées avec les avances et acomptes, aussi bien pour ce qui concerne les immobilisations incorporelles que corporelles ;

Reclassements liés à la suppression de la technique des transferts de charges en application de la disposition spécifique.

Dans la colonne 2024 du bilan 2025, la ligne « Charges constatées d'avance » est désormais parmi les éléments constituant la rubrique des « Créances ».

les changements significatifs intervenus dans le cadre de l'application du nouveau règlement ANC 2022-06 sont présentés ci-dessous

| Compte origine                                      | Compte nouveau | Libellés                                       | 2024 ANC 2022-06 | 2024 ancienne norme | Ecart              |
|-----------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------|------------------|---------------------|--------------------|
| 777                                                 | 747000         | Concours publics et subventions d'exploitation | 27 636,64        |                     | 27 636,64          |
| 791000                                              | 758000         | Reprise provision-amort transfert charges      | 10 988,84        | 10 988,84           | -                  |
| 771000                                              | 758800         | Autres produits                                | 25 500,00        |                     | 25 500,00          |
| 775000                                              | 752000         | Produits de cession d'éléments d'actifs        | 19 985,00        |                     | 19 985,00          |
|                                                     |                | <b>Total des produits exploitation</b>         | <b>84 110,48</b> | <b>10 988,84</b>    | <b>73 121,64</b>   |
| 675000                                              | 652000         | valeur actif cédées                            | 32 226,45        |                     | 32 226,45          |
| 671800                                              | 658000         | Autres charges                                 | 25 674,41        |                     | 25 674,41          |
|                                                     |                | <b>Total des charges exploitation</b>          | <b>57 900,86</b> | <b>-</b>            | <b>57 900,86</b>   |
| <b>Incidence reclassement résultat exploitation</b> |                |                                                |                  |                     | <b>15 220,78</b>   |
| 777                                                 | 747000         | Quote part sub inscrite compte de résultat     |                  | 27 636,64           | - 27 636,64        |
| 775000                                              | 752000         | Produits de cession d'éléments d'actifs        |                  | 19 985,00           | - 19 985,00        |
| 771000                                              | 758800         | Produits exceptionnels                         |                  | 25 500,00           | - 25 500,00        |
|                                                     |                | <b>Total des produits exceptionnels</b>        | <b>-</b>         | <b>73 121,64</b>    | <b>- 73 121,64</b> |
| 675000                                              | 652000         | valeur actif cédées                            |                  | 32 226,45           | - 32 226,45        |
| 671800                                              | 658000         | Charges exceptionnelles                        |                  | 25 674,41           | - 25 674,41        |
|                                                     |                | <b>Total des charges exceptionnelles</b>       | <b>-</b>         | <b>57 900,86</b>    | <b>- 57 900,86</b> |
| <b>Incidence reclassement résultat exceptionnel</b> |                |                                                |                  |                     | <b>- 15 220,78</b> |