

**ASSOCIATION L'AURE  
MAS DES TOURELLES**

**CHEMIN DE LA BEDOULE  
13240 SEPTEMES-LES-VALLONS**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**

**SIÈGE SOCIAL :** 30 chemin de Saint-Henri, CS 90116, 13322 MARSEILLE CEDEX 16 – Tél : 0800 979 977 (Appel non surtaxé) – [www.exco.fr](http://www.exco.fr)

**NOS BUREAUX**

CANNES ♦ SALON-DE-PROVENCE  
04 92 59 20 70 04 90 56 21 38

Exco Omni Audit – SARL au capital de 744 354 Euros – RCS Marseille 508 966 157 – SIRET 508 966 157 00028 – N° TVA Intracommunautaire FR46 508966157

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Aix-Bastia



A l'Assemblée Générale de l'association l'Aurore Mas des Tourelles,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association l'Aurore Mas des Tourelles, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **Fondement de l'opinion**

### **Référentiel d'audit**

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

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

### **Indépendance**

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

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe aux compte annuels :

- Dans la note « faits marquants de l'exercice » concernant la situation financière de l'association et l'absence pour maladie de la Directrice
- Dans la note « changements de méthode comptable » concernant le changement de méthode comptable induit par la première application du règlement ANC 2022-06 et du règlement ANC 2023-03.

## **Justification des appréciations**

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

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 de l'association.

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

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

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

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

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

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

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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 Marseille, le 18 juin 2026

Le commissaire aux comptes

**EXCO OMNI AUDIT**

**Séverine SCHIATTI**

Handwritten signature of Séverine Schiatti in blue ink.

**Marc ZANETTO**

Handwritten signature of Marc Zanetto in blue ink.

# BILAN ACTIF

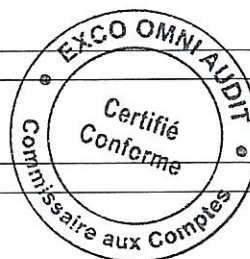
| Données en Euros                                                                           | Exercice au 31.12.2025 |                                             |                  | Exercice au 31.12.2024 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------|------------------|------------------------|
|                                                                                            | Brut                   | Amortissements et dépréciations (à déduire) | Net              | Net                    |
| <b>Bilan Actif</b>                                                                         |                        |                                             |                  |                        |
| Frais d'établissement (I)                                                                  |                        |                                             | 0                |                        |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                                                    |                        |                                             |                  |                        |
| <b>Immobilisations incorporelles :</b>                                                     | <b>24 453</b>          | <b>20 375</b>                               | <b>4 079</b>     | <b>5 485</b>           |
| Frais de développement                                                                     |                        |                                             | 0                |                        |
| Donations temporaires d'usufruit                                                           |                        |                                             | 0                |                        |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 24 453                 | 20 375                                      | 4 079            | 5 485                  |
| Autres immobilisations incorporelles                                                       |                        |                                             |                  |                        |
| Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes                                |                        |                                             | 0                |                        |
| <b>Immobilisations corporelles :</b>                                                       | <b>3 617 758</b>       | <b>3 111 928</b>                            | <b>505 831</b>   | <b>612 483</b>         |
| Terrains                                                                                   |                        |                                             | 0                |                        |
| Constructions                                                                              | 2 632 809              | 2 470 332                                   | 162 476          | 230 560                |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels                                | 978 582                | 641 596                                     | 336 986          | 380 246                |
| Autres immobilisations corporelles                                                         |                        |                                             |                  |                        |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes                                  | 6 368                  |                                             | 6 368            | 1 676                  |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés                                    |                        |                                             | 0                |                        |
| <b>Immobilisations financières:</b>                                                        | <b>156 574</b>         | <b>0</b>                                    | <b>156 574</b>   | <b>153 426</b>         |
| Participations                                                                             | 2 176                  |                                             | 2 176            | 2 176                  |
| Créances rattachées à des participations                                                   |                        |                                             |                  |                        |
| Autres titres immobilisés                                                                  | 2 500                  |                                             | 2 500            | 2 500                  |
| Prêts                                                                                      | 151 898                |                                             | 151 898          | 148 750                |
| Autres immobilisations financières                                                         |                        |                                             | 0                |                        |
| <b>TOTAL II</b>                                                                            | <b>3 798 786</b>       | <b>3 132 303</b>                            | <b>666 483</b>   | <b>771 393</b>         |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                                                     |                        |                                             |                  |                        |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                                                  | <b>7 965</b>           |                                             | <b>7 965</b>     | <b>7 794</b>           |
| <b>Créances</b>                                                                            | <b>474 549</b>         | <b>0</b>                                    | <b>474 549</b>   | <b>333 247</b>         |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés                                             | 408 368                |                                             | 408 368          | 210 343                |
| Créances reçues par legs ou donations                                                      |                        |                                             | 0                |                        |
| Autres créances                                                                            | 43 421                 |                                             | 43 421           | 105 082                |
| Charges constatées d'avance                                                                | 22 760                 |                                             | 22 760           | 17 821                 |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                                                     |                        |                                             | <b>0</b>         |                        |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus                                           |                        |                                             | 0                |                        |
| Disponibilités                                                                             | 26 139                 |                                             | 26 139           | 17 299                 |
| <b>TOTAL III</b>                                                                           | <b>508 654</b>         | <b>0</b>                                    | <b>508 654</b>   | <b>358 340</b>         |
| Frais d'émission des emprunts (IV)                                                         |                        |                                             | 0                | 0                      |
| Primes de remboursement des emprunts (V)                                                   |                        |                                             | 0                | 0                      |
| Écarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)                                |                        |                                             | 0                | 0                      |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V+VI)</b>                                            | <b>4 307 440</b>       | <b>3 132 303</b>                            | <b>1 175 137</b> | <b>1 129 734</b>       |



# BILAN PASSIF

Données en Euros

| Bilan Passif                                                                                     | Exercice au<br>31.12.2025 | Exercice au<br>31.12.2024 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                                                             |                           |                           |
| <i>Fonds propres sans droit de reprise</i>                                                       | 11 544                    | 11 544                    |
| Fonds propres statutaires                                                                        | 11 544                    | 11 544                    |
| Fonds propres complémentaires                                                                    |                           |                           |
| <i>Fonds propres avec droit de reprise</i>                                                       | 0                         | 0                         |
| Fonds propres statutaires                                                                        |                           |                           |
| Fonds propres complémentaires                                                                    |                           |                           |
| Écarts de réévaluation                                                                           | 0                         | 0                         |
| <b>Réserves</b>                                                                                  | 699 237                   | 710 141                   |
| <i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>            | 699 237                   | 699 940                   |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                                           |                           |                           |
| Réserves pour projet de l'entité                                                                 | 699 237                   | 710 141                   |
| Autres                                                                                           |                           |                           |
| <b>Report à nouveau</b>                                                                          | -889 798                  | -694 806                  |
| <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>    | -624 003                  | -429 011                  |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                                                         | -272 361                  | -205 896                  |
| <i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | -272 361                  | -205 896                  |
| <b>Situation nette (sous-total)</b>                                                              | <b>-451 379</b>           | <b>-179 017</b>           |
| Fonds propres consommables                                                                       |                           |                           |
| Subventions d'investissement                                                                     |                           |                           |
| Provisions réglementées                                                                          |                           |                           |
| <b>TOTAL I</b>                                                                                   | <b>-451 379</b>           | <b>-179 017</b>           |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                                                                  |                           |                           |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                                                        |                           |                           |
| Fonds dédiés                                                                                     | 238 721                   | 148 363                   |
| <b>TOTAL II</b>                                                                                  | <b>238 721</b>            | <b>148 363</b>            |
| <b>PROVISIONS</b>                                                                                |                           |                           |
| Provisions pour risques                                                                          |                           |                           |
| Provisions pour charges                                                                          |                           |                           |
| <b>TOTAL III</b>                                                                                 | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  |
| <b>DETTES</b>                                                                                    |                           |                           |
| Emprunts obligataires et assimilés                                                               |                           |                           |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                                           | 354 803                   | 282 407                   |
| Emprunts et dettes financières diverses                                                          |                           |                           |
| Instruments financiers à terme                                                                   |                           |                           |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                         | 335 970                   | 267 999                   |
| <i>Dettes des legs ou donations</i>                                                              |                           |                           |
| Dettes fiscales et sociales                                                                      | 645 901                   | 570 537                   |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                                  |                           |                           |
| Autres dettes                                                                                    | 51 120                    | 39 445                    |
| Produits constatés d'avance                                                                      |                           |                           |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                                  | <b>1 387 794</b>          | <b>1 160 388</b>          |
| Écarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)                                      | 0                         | 0                         |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>                                                     | <b>1 175 137</b>          | <b>1 129 734</b>          |



# COMPTE DE RESULTAT

Données en Euros

| COMPTE DE RESULTAT                                                                                               | Exercice au<br>31.12.2025 | Exercice au<br>31.12.2024 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                                                                   |                           |                           |
| <i>Cotisations</i>                                                                                               | 0                         | 0                         |
| <i>Ventes de biens et services</i>                                                                               | 0                         | 0                         |
| <i>Ventes de biens</i>                                                                                           |                           |                           |
| dont ventes de dons en nature                                                                                    |                           |                           |
| dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales                                         |                           |                           |
| <i>Ventes de prestations de service</i>                                                                          |                           |                           |
| dont parrainages                                                                                                 |                           |                           |
| dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales                       |                           |                           |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>                                                                              | 4 885 893                 | 4 712 908                 |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                                                   | 4 885 893                 | 4 703 513                 |
| dont Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales | 4 885 893                 | 4 703 513                 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable                                            |                           |                           |
| Ressources liées à la générosité du public                                                                       | 0                         | 9 395                     |
| Dons manuels                                                                                                     |                           | 1700                      |
| Mécénats                                                                                                         |                           |                           |
| Legs, donations et assurances-vie                                                                                |                           | 7695                      |
| Contributions financières                                                                                        |                           |                           |
| <b>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions</b>                                                  |                           |                           |
| <b>Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles</b>                                      |                           |                           |
| <b>Utilisations des fonds dédiés</b>                                                                             | 27 041                    | 28 753                    |
| <b>Autres produits</b>                                                                                           | 18 828                    |                           |
| <b>Total I</b>                                                                                                   | 4 931 763                 | 4 741 660                 |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                                                                    |                           |                           |
| Achats de marchandises                                                                                           |                           |                           |
| Variation de stock                                                                                               |                           |                           |
| Autres achats et charges externes                                                                                | 1 477 650                 | 1 601 528                 |
| <i>Aides financières</i>                                                                                         |                           |                           |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                                                            | 228 767                   | 200 943                   |
| Salaires                                                                                                         | 2 234 192                 | 2 117 869                 |
| Cotisations sociales                                                                                             | 936 742                   | 857 649                   |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                                                                | 170 778                   | 161 909                   |
| Dotations aux provisions                                                                                         |                           |                           |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées                                       |                           |                           |
| Reports en fonds dédiés                                                                                          | 117 400                   |                           |
| Autres charges                                                                                                   | 10 720                    |                           |
| <b>Total II</b>                                                                                                  | 5 176 248                 | 4 939 898                 |
| <b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                                                       | <b>-244 485</b>           | <b>-198 238</b>           |



| COMPTE DE RESULTAT (suite)                                                                    | Exercice au<br>31.12.2025 | Exercice au<br>31.12.2024 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                                    |                           |                           |
| De participation                                                                              |                           | 60                        |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                                 |                           |                           |
| Autres intérêts et produits assimilés                                                         | 54                        |                           |
| Reprises sur dépréciations et provisions                                                      |                           |                           |
| Différences positives de change                                                               |                           |                           |
| Produits des immobilisations financières cédées                                               |                           |                           |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie  |                           |                           |
| <b>Total III</b>                                                                              | <b>54</b>                 | <b>60</b>                 |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>                                                                    |                           |                           |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions                             |                           |                           |
| Intérêts et charges assimilées                                                                | 27 931                    | 10 129                    |
| Différences négatives de change                                                               |                           |                           |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées                                     |                           |                           |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie |                           |                           |
| <b>Total IV</b>                                                                               | <b>27 931</b>             | <b>10 129</b>             |
| <b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                                                       | <b>-27 876</b>            | <b>-10 070</b>            |
| <b>3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>                                   | <b>-272 361</b>           | <b>-208 307</b>           |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>                                                             |                           | <b>9 922</b>              |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>                                                           |                           | <b>7 511</b>              |
| <b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                                                      | <b>0</b>                  | <b>2 411</b>              |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                                                |                           |                           |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                                               |                           |                           |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                                                       | <b>4 931 817</b>          | <b>4 751 643</b>          |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>                                          | <b>5 204 178</b>          | <b>4 957 539</b>          |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>                                                                    | <b>-272 361</b>           | <b>-205 896</b>           |
| Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée     | -272 361                  | -205 896                  |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                                                    |                           |                           |
| Dons en nature                                                                                |                           |                           |
| Prestations en nature                                                                         |                           |                           |
| Bénévolat                                                                                     |                           |                           |
| <b>TOTAL</b>                                                                                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                                        |                           |                           |
| Secours en nature                                                                             |                           |                           |
| Mises à disposition gratuite de biens                                                         |                           |                           |
| Prestations en nature                                                                         |                           |                           |
| Personnel bénévole                                                                            |                           |                           |
| <b>TOTAL</b>                                                                                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  |



# ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

## PREAMBULE

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

|                                                                       |                 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|
| ▪ Total du bilan :                                                    | 1 175 137 Euros |
| ▪ Total des produits d'exploitation :                                 | 4 931 763 Euros |
| ▪ Résultat comptable de l'exercice (Excédent « + » / Déficit « - ») : | - 272 361 Euros |

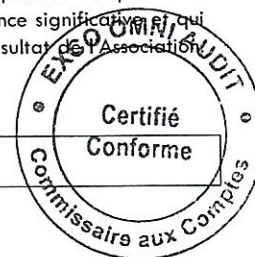
L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 au 31 décembre 2025, l'exercice précédent clos le 31 décembre 2024 couvrait également une période de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels de l'Association arrêté par le Conseil d'administration de l'Association en date du 27 avril 2026.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'Association. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

## INFORMATIONS GENERALES

(Article 431-1 du règlement ANC N° 2018-06)



### 1. Objet social de l'Association

L'association l'AUORE est gestionnaire de l'établissement la Maison d'Accueil Spécialisée les Tourelles qui a été créée en 1992.

### 2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Cette MAS accueille 80 résidents dans deux unités. L'unité des Tourelles accueille 34 résidents IMC et l'unité Valfrais accueille 16 résidents ayant eu des AVC ou des traumatismes crâniens. En tant que MAS, l'établissement est régi par les Articles 3441 et 3442 du Code de l'Action Sociale et des Familles. La mission de l'association est de satisfaire les besoins des résidents tant au niveau du nursing, des activités de loisirs, mais aussi sur la partie médicale et paramédicale.

### 3. Moyens mis en œuvre

Las compte aujourd'hui près de 60 équivalents temps pleins répartis en six catégories de métiers : le médical, l'éducatif, le paramédical, l'administratif, les services généraux, les cadres. Aides-soignants, infirmiers, kinésithérapeute, ergothérapeute, psychologue, infirmiers, AES (accompagnants éducatifs et sociaux) AMP (aides médico-psychologiques), éducateurs spécialisés, animateur, assistante sociale, hommes d'entretien, lingère, secrétariat, service ressources humaines, comptable sont tous les métiers représentés au sein de la structure avec une seule et même devise énoncée dans le projet d'établissement : « avancer ensemble, se faire confiance, avoir confiance, partager les informations, poursuivre le même but par rapport au projet d'établissement ».

## FAITS MARQUANTS



### 1. Faits marquants de l'exercice

Les moyens qui ont été mis en œuvre au cours de l'année 2025, tant humains que matériels, ont permis d'assurer auprès des résidents une prise en charge bienveillante et efficace et ce, malgré les difficultés de recrutement du personnel paramédical et éducatif toujours persistants, liées au manque d'attractivité des métiers de l'autonomie.

Les projets de vie de chaque résident ont été actualisés conformément aux orientations du projet d'établissement et dans le strict respect du projet individuel personnalisé et du projet de soins.

L'activité a été stable tout au long de l'année et en léger dépassement par rapport au nombre de journées autorisées (14 985 pour 14 584 autorisées).

Sur le plan financier, le budget qui nous est alloué ne nous permet pas d'être à l'équilibre ce qui génère des frais financiers importants (autorisation de découvert de 300 000 €) et réduit fortement notre capacité d'investissement.

Toutefois, notre structure a bénéficié cette année de crédits non-reconductibles dans le cadre d'un appel à projet (accidentés de la route) et d'un appel à manifestation d'intérêt (prévention des risques professionnels dans les ESMS), auxquels nous avons répondu. Ces subventions se sont élevées respectivement à 100 733 € pour l'un et 177 440 € pour l'autre.

L'absence pour maladie de notre directrice depuis juillet 2025 nous a conduit à revoir notre management. Ne connaissant pas la durée de son arrêt de travail et ne voulant pas laisser le poste vacant, nous avons demandé à une administratrice de notre Association et ancienne directrice de la MAS pendant près de 30 ans, d'assurer l'intérim et de piloter la structure le temps nécessaire. Cette dernière actuellement à la retraite intervient dans le cadre d'un cumul emploi-retraite et assure depuis 2026 la direction de la structure.

Les incidences du changement de réglementation comptable applicables au 1<sup>er</sup> janvier 2025 sont exposées dans la note « Changements comptables » de la présente annexe des comptes annuels.

### 2. Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes

Néant

## PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

### 1. Règlementation comptable

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

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement N° 2022-06 du 4 novembre 2022 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) relatif à la modernisation des états financiers et modifiant le règlement ANC du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité et notamment le règlement N°2023-03 de l'ANC du 7 juillet 2023 modifiant divers règlements de l'ANC en coordination avec le règlement ANC N° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers ;
- Du règlement N° 2019-04 de l'ANC du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité.

## 2. Dérogation aux principes comptables

Néant



## 3. Agrégation des comptes de l'association et principe d'affectation des résultats

L'association gère un établissement dont la gestion est contrôlée.

Cet établissement tient une comptabilité séparée (art. R314.82 du Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF)) et n'a pas de comptes de liaison qui enregistrent toutes les opérations entre établissements et services compte tenu qu'il est seul.

Le résultat comptable de l'Association est déterminé par différence entre les produits et les charges. Le résultat comptable comprend :

- Le résultat définitivement acquis des « Activités en gestion propre » ;
- Les résultats sous contrôle des tiers financeurs des « Activités contrôlées ».

En ce sens, deux niveaux de résultats apparaissent :

- le résultat comptable en conformité avec les principes et règles comptables en vigueur. Ce résultat est arrêté par le Conseil d'Administration.
- le résultat effectif sous-contrôle du tiers financeur qui correspond au résultat comptable auquel on ajoute les résultats antérieurs éventuellement repris. Ce résultat a un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les financeurs qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R314-52 du CASF.

## 4. Principales méthodes retenues

### A. Méthodes d'évaluations, d'amortissements et de dépréciations de l'actif immobilisé

#### *Immobilisations corporelles*

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

#### *Immobilisations financières*

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### B. Précisions sur certains postes de l'actif immobilisé

Néant



### C. Méthodes d'évaluation et de dépréciation de l'actif circulant

#### *Stocks*

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du dernier prix connu. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

#### *Créances*

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

#### *Dépréciation des créances*

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

#### *Trésorerie*

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## D. Fonds propres

### *Présentation des fonds propres*

Conformément à l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04, l'activité sociale et médico-sociale est présentée distinctement dans une subdivision spécifique des postes suivants :

- réserves
- report à nouveau
- excédent ou déficit de l'exercice.

Ce tableau est présenté au chapitre « Informations relatives aux postes du bilan » section « fonds propres ».

### *Subventions d'investissement*

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat linéairement au même rythme que les actifs subventionnés. Elles sont présentées au bilan, nettes d'amortissement.

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2025, les quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice sont présentées dans le résultat d'exploitation dans la rubrique « Concours publics et subventions d'exploitation / investissement » alors que présentées en résultat exceptionnel les exercices précédents.

## E. Fonds dédiés

### *Principes généraux*

A la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles ;
- les autres contributions accordées par l'autorité de tarification. Ces fonds dédiés sont dénommés « fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS ».

Sont aussi inscrits, le cas échéant, les montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- subventions d'exploitation
- contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif
- ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie.

### *Utilisation des fonds dédiés (immobilisations amortissables)*

(Article 132-3 du règ. ANC 2018-06)

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte « Utilisations de fonds dédiés ».

Sont comptabilisées au crédit du compte « Utilisation de fonds dédiés » :

- les montants des charges d'exploitation comptabilisées dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un projet défini ;



- les montants rapportés annuellement en produits des immobilisations acquises ou produites et affectées à la réalisation d'un projet défini sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations concernées.
- aux remboursements aux tiers financeurs de la part non utilisée

## F. Provisions pour risques et charges

### *Principes généraux*

Des provisions sont comptabilisées lorsque l'association a une obligation actuelle, juridique ou implicite, résultant d'événements passés, qu'il est probable que le versement d'avantages économiques sera nécessaire pour régler cette obligation et qu'une estimation fiable du montant de l'obligation peut être effectuée.

### *Indemnités de fin de carrière*

L'Association n'applique pas la méthode de référence prévue à l'article 121-5 du PCG. Ainsi les engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires ne sont pas provisionnés. L'engagement hors bilan est exposé au paragraphe « Engagements hors bilan » de l'annexe.

## G. Cotisations

(Article 142-1 du règ. ANC 2018-06)

Non applicable.



## H. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel comprend notamment pour l'Association :

- les produits et les charges directement liés à un événement majeur et inhabituel ;
- les amortissements dérogatoires constatés dès que la dotation calculée selon les règles comptables est inférieure au montant retenu au budget pour déterminer le tarif avec les financeurs (article 214-8 du PCG et instruction M22 applicable aux établissements et services publics sociaux et médico-sociaux) ;
- les dotations et reprises de provisions réglementées retenues par le règlement ANC 2019-04 et reconnaissant les provisions réglementées prévues au CASF suivantes :
  - Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement ;
  - Provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS ;
  - Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes d'actif (immobilisé ou circulant).

Le détail des produits et des charges comptabilisés en résultat exceptionnel est donné dans l'annexe.

## I. Contributions volontaires en nature

L'association ne bénéficie pas de contributions volontaires en nature. En conséquence, aucune valorisation n'est effectuée au titre de ces éléments.



## 5. Changements comptables

### A. Changement de réglementation comptable

#### • Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Il en est de même pour le règlement ANC 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant le règlement ANC 2018-06.

Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1er janvier 2025, l'Association présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans ces Règlements.

**La première application du Règlement correspond au changement de réglementation, donc au changement de méthode comptable**, y compris lorsque les conséquences de ce changement n'ont d'incidence que sur la présentation des états financiers.

Les dispositions du Règlement s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

#### • Changement de présentation des comptes annuels

Lors du premier exercice d'application, l'Association présente le bilan et le compte de résultat conformément aux modèles figurant dans le présent règlement. Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent l'exercice de première application sont présentés selon ces modèles, le cas échéant, en procédant à des reclassements.

Par simplification, les transferts de charges constatés dans le compte de résultat de l'exercice précédent sont présentés, dans la colonne « Exercice N-1 », dans les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements).

Les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements de présentation sont fournies dans l'annexe.

#### • Changement de méthode comptable

A l'occasion de la première application des nouvelles dispositions du Règlement (nouvelle définition du résultat exceptionnel, nouveaux schémas d'écritures comptables liés à la suppression de la technique des transferts de charges, simplification du plan de comptes), nous avons revu nos principes de comptabilisation synthétisés ci-dessous :

|                                                                            | Avant application des règlements<br>ANC n° 2022-06 / 2023-03 | Après application des règlements ANC n°<br>2022-06 / 2023-03                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Valeurs comptables / Produits de cession des éléments d'actif cédés</b> |                                                              |                                                                                                                                       |
| Immobilisations corporelles et incorporelles                               | Résultat exceptionnel                                        | Résultat d'exploitation                                                                                                               |
| Immobilisations financières                                                | Résultat exceptionnel                                        | Résultat financier                                                                                                                    |
| <b>Autres éléments</b>                                                     |                                                              |                                                                                                                                       |
| QP des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice        | Résultat exceptionnel                                        | Résultat d'exploitation                                                                                                               |
| <b>Principaux Transferts de charges</b>                                    |                                                              |                                                                                                                                       |
| Charge non inscrite dans le compte adéquat                                 | Transfert de charges                                         | Crédit du compte de charges débité initialement en contrepartie du débit du compte de charges approprié                               |
| Refacturations diverses                                                    |                                                              | Inscription au crédit du compte 708 « Produits des activités annexes » ou du compte 7084 « Mise à disposition de personnel facturée » |
| Remboursements reçus en compensation de charges de personnel               |                                                              | Inscription au crédit des comptes de charges de personnel                                                                             |
| Indemnités d'assurance                                                     |                                                              | Inscription en Autres produits selon la liste prévue au PCG                                                                           |

Les changements de méthodes comptables suite à la première application du règlement ANC N° 2022-06 n'ont pas d'impact significatif sur la présentation du résultat de l'exercice 2025.

## B. Note annexe spécifique : Incidences de la première application des règlements précités

Les modifications de présentation opérées sur la colonne 2024 pour se conformer au nouveau modèle sont les suivantes :

- **Regroupement des charges et produits exceptionnels :**

| Postes du compte de résultat<br>(système de base)                   | 31/12/2025 | 31/12/2024                             | 31/12/2024   |
|---------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------|--------------|
|                                                                     | (Publiés)  | (Reclassés selon les nouvelles règles) | (Publiés)    |
| <b>Résultat exceptionnel :</b>                                      |            |                                        |              |
| - Produits exceptionnels                                            |            | 9 922                                  | 9 922        |
| • Sur opérations de gestion                                         |            |                                        | 9 922        |
| • Sur opérations de capital                                         |            |                                        |              |
| • Reprises sur provisions et transferts de charges                  |            |                                        |              |
| - Charges exceptionnelles                                           |            | 7 511                                  | 7 511        |
| • Sur opérations de gestion                                         |            |                                        | 7 511        |
| • Sur opérations de capital                                         |            |                                        |              |
| • Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |            |                                        |              |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                                        | <b>0</b>   | <b>2 411</b>                           | <b>2 411</b> |

- **Reclassements liés à la suppression de la technique des transferts de charges :**

Néant

- **Reclassements liés aux quotes-parts de subventions d'investissement :**

Néant



## C. Autres changements comptables

### Changement à l'initiative de l'entité

Néant

### Changement d'estimation

Néant

### Correction d'erreur

Néant

## Informations relatives aux postes du bilan

### 1. Actif immobilisé

Données en €

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

| Situations et mouvements<br><br>Rubriques                                                           | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |          |                     | Diminutions  |           |                     | Valeur brute<br>à la clôture<br>de l'exercice |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|----------|---------------------|--------------|-----------|---------------------|-----------------------------------------------|
|                                                                                                     |                                     | Acquisitions  | Apports  | Poste<br>à<br>poste | Cessions     | Scissions | Poste<br>à<br>poste |                                               |
| <b>Frais d'établissement</b>                                                                        | <b>0</b>                            |               |          |                     |              |           |                     | <b>0</b>                                      |
| Frais de développement                                                                              |                                     |               |          |                     |              |           |                     | 0                                             |
| Donations temporaires<br>d'usufruit                                                                 |                                     |               |          |                     |              |           |                     | 0                                             |
| Concessions, brevets,<br>licences, marques, procédés,<br>logiciels, droits et valeurs<br>similaires | 24 453                              |               |          |                     |              |           |                     | 24 453                                        |
| Autres immobilisations<br>incorporelles                                                             |                                     |               |          |                     |              |           |                     | 0                                             |
| Immobilisations incorporelles<br>en cours, avances et<br>acomptes                                   |                                     |               |          |                     |              |           |                     | 0                                             |
| <b>Immobilisations<br/>incorporelles</b>                                                            | <b>24 453</b>                       | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>0</b>            | <b>0</b>     | <b>0</b>  | <b>0</b>            | <b>24 453</b>                                 |
| Terrains                                                                                            |                                     |               |          |                     |              |           |                     | 0                                             |
| Constructions                                                                                       | 2 632 809                           |               |          |                     |              |           |                     | 2 632 809                                     |
| Installations techniques,<br>matériel et outillage<br>industriels                                   | 920 554                             | 56 689        |          | 1 676               |              |           | 337                 | 978 582                                       |
| Autres immobilisations<br>corporelles                                                               |                                     |               |          |                     |              |           |                     | 0                                             |
| Immobilisations corporelles<br>en cours, avances et<br>acomptes                                     | 1 676                               | 6 368         |          |                     |              |           | 1 676               | 6 368                                         |
| Biens reçus par legs ou<br>donations destinés à être<br>cédés                                       |                                     |               |          |                     |              |           |                     | 0                                             |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                                                  | <b>3 555 039</b>                    | <b>63 057</b> | <b>0</b> | <b>1 676</b>        | <b>0</b>     | <b>0</b>  | <b>2 013</b>        | <b>3 617 758</b>                              |
| Participations                                                                                      | 2 176                               |               |          |                     |              |           |                     | 2 176                                         |
| Créances rattachées à des<br>participations                                                         |                                     |               |          |                     |              |           |                     | 0                                             |
| Autres titres immobilisés                                                                           | 2 500                               |               |          |                     |              |           |                     | 2 500                                         |
| Prêts                                                                                               | 148 750                             | 8 908         |          |                     | 5 760        |           |                     | 151 898                                       |
| Autres immobilisations<br>financières                                                               |                                     |               |          |                     |              |           |                     | 0                                             |
| <b>Immobilisations financières</b>                                                                  | <b>153 426</b>                      | <b>8 908</b>  | <b>0</b> | <b>0</b>            | <b>5 760</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>            | <b>156 574</b>                                |
| <b>TOTAL</b>                                                                                        | <b>3 732 918</b>                    | <b>71 965</b> | <b>0</b> | <b>1 676</b>        | <b>5 760</b> | <b>0</b>  | <b>2 013</b>        | <b>3 798 786</b>                              |

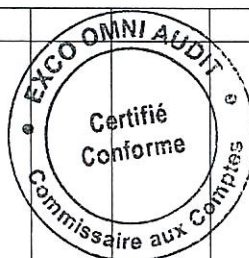
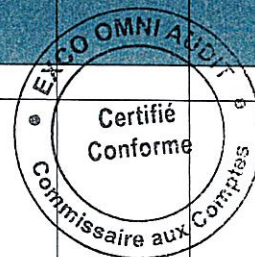


TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

| Rubriques                                                                                  | Durée d'utilisation ou taux d'amortissement | Mode d'amortissement  | Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice | Augmentations: dotations de l'exercice | Diminutions | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------|
| <b>Frais d'établissement</b>                                                               |                                             |                       |                                                    |                                        |             |                                               |
| Frais de développement                                                                     |                                             |                       |                                                    |                                        |             |                                               |
| Donations temporaires d'usufruit                                                           |                                             |                       |                                                    |                                        |             |                                               |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 1 à 3 ans                                   | Linéaire              | 18 969                                             | 1 406                                  |             | 20 375                                        |
| Autres immobilisations incorporelles                                                       |                                             |                       |                                                    |                                        |             | 0                                             |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                                       |                                             |                       | <b>18 969</b>                                      | <b>1 406</b>                           | <b>0</b>    | <b>20 375</b>                                 |
| Constructions                                                                              | 2 à 15 ans                                  | Linéaire              | 2 402 248                                          | 68 084                                 |             | 2 470 332                                     |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels                                | 3 à 10 ans                                  | Linéaire              | 540 308                                            | 101 288                                |             | 641 596                                       |
| Autres immobilisations corporelles                                                         |                                             |                       |                                                    |                                        |             | 0                                             |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                                         |                                             |                       | <b>2 942 556</b>                                   | <b>169 372</b>                         | <b>0</b>    | <b>3 111 928</b>                              |
| <b>Immobilisations financières</b>                                                         | <b>Non applicable</b>                       | <b>Non applicable</b> |                                                    |                                        |             | <b>0</b>                                      |
| <b>TOTAL</b>                                                                               |                                             |                       | <b>2 961 525</b>                                   | <b>170 778</b>                         | <b>0</b>    | <b>3 132 303</b>                              |



## 2. Fonds de commerce

Néant

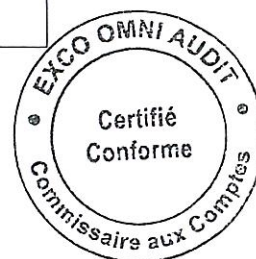
## 3. État des dépréciations

Néant

#### 4. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Données en €

| Créances                                       | Montant Brut   | Échéance à 1 an au plus | Échéance à plus d'un an |
|------------------------------------------------|----------------|-------------------------|-------------------------|
| Créances rattachées à des participations       |                |                         |                         |
| Prêts                                          | 151 898        | 6 055                   | 145 843                 |
| Autres immobilisations financières             |                |                         |                         |
| Clients douteux                                |                |                         |                         |
| Autres créances clients                        | 408 368        | 408 368                 |                         |
| Personnel et comptes rattachés                 | 10 722         | 10 722                  |                         |
| Sécurité sociale et autres org. sociaux        |                |                         |                         |
| <b>États et autres collectivités publiques</b> |                |                         |                         |
| Impôts sur les bénéfices                       |                |                         |                         |
| TVA                                            |                |                         |                         |
| Autres impôts                                  |                |                         |                         |
| Débiteurs divers                               | 27 640         | 27 640                  |                         |
| Charges constatées d'avance                    | 22 760         | 22 760                  |                         |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>621 387</b> | <b>475 544</b>          | <b>145 843</b>          |
| Prêts accordés en cours d'exercice             | 8 908          |                         |                         |
| Rembours. obtenus en cours d'exercice          | 5 760          |                         |                         |



#### 5. Produits à recevoir

Données en €

| Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | 31/12/2025    | 31/12/2024    |
|--------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Créances clients / usagers et comptes rattachés              | 5 904         |               |
| Créances sociales et fiscales                                |               | 29 844        |
| Autres créances                                              | 5 060         | 6 154         |
| Intérêts financiers                                          |               |               |
| <b>Total</b>                                                 | <b>10 964</b> | <b>35 998</b> |

#### 6. Charges constatées d'avance

Données en €

| Charges constatées d'avance | 31/12/2025 | Commentaires |
|-----------------------------|------------|--------------|
| Exploitation                | 22 760     |              |
| Financier                   |            |              |
| <b>Total</b>                | <b>0</b>   |              |

## 7. Tableau de variation des fonds propres

Données en €

| Tableau de variation des fonds propres                                                                | Exercice au<br>31.12.2024<br>A<br>l'ouverture | Affectation<br>du résultat | Augmentation    | Diminution ou<br>consommation | Transferts | Exercice au<br>31.12.2025<br>A la<br>clôture |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------|-----------------|-------------------------------|------------|----------------------------------------------|
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                                                            | <b>11 544</b>                                 |                            |                 |                               |            | <b>11 544</b>                                |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                                                            | <b>0</b>                                      |                            |                 |                               |            | <b>0</b>                                     |
| <b>Ecart de réévaluation</b>                                                                          | <b>0</b>                                      |                            |                 |                               |            | <b>0</b>                                     |
| <b>Réserves</b>                                                                                       | <b>710 141</b>                                |                            |                 | <b>10 903</b>                 |            | <b>699 237</b>                               |
| <i>Dont réserves des activités sociales et<br/>médico-sociales sous gestion contrôlée</i>             | 699 940                                       |                            |                 | 10 903                        | 10 201     | 699 237                                      |
| <b>Report à nouveau</b>                                                                               | <b>-694 806</b>                               | <b>-205 896</b>            | <b>-12 356</b>  | <b>-23 259</b>                |            | <b>-889 798</b>                              |
| <i>Dont report à nouveau des activités<br/>sociales et médico-sociales sous gestion<br/>contrôlée</i> | -429 011                                      | -205 896                   | -12 356         | -23 259                       |            | -624 003                                     |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                                                              | <b>-205 896</b>                               | <b>205 896</b>             | <b>-272 361</b> |                               |            | <b>-272 361</b>                              |
| <i>Dont résultat des activités sociales et<br/>médico-sociales sous gestion contrôlée</i>             | -205 896                                      | 205 896                    | -272 361        |                               |            | -272 361                                     |
| <b>Situation nette</b>                                                                                | <b>-179 017</b>                               | <b>0</b>                   | <b>-284 717</b> | <b>-12 356</b>                | <b>0</b>   | <b>-451 379</b>                              |
| <b>Fonds propres consommables</b>                                                                     | <b>0</b>                                      |                            |                 |                               |            | <b>0</b>                                     |
| <b>Subventions d'investissement</b>                                                                   | <b>0</b>                                      |                            |                 |                               |            | <b>0</b>                                     |
| <b>Provisions réglementées</b>                                                                        | <b>0</b>                                      |                            |                 |                               |            | <b>0</b>                                     |
| <b>Total</b>                                                                                          | <b>-179 017</b>                               | <b>0</b>                   | <b>-284 717</b> | <b>-12 356</b>                | <b>0</b>   | <b>-451 379</b>                              |

## 8. Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

(Article 153-2 du règ. ANC 2019-04)

| Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité | Exercice au<br>31.12.2025 | Exercice au<br>31.12.2024 |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Résultat comptable</b>                                        | <b>-272 361</b>           | <b>-205 896</b>           |
| Reprise du résultat antérieur                                    | 0                         | 0                         |
| <b>Excédent ou déficit effectif global</b>                       | <b>-272 361</b>           | <b>-205 896</b>           |
| Dont résultat effectif gestion propre                            | 0                         | 0                         |
| Dont résultat effectif sous gestion contrôlée                    | -272 361                  | -205 896                  |

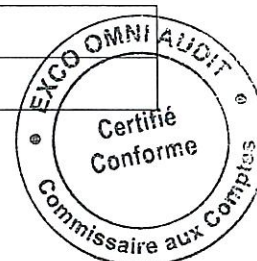
| Information complémentaire                           | Exercice au<br>31.12.2025 | Exercice au<br>31.12.2024 |
|------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Excédent ou déficit effectif global</b>           | <b>-272 361</b>           | <b>-205 896</b>           |
| Dont établissements en CPOM / EPRD                   | 0                         | 0                         |
| Dont établissements en procédure budgétaire annuelle | -272 361                  | -205 896                  |
| Dont résultat effectif gestion propre                | 0                         | 0                         |



9. Résultats, reports et réserves n'ayant pas encore fait l'objet d'une notification d'affectation de la part de l'autorité de tarification.

(Article 153-2 du règ. ANC 2019-04')

|                                                                    |            |
|--------------------------------------------------------------------|------------|
| Résultat 2023 en attente d'affectation inscrit en report à nouveau | + 60 524 € |
| Résultat 2024 en attente d'affectation inscrit en report à nouveau | -205 896 € |



10. Tableau de variation des fonds dédiés

A. Tableau de variation des fonds dédiés

| Variation des fonds dédiés issus de :                                                     | A l'ouverture de l'exercice | Reports        | Utilisations   |                     | Transferts | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE |                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|---------------------|------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                           |                             |                | Montant global | Dont remboursements |            | Montant global             | dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Subventions d'exploitation                                                                | 0                           | 0              | 0              | 0                   | 0          | 0                          | 0                                                                                               |
|                                                                                           |                             |                |                |                     |            | 0                          |                                                                                                 |
| Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS | 148 363                     | 117 400        | 27 041         | 0                   | 0          | 238 721                    | 148 363                                                                                         |
| Fonds dédiés à l'investissement                                                           | 145 786                     | 117 400        | 27 041         |                     |            | 236 144                    | 145 786                                                                                         |
| Fonds dédiés à l'exploitation                                                             | 2 577                       |                |                |                     |            | 2 577                      | 2 577                                                                                           |
| Contributions financières d'autres organismes                                             | 0                           | 0              | 0              | 0                   | 0          | 0                          | 0                                                                                               |
|                                                                                           |                             |                |                |                     |            | 0                          |                                                                                                 |
| Ressources liées à la générosité du public                                                | 0                           | 0              | 0              | 0                   | 0          | 0                          | 0                                                                                               |
|                                                                                           |                             |                |                |                     |            | 0                          |                                                                                                 |
| <b>TOTAL</b>                                                                              | <b>148 363</b>              | <b>117 400</b> | <b>27 041</b>  | <b>0</b>            | <b>0</b>   | <b>238 721</b>             | <b>148 363</b>                                                                                  |

## 11. Tableau de variation des provisions

Données en €

| RUBRIQUES                                                           | Provisions<br>au début de<br>l'exercice | Augmentations<br>des dotations<br>de l'exercice | Diminutions<br>des reprises<br>de l'exercice<br>utilisées | Diminutions<br>des reprises<br>de l'exercice<br>non utilisées | Provisions à<br>la fin de<br>l'exercice |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>Provisions réglementées</b>                                      | 0                                       | 0                                               | 0                                                         | 0                                                             | 0                                       |
| Amortissements dérogatoires                                         | 0                                       |                                                 |                                                           |                                                               | 0                                       |
| Hausse de prix                                                      | 0                                       |                                                 |                                                           |                                                               | 0                                       |
| Provision réglementée destinées à<br>renforcer la couverture du BFR | 0                                       |                                                 |                                                           |                                                               | 0                                       |
| Provision réglementée pour produits<br>financiers                   | 0                                       |                                                 |                                                           |                                                               | 0                                       |
| Provision réglementée afférentes aux<br>plus values nettes d'actif  | 0                                       |                                                 |                                                           |                                                               | 0                                       |
| Autres provisions réglementées                                      | 0                                       |                                                 |                                                           |                                                               | 0                                       |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>                           | 0                                       | 0                                               | 0                                                         | 0                                                             | 0                                       |
| Provisions pour litiges                                             | 0                                       |                                                 |                                                           |                                                               | 0                                       |
| Provisions pour garanties données aux<br>clients                    | 0                                       |                                                 |                                                           |                                                               | 0                                       |
| Provisions pour amendes et pénalités                                | 0                                       |                                                 |                                                           |                                                               | 0                                       |
| Provisions pour pertes de change                                    | 0                                       |                                                 |                                                           |                                                               | 0                                       |
| Provisions pour pensions et obligations<br>similaires               | 0                                       |                                                 |                                                           |                                                               | 0                                       |
| Provisions pour impôts                                              | 0                                       |                                                 |                                                           |                                                               | 0                                       |
| Provisions pour charges sur legs et<br>donations                    | 0                                       |                                                 |                                                           |                                                               | 0                                       |
| Autres provisions pour risques et charges                           | 0                                       |                                                 |                                                           |                                                               | 0                                       |
| <b>Total</b>                                                        | 0                                       | 0                                               | 0                                                         | 0                                                             | 0                                       |

(A)

(B)

(A)

(B)

### Ventilation des dotations de l'exercice

|              | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
|--------------|--------------|-----------|--------------|
| <b>Total</b> |              |           |              |

(B)

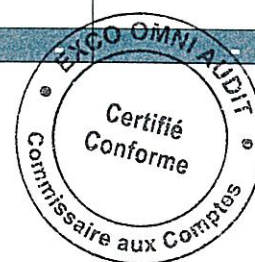
### Ventilation des reprises de l'exercice

|              | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
|--------------|--------------|-----------|--------------|
| <b>Total</b> |              |           |              |

## 12. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Données en €

| Rubriques                                      | Montant Brut     | 1 an au plus     | 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------|---------------|
| Emprunts obligataires et assimilés             |                  |                  |           |               |
| Emprunts et dettes aux étab. de crédit         | 354 803          | 354 803          |           |               |
| Emprunts et dettes financières divers          |                  |                  |           |               |
| Fournisseurs et comptes rattachés              | 335 970          | 335 970          |           |               |
| Dettes des legs ou donations                   |                  |                  |           |               |
| Personnel et comptes rattachés                 | 167 414          | 167 414          |           |               |
| Sécurité Sociale et autres org. sociaux        | 283 476          | 283 476          |           |               |
| <b>États et autres collectivités publiques</b> |                  |                  |           |               |
| Impôts sur les bénéfices                       |                  |                  |           |               |
| TVA                                            |                  |                  |           |               |
| Autres impôts, taxes et assimilés              | 195 011          | 195 011          |           |               |
| Dettes sur immo. et comptes rattachés          |                  |                  |           |               |
| Autres dettes                                  | 51 120           | 51 120           |           |               |
| Produits constatés d'avance                    |                  |                  |           |               |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>1 387 794</b> | <b>1 387 794</b> |           |               |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice         |                  |                  |           |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice        |                  |                  |           |               |



## 13. Charges à payer

| Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan                               | 31/12/2025     | 31/12/2024     |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Financier (Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit, obligataires, autres) | 6 157          | 2 921          |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                 | 10 360         | 9 040          |
| Dettes fiscales et sociales                                                              | 223 652        | 250 811        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                          |                |                |
| Autres dettes                                                                            |                |                |
| <b>Total</b>                                                                             | <b>240 169</b> | <b>262 772</b> |

## Informations relatives aux postes du compte de résultat

### 1. Ventilation des produits d'exploitation

Données en €

| Ventilation des produits d'exploitation                | 2 025            | 2 024            |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Cotisations                                            |                  |                  |
| Dons                                                   |                  | 1 700            |
| Ventes de biens                                        |                  |                  |
| Ventes de services                                     |                  |                  |
| Variation de stocks de produits                        |                  |                  |
| Dotations globales de financement                      |                  |                  |
| Prix de journées                                       | 4 885 893        | 4 703 513        |
| Complément de rémunération des travailleurs handicapés |                  |                  |
| Autres produits de la tarification                     |                  |                  |
| Aide à l'embauche                                      |                  |                  |
| Assurance vie - Legs                                   |                  |                  |
| Subventions                                            |                  |                  |
| QP de subventions virées au compte de résultat         |                  |                  |
| Produits de cession des immobilisations                |                  |                  |
| Indemnités d'assurances                                |                  |                  |
| Utilisations de fonds dédiés (reprises)                | 27 041           | 36 448           |
| Reprises de provisions                                 |                  |                  |
| Transferts de charges                                  |                  |                  |
| Autres produits                                        | 18 828           |                  |
| <b>Total</b>                                           | <b>4 931 763</b> | <b>4 741 660</b> |



### 2. Composition du résultat financier

Données en €

| Libellé                                                       | CHARGES       | PRODUITS  |
|---------------------------------------------------------------|---------------|-----------|
| <b>Charges</b>                                                |               |           |
| Intérêts d'emprunts                                           |               |           |
| Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs        | 27 931        |           |
| Escomptes                                                     |               |           |
| Valeur nette comptable des immobilisations financières cédées |               |           |
| Autres                                                        |               |           |
| <b>Produits</b>                                               |               |           |
| Titres de participations                                      |               |           |
| Titres immobilisés                                            |               |           |
| Créances immobilisées                                         |               |           |
| Valeurs mobilières de placement                               |               |           |
| Produits de cession des immobilisations financières cédées    |               | 54        |
| Autres                                                        |               |           |
| <b>Total</b>                                                  | <b>27 931</b> | <b>54</b> |

### 3. Composition du résultat exceptionnel

Néant

## Autres informations

### 1. Effectifs

| Répartition des effectifs par catégorie   |                                           |                         |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|
| Catégorie                                 | Effectif moyen employé pendant l'exercice | Equivalents Temps Plein |
| Ouvriers                                  |                                           |                         |
| Employés, techniciens, agents de maîtrise |                                           |                         |
| Cadres et ingénieurs                      |                                           |                         |
| <b>Total</b>                              | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                |

### 2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

En application de l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'est élevée à 0 €.

### 3. Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 14 419 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 14 419 euros
- honoraires facturés au titre services autre que la certification : néant

## Engagements hors bilan

### 1. Avals, garanties et cautions

Néant

### 2. Crédit-Bail

Néant



### 3. Engagements de retraites

|                                        |        |
|----------------------------------------|--------|
| Convention collective applicable       | CCN66  |
| Âge légal de départ en retraite retenu | 65 ans |
| Taux d'actualisation                   | 2 %    |
| Table de mortalité                     |        |
| Hypothèses de turnover                 | Faible |
| Indice d'évolution des rémunérations   | 0,5 %  |
| Taux de charges sociales et fiscales   | 55 %   |

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| Montant de l'engagement total | 238 235 € |
|-------------------------------|-----------|

|                                              |     |
|----------------------------------------------|-----|
| Valeur du fonds IFC externalisé à la clôture | 0 € |
|----------------------------------------------|-----|

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| Montant de la provision | 0 € |
|-------------------------|-----|

