



LES PAPILLONS BLANCS D'ENTRE SAÔNE ET LOIRE
Association Loi 1901

15 avenue Charolles
71600 PARAY LE MONIAL

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

Exercice clos le 31 décembre 2025



LES PAPILLONS BLANCS D'ENTRE SAÔNE ET LOIRE

Association Loi 1901

15 avenue de Charolles
71600 PARAY LE MONIAL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée générale de l'association **Les Papillons Blancs d'entre Saône et Loire**,

I. 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 Les Papillons Blancs d'entre Saône et Loire, 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.

II. 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^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.



III. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe qui expose le changement de méthodes comptables relatif à la première application du règlement ANC n°2023-03.

IV. Justification des appréciations

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

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.

Règles et méthodes comptables

La note 1 de l'annexe relative aux règles et méthodes comptables expose les dispositions comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux résultant de l'application des règlements ANC 2018-06 et 2019-04 relatifs aux comptes annuels et aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

V. Vérifications spécifiques

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

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

VI. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'entité 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.

VII. 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 ;



ASSOCIATION LES PAPILLONS BLANCS D'ENTRE SAÔNE ET LOIRE
Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2025

- 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 Saint Marcel, le 30 avril 2026

Le commissaire aux comptes

AGM AUDIT LEGAL

Signé par Céline BATAILLARD

Le 30/04/2026 à 10:01:44

 Signed with

universign

Céline BATAILLARD

Associée

BILAN ACTIF AU 31/12/2025

ACTIF	31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Frais d'établissement (I)				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	242 714	177 202	65 512	23 744
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 105 205	706 286	398 919	374 221
Constructions	52 483 770	24 793 464	27 690 306	22 042 381
Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 198 413	6 495 892	702 521	865 966
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			0	
Autres immobilisations corporelles	5 897 267	3 436 459	2 460 808	1 166 824
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	18 065		18 065	4 292 557
Immobilisations financières				
Participations	1 090 665		1 090 665	1 052 965
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	3 134 204		3 134 204	3 142 738
Prêts	512 060		512 060	453 763
Autres immobilisations financières	12 397		12 397	10 211
Total II	71 694 760	35 609 303	36 085 457	33 425 370
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	103 335		103 335	108 617
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 614 085	101 558	2 512 527	3 477 968
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	1 467 756		1 467 756	1 857 934
Charges constatées d'avance	104 361		104 361	80 373
Valeurs mobilières de placement	5 300 000		5 300 000	5 800 000
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	8 280 289		8 280 289	9 736 511
Total III	17 869 826	101 558	17 768 268	21 061 403
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion Actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	89 564 586	35 710 861	53 853 725	54 486 773

0

0

BILAN PASSIF AU 31/12/2025

PASSIF	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	699 123	699 123
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	3 838 213	3 838 213
Réserves des activités sociales et médico sociales	12 836 446	12 563 592
Report à nouveau	3 155 881	4 173 516
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales	7 690 893	7 161 221
Excédent ou déficit de l'exercice	-551 418	-1 072 385
Excédent ou déficit de l'exercice des activités sociales ou médico sociales	43 460	852 526
Situation nette (sous total)	27 712 598	28 215 806
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 049 433	3 286 431
Provisions réglementées	601 413	601 413
Total I	31 363 444	32 103 650
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	4 290 926	4 261 837
Total II	4 290 926	4 261 837
PROVISIONS		
Provisions pour risques	18 150	91 338
Provisions pour charges	13 233	13 233
Total III	31 383	104 571
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	13 301 445	13 489 223
Emprunts et dettes financières diverses	61 585	69 297
Instruments financiers à terme		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 004 801	1 307 204
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	3 350 175	2 980 770
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	446 972	78 691
Autres dettes	2 994	81 113
Produits constatés d'avance	0	10 417
Total IV	18 167 972	18 016 715
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	53 853 725	54 486 773

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services	3 376 051	3 302 047
<i>Ventes de biens</i>	594 517	539 198
dont ventes de dons en nature		
dont activité sociale et médico sociale		
<i>Ventes de prestations de service</i>	2 781 534	2 762 849
dont parrainages		
dont activité sociale et médico sociale		
Produits de tiers financeurs	28 865 743	27 966 902
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>		
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>		
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
<i>Contributions financières</i>	28 865 743	27 966 902
dont activité sociale et médico sociale		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	73 188	657 645
Utilisations des fonds dédiés	511 691	698 338
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Autres produits	3 344 226	2 341 407
Total I	36 170 899	34 966 339
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 103 495	1 137 264
Variation de stock	698	2 873
Autres achats et charges externes	6 934 943	5 945 952
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 444 024	1 664 782
Salaires et traitements	16 925 989	16 331 354
Charges sociales	6 328 155	6 363 491
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 556 841	2 307 613
Dotations aux provisions		101 456
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	78 236	
Reports en fonds dédiés	540 781	442 695
Autres charges	672 484	5 188
Total II	36 585 646	34 302 668
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-414 747	663 671
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	364 828	432 726
Autres intérêts et produits assimilés		
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		
Total III	364 828	432 726

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2025	31/12/2024
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	394 306	368 594
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total IV	394 306	368 594
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-29 478	64 132
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		612 201
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		1 508 070
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0	-895 869
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	63 732	51 793
Total des produits (I + III + V)	36 535 727	36 011 266
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	37 043 684	36 231 125
EXCEDENT OU DEFICIT	-507 957	-219 859
dont activité sociale et médico sociale	58 845	852 526
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	17 869	17 869
TOTAL	17 869	17 869
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	17 869	17 869
TOTAL	17 869	17 869



COMPTES ANNUELS 2025

(Du 01/01 au 31/12)



Commentaires 2025 – Comptes annuels de l'exercice 2025 (01/01 au 31/12)

Sommaire

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE	4
REGLES ET METHODES COMPTABLES	4
1 Dispositions particulières	4
2 Immobilisations.....	5
3 Stocks.....	5
4 Créances	5
5 Disponibilités.....	5
6 Les fonds propres	6
7 Les fonds dédiés	6
8 Les provisions pour risques et charges.....	6
9 Engagement retraite	6
10 Les legs	6
11 Les produits d'exploitation	7
12 Les produits financiers	7
13 Produits et charges exceptionnels	7
13.1 Impacts de la nouvelle définition du résultat exceptionnel sur l'exercice 2025	7
13.2 Impacts de la suppression de la technique des transferts de charges sur l'exercice 2025	8
14 Les honoraires du Commissaire aux comptes.....	9
15 La rémunération des cadres dirigeants.....	9
16 Engagements Hors bilan	9
17 Contributions volontaires.....	10
18 Faits postérieurs à la clôture	10



Commentaires 2025 – Comptes annuels de l'exercice 2025 (01/01 au 31/12)

INTRODUCTION

Ce document concerne les comptes annuels de l'exercice 2025 (du 01/01 au 31/12) de l'Association **Les Papillons Blancs d'entre Saône et Loire**.

L'Association "Les Papillons Blancs d'entre Saône et Loire", dont le siège social est à Paray le Monial, 15 avenue de Charolles, est une Association Loi 1901 qui gère plusieurs établissements médico-sociaux.

Les différentes structures de l'Association :

Les établissements sont organisés sous forme de pôles. Ils se déclinent ainsi :

LE POLE GESTION ET DEVELOPPEMENT

Ce pôle regroupe les fonctions du siège administratif. La demande de renouvellement des frais de siège a été déposée le 21 février 2022 et a été validée le 24 août 2023 par le Département et approuvé par l'ARS pour une durée de 5 ans du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2026.

LE POLE ENFANCE

Le pôle enfance est composé de 5 établissements situés sur les sites de Saint Vallier et de Paray le Monial,

Il comporte :

- 2 IME de 91 et 32 places
- 1 CME de 8 places
- 1 SESSAD de 198 places dont 2 UEMA + 3 EDE + SAAS + 1 UEEA

LE POLE SERVICES

Le pôle services est composé de 6 établissements situés sur les sites de Montceau les Mines et de Paray le Monial,

Il comporte :

- 4 SAVS de 95 places au total
- 1 SAMSAH de 25 places + PCPE 16/25ans
- 1 SAFA
- 1 habitat inclusif : 10 places (rue du Brulard à Blanzay, rue Jean Jacques Rousseau et Avenue Salengro à Montceau les Mines)



Commentaires 2025 – Comptes annuels de l'exercice 2025 (01/01 au 31/12)

LE POLE HEBERGEMENT

Le pôle hébergement est composé de 11 établissements situés sur les sites de Montceau les Mines, Blanzay, Gueugnon et Paray le Monial,

Il comporte :

- 2 Foyers d'hébergement de 32 et 21 places
- 2 Foyers de vie de 35 et 37 places
- 2 accueils de jour de 10 et 11 places
- 2 PUV de 12 et 12 places
- 2 FAM de 17 et 26 places

LE POLE TRAVAIL

Le pôle travail est composé de 2 établissements situés sur les sites de Montceau les Mines et de Paray le Monial.

Il comporte :

- 2 ESAT de 80 et 81 places

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Assurance

Suite aux sinistres qui ont lieu le 21 juin 2022, l'association a subi d'importants dommages. De nombreuses dépenses ont été engagées et ont été portées depuis 2022. A fin décembre 2025, il reste à recevoir le solde des remboursements de l'assurance sur les frais différés.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

1 Dispositions particulières

Les comptes annuels sont présentés conformément :

- Aux dispositions du règlement ANC 2014-03, relatif au plan comptable général, notamment dans le respect des principes de prudence, de continuité d'exploitation, de permanence des méthodes et d'indépendance des exercices ;
- Aux dispositions du règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018, relatif au plan comptable des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Aux dispositions du règlement ANC 2019-04 du 8 novembre 2019, relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les règlements ANC 2018-06 et 2019-04 sont applicables aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020.



Commentaires 2025 – Comptes annuels de l'exercice 2025 (01/01 au 31/12)

Le règlement ANC 2023-03 du 4 juillet 2023 applicable pour la première fois sur cet exercice a une incidence sur la présentation des comptes annuels.

Ce nouveau règlement entraine des impacts significatifs, notamment :

- La redéfinition du résultat exceptionnel (PCG art.51 3-5)
- La suppression de la technique des transferts de charges

un tableau récapitulant l'impact du changement de méthode comptable est présenté en annexe.

Par ailleurs, un tableau de passage expliquant les distorsions entre les comptes administratifs, établis selon les règles des tiers financeurs et les principes comptables prévus par les règlements précités.

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

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices
- Permanence des méthodes comptables.

2 Immobilisations

La valeur brute des éléments 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 de ces biens.

Ces biens n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de la valeur actuelle de ces biens.

3 Stocks

Les stocks de matières premières ont été valorisés au dernier coût d'achat. Le stock de produits finis correspond à des productions de palettes notamment qui sont valorisées au coût de production. Il n'y a pas de dépréciation constatée.

4 Créances

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

5 Disponibilités

Les liquidités disponibles ont été évaluées à leur valeur nominale.



Commentaires 2025 – Comptes annuels de l'exercice 2025 (01/01 au 31/12)

6 Les fonds propres

Les fonds propres sont constitués des fonds reçus lors de la création de l'Association, des réserves, du report à nouveau, de l'excédent et/ou déficit de l'exercice, des subventions d'investissements et des provisions réglementées.

7 Les fonds dédiés

Suite l'application du règlement ANC 2018-06, les fonds dédiés sont identifiés sur une ligne spécifique au passif du bilan.

Les fonds dédiés, qui s'élèvent à 4 290 926.08 € au 31/12/2025, sont justifiés par les crédits non reconductibles accordés par les tarificateurs et non consommés au 31/12 ainsi que les provisions pour renouvellement des immobilisations.

8 Les provisions pour risques et charges

Les comptes « PROVISIONS pour RISQUES et CHARGES » des établissements sociaux dont le cumul au 31/12/2025 s'élève à 31 383 € et comprennent principalement les provisions pour litiges sociaux.

9 Engagement retraite

- Une étude a été réalisée afin d'être en accord avec les dispositions de l'article L123-13 du code de commerce.
- Nous prévoyons un âge de départ à la retraite à l'âge légal.
- Un taux d'évolution de salaire de 2% par an
- Taux de charges sociales : 50%
- Un taux d'actualisation de 3,75%.
- Ces calculs tiennent également compte d'une table de mortalité et d'un turn-over en fonction de l'âge et ancienneté des salariés.

Estimation de l'engagement au 31/12/2025 : 1 893 029 €

L'Association a poursuivi la méthode 1 de la recommandation ANC 2013-02 pour l'évaluation de ses engagements en matière de retraite.

Pour rappel, l'Association avait souscrit à un contrat IFC le 1^{er} décembre 2023 avec un versement initial de 1 000 000 €. Au 31/12/2025, le solde est de 1 069 395.72 €.

10 Les legs

Néant.



Commentaires 2025 – Comptes annuels de l'exercice 2025 (01/01 au 31/12)

11 Les produits d'exploitation

Les produits d'exploitation sont constitués des contributions financières allouées les tarificateurs (CPOM et Aides aux postes) et le chiffre d'affaires dégagé par les activités commerciales des ESAT.

12 Les produits financiers

La trésorerie disponible des différents Etablissements gérés par l'Association est centralisée à son niveau et fait l'objet de placements auprès d'établissements financiers qui génèrent des produits financiers.

Une partie des produits financiers réalisés sur l'exercice est affectée au fonctionnement du Siège et le solde de ces produits financiers est ensuite affecté aux Etablissements gérés, non pas en fonction de leur contribution effective par exercice mais ponctuellement en fonction de leurs besoins propres d'investissement ou d'évolution.

13 Produits et charges exceptionnels

13.1 Impacts de la nouvelle définition du résultat exceptionnel sur l'exercice 2025

Selon le règlement ANC 2020-01 art. 282-2 et PCG art.513-5 :

Le résultat exceptionnel regroupe les produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel, qui n'auraient pas eu lieu en l'absence de cet événement, ainsi que les corrections d'erreurs. Le caractère majeur et inhabituel des événements ayant généré les charges et produits enregistrés en résultat exceptionnel dans les comptes individuels des entités intégrées ainsi que dans ceux de la société mère consolidante est réapprécié au niveau du Groupe. Il en résulte que certains événements, initialement considérés comme majeurs et inhabituels dans les comptes individuels, peuvent ne pas être considérés comme tels dans les comptes consolidés. Ainsi, cette analyse peut conduire à une classification différente desdits produits et charges dans les comptes consolidés par rapport à celle retenue dans les comptes individuels.

Suite à la réforme du plan comptable, sont maintenus dans le résultat exceptionnel :

- Les dotations et reprises de provisions pour amortissements dérogatoires
- Les changements de méthodes de comptabilisation
- Les corrections d'erreur

Commentaires 2025 – Comptes annuels de l'exercice 2025 (01/01 au 31/12)

Cela entraîne le reclassement en résultat courant d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisé par nature en résultat exceptionnel. Les principales incidences sont détaillées ci-après.

	31/12/2024				31/12/2025			
	Charges exceptionnelles		Produits exceptionnel		Autres charges d'exploitation		Autres produits d'exploitation	
Don			771 300	16 835 €			754 110	11 056 €
Exo ZRR			771 800	84 649 €	649 200	98 668 €		
Quote part de subvention			777 000	229 163 €			747 000	238 074 €
Versement au Fond de dotation	673 000	1 114 200 €			657 300	665 051 €		
Pénalités et amendes	671 200	40 €			658 200	526 €		
Boni CAF et APL			771 800	1 300 €			758 830	1 489 €
Autres remboursement exceptionnel au crédit du compte de charge concernée	671 800	330 061 €	771 800	224 172 €	631100- taxe sur salaire 635120- taxe foncière	273 571 € 931 €		
Cessions et mises au rebut d'immobilisations corporelles et incorporelles	675 000	63 747 €			652 000	78 236 €		
			775 000	56 082 €			757 000	37 111 €

13.2 Impacts de la suppression de la technique des transferts de charges sur l'exercice 2025

La suppression de la technique des transferts de charges entraîne le classement d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées dans le poste « autres produits d'exploitation », dans d'autres postes de charges ou de produits. Les principales incidences sont détaillées ci-après.

Au 31 décembre 2024 les transferts de charges inscrits parmi les produits d'exploitations s'élèvent à 653 606 € ce montant comprend :

ASP CONTRAT AIDE	-	13 326,09
ASSURANCE	-	437 664,79
AUTRE	-	4 547,04
EDF	-	3 780,00
IJ PREVOYANCE	-	79 010,04
OPCO	-	98 307,80
TICKET MOBILITE	-	16 970,15
Total général	-	653 605,91

Au 31 décembre 2025 :

Sont inscrits en produits d'exploitation au poste « autres produits d'exploitation » :

- Les indemnités d'assurance pour 269 874 €.



Commentaires 2025 – Comptes annuels de l'exercice 2025 (01/01 au 31/12)

- Les remboursements de formation pour 193 700 €

Sont enregistrés au crédit des comptes de charges de personnel :

- Les indemnités de prévoyance ainsi que les autres remboursements se référant au personnel pour 131 775 €

14 Les honoraires du Commissaire aux comptes

Libellé	Montant
Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	53 520
Honoraires facturés au titre de conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel	0
	53 520

15 La rémunération des cadres dirigeants

Les rémunérations brutes des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés ainsi que leurs avantages en nature s'élèvent à : 104 254 €.

16 Engagements Hors bilan

16.1 - Engagements reçus sur contributions financières

Un nouveau CPOM a été signé avec l'ARS le 19 décembre 2025 à effet au 01/01/2025 jusqu'au 31/12/2029. Le Conseil Départemental va s'associer en 2026 au CPOM bipartite signé avec l'ARS. Pour 2025, les conditions du CPOM antérieur ont été maintenues.

Le renouvellement des frais de siège a été validé le 24 août 2023 par le Département et approuvé par l'ARS pour une durée de 5 ans du 1^{er} janvier 2022 jusqu'au 31 décembre 2026.

16.2 – Les travaux engagés

En 2022, ont débuté les travaux de démolition et reconstruction du FHT sur le site des charmes. La livraison a eu lieu le 15 avril 2025. Le montant engagé des travaux s'élève à 5 046 081.79 € TTC.



Commentaires 2025 – Comptes annuels de l'exercice 2025 (01/01 au 31/12)

En 2023, ont débuté les travaux de transformation de l'ESAT des Charmes. La livraison a eu lieu 25 mars 2025. Le montant engagé des travaux s'élève à 1 797 285 .03 € TTC.

17 Contributions volontaires

L'Association a comptabilisé au bilan 2025 en contributions en nature 1 901 heures de bénévolat ont été valorisées au SMIC BRUT de 9.40 €, soit un total de 17 869.40 €.

18 Faits postérieurs à la clôture

- Un quatrième habitat inclusif a été repris sur le secteur de Paray le Monial avec la possibilité d'accueillir 3 résidents.

	31/12/2024 (retraitées en présentation)	31/12/2024 (publiées)
Actif		
Immobilisations corporelles en cours		4 292 557
Avances et acomptes		
Immobilisations corporelles en cours , avances et acomptes	4 292 557	
Total	4 292 557	4 292 557
Charges constatées d'avance remontées en autres créances	80 373	80 373
Résultat		
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges <i>dont transfert de charges</i>		657 645
Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions	657 645	
Sur opérations de gestion		326 956
Sur opérations en capital		285 245
Reprises de provisions, dépréciations et transfert de charges		-
Produits exceptionnels	612 201	
Total produits d'exploitation	612 201	612 201
Sur opérations de gestion		1 444 323
Sur opérations en capital		63 748
Dotations aux provisions, dépréciations et transfert de charges		-
Charges exceptionnelles	1 508 070	
Total charges exceptionnelles	1 508 070	1 508 070
Résultat exceptionnel	- 895 869 -	895 869

BILAN ACTIF AU 31/12/2024

ACTIF	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	177 305	153 561	23 744	36 910
Immobilisations incorporelles en cours			0	0
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 064 955	690 734	374 221	406 270
Constructions	45 114 229	23 071 848	22 042 381	23 003 148
Installations techniques, matériel et outillage industriels	6 951 251	6 085 284	865 966	1 174 288
Immobilisations corporelles en cours	4 292 557	0	4 292 557	1 655 917
Autres Immobilisations	4 311 990	3 145 166	1 166 824	870 026
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	1 052 965		1 052 965	1 036 014
Autres titres immobilisés	3 142 738		3 142 738	2 815 000
Prêts	453 763		453 763	398 062
Autres	10 211		10 211	9 055
Total I	66 571 964	33 146 594	33 425 370	31 404 690
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	108 617		108 617	97 889
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 566 114	88 147	3 477 968	4 379 176
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>				
Autres	1 857 934		1 857 934	2 471 857
Valeurs mobilières de placement	5 800 000		5 800 000	5 800 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	9 736 511		9 736 511	9 814 199
Charges constatées d'avance	80 373		80 373	73 251
Total II	21 149 549	88 147	21 061 403	22 636 372
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	87 721 513	33 234 740	54 486 773	54 041 060

BILAN PASSIF AU 31/12/2024

PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	699 123	699 123
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables...		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Autres fonds associatifs (partie 1/2)		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	3 838 213	3 838 213
Réserves des activités sociales et médico sociales	12 563 592	12 393 635
Report à nouveau	4 173 516	3 957 044
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales	7 161 221	7 136 568
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 072 385	190 492
Excédent ou déficit de l'exercice des activités sociales ou médico sociales	852 526	126 374
Situation nette (sous total)	28 215 806	28 341 449
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 286 431	3 858 314
Provisions réglementées	601 413	601 413
Total I	32 103 650	32 801 174
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	4 261 837	4 517 480
Total II	4 261 837	4 517 480
PROVISIONS		
Provisions pour risques	91 338	11 234
Provisions pour charges	13 233	13 233
Total III	104 571	24 467
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	13 489 223	11 998 612
Emprunts et dettes financières diverses	69 297	84 143
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 307 204	1 454 938
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	2 980 770	2 914 280
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	78 691	53 392
Autres dettes	81 113	191 574
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	10 417	1 000
Total IV	18 016 715	16 697 939
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	54 486 773	54 041 060

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
<i>Ventes de biens et services</i>	<i>3 302 046</i>	<i>3 405 951</i>
Ventes de biens	539 198	609 413
dont ventes de dons en nature		
dont activité sociale et médico sociale		
Ventes de prestations de service	2 762 849	2 796 537
dont parrainages		
dont activité sociale et médico sociale		
<i>Produits de tiers financeurs</i>	<i>27 966 902</i>	<i>27 187 648</i>
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	27 966 902	27 187 648
dont activité sociale et médico sociale		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	657 645	942 106
Utilisations des fonds dédiés	698 338	109 747
<i>Autres produits</i>	<i>2 341 407</i>	<i>2 310 927</i>
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues	2 212 352	2 179 613
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Transferts de charge	0	0
Autres produits	129 055	131 314
Total I	34 966 339	33 956 378
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 137 264	1 111 180
Variation de stock	2 873	41 362
Autres achats et charges externes	5 945 952	6 743 946
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 664 782	1 590 417
Salaires et traitements	16 331 354	15 604 826
Charges sociales	6 363 491	6 042 848
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 307 613	2 307 189
Dotations aux provisions	101 456	21 465
Reports en fonds dédiés	442 695	824 263
Autres charges		
Aides financières		
Autres charges	5 188	2 423
Total II	34 302 669	34 289 919
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)	663 670	-333 541

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	432 726	381 785
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	432 726	381 785
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	368 594	326 642
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	368 594	326 642
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	64 132	55 143
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	326 956	873 522
Sur opérations en capital	285 245	300 687
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	0
Total V	612 201	1 174 209
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 444 323	486 518
Sur opérations en capital	63 748	48 832
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	0
Total VI	1 508 070	535 350
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-895 869	638 860
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	51 793	43 596
Total des produits (I + III + V)	36 011 266	35 512 373
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	36 231 126	35 195 507
EXCEDENT OU DEFICIT	-219 859	316 866
dont activité sociale et médico sociale	852 526	126 377
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	17 869	15 987
TOTAL	17 869	15 987
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	17 869	15 987
TOTAL	17 869	15 987

TABEAU DE PASSAGE DES COMPTES ADMINISTRATIFS / COMPTES SOCIAUX

	Exercice clos le 31/12/2025	Exercice clos le 31/12/2024
Résultat comptes administratifs	-958 615,23	-1 191 400
<i>Provision pour travaux</i>		<i>0</i>
<i>Provision pour risques</i>		<i>0</i>
<i>Provision pour charges</i>	<i>408 706</i>	<i>600 000</i>
<i>Fonds dédiés</i>	<i>52 451</i>	<i>-8 621</i>
<i>Autres retraitements</i>	<i>-10 500</i>	<i>380 162</i>
TOTAL retraitements	450 657	971 541
Résultat comptes annuels	-507 958	-219 859

-1

	Exercice clos le 31/12/2025	Exercice clos le 31/12/2024
Résultat comptable	-507 958	-219 859
Reprise du résultat antérieur		
Excédent ou déficit global	-507 958	-219 859
<i>dont sous gestion propre</i>	<i>-551 418</i>	<i>-1 072 385</i>
<i>dont sous gestion contrôlée</i>	<i>43 460</i>	<i>852 526</i>

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

LIBELLES	SOLDE au 31/12/2024	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS OU CONSOMMATIONS	SOLDE au 31/12/2025	TABEAU DE PASSAGE	SOLDE au 31/12/2025 CP TES ADMINIST.
Fonds propres sans droit de reprise	699 123				699 123	57 168	756 292
Fonds propres avec droit de reprise	0				0	3 444 532	3 444 532
Ecart de réévaluation	0				0		0
Réserves	16 401 806	272 854			16 674 660	0	16 674 660
dont activité sociale et média-sociale sous gestion contrôlée	12 563 592	154 929			12 718 521		12 718 521
Report à nouveau	11 334 737	-492 712	10 500	5 750	10 846 774	-9 325 142	1 521 632
dont activité sociale et média-sociale sous gestion contrôlée	7 161 221	119 314	807 589	3 550	8 084 574	-4 255 510	3 829 064
Excédents ou déficit de l'exercice	-219 859	219 859		507 958	-507 958	-450 657	-958 615
dont activité sociale et média-sociale sous gestion contrôlée	852 526	-852 526	43 460		43 460	-462 491	-419 031
SITUATION NETTE	28 215 807	0	10 500	513 708	27 712 599	-6 274 098	21 438 501
Fonds propres consommables	0				0		0
Subventions d'investissement	3 286 431		11 576	248 574	3 049 433	323 869	3 373 301
Provisions réglementées	601 413				601 413	7 560 602	8 162 015
Total	32 103 651	0	22 075	762 282	31 363 445	1 610 372	32 973 817

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES

Code	compte	LIBELLES	SOLDE au 31/12/2024	Changement de règlementation comptable	Augmentations Cpte 68120	UTILISATIONS Montant global Cpte 769400	Dont Remboursements	TRANSFERTS	SOLDE au 31/12/2025 Montant global	Dont Fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices	TABLEAU DE PASSAGE	SOLDE au 31/12/2025 CP TES ADMINIST.
		SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		CONTRIBUTIONS FINANCIERES DES AUTORITES DE TARIFICATION AL	4 261 836	0	540 781	511 691	0	0	4 290 923	1 494 067	-2 490 018	1 800 907
		Autre fonds dédiés	0						0	0	1 398 230	1 398 230
		SAMSAH + PCPE : fonds dédiés										
23A	1941000	SAMSAH : formation qualifiante 2019	16 990,00			16 960			0,00			0
23A	1941000	SAMSAH : contrat pré-recrutement Orthophoniste 2019	15 000,00						15 000,00	15 000		15 000
23A	1941000	SAMSAH : contrat pré-recrutement Médecin 2019	10 000,00						10 000,00	10 000		10 000
23A	1941000	SAMSAH : gratification stage 2019-2020	5 198,00			5 198			0,00	0		0
23A	1941000	SAMSAH : formation IPA (1 an) 2019+2021	20 053,22						20 053,22	20 053		20 053
23A	1941000	SAMSAH : gratification stage 2020	3 974,00			3 974			0,00	0		0
23A	1941000	SAMSAH ARS : Format* à professionnels TALKING MAT	375,00			375			0,00	0		0
D16S	1941000	ESAT S BM : gratification stage 2020-2021	7 000,00						7 000,00	7 000		7 000
D04S	1941000	ESAT S PLM : gratification stage 2021	7 000,00						7 000,00	7 000		7 000
D11A	1941000	FAM Albiés : formation 2019	11 700,00						11 700,00	11 700		11 700
D04S	1421000	ESAT S PLM : Patazier	125 719,00			7 350			118 369,00	0	-118 369	0
D16S	1421000	ESAT S BM : zone de tri (2018 anc solde 19 345,45 €)	15 904,90						15 904,90	15 905	-15 905	0
D16S	1421000	ESAT S BM : chauffage (2018 anc solde 38 463,24€)	32 053,00						32 053,00	32 053	-32 053	0
D16S	1421000	ESAT S BM : parking	199 664,00						199 664,00	199 664	-199 664	0
D05	1421000	FHT Les Châmes : financement sur PJ 2020	477 238,00			47 724			429 514,20	429 514	-429 514	0
D08	1421000	AI PLM : financement sur PJ 2020	53 000,00			5 308			47 692,00	47 700	-47 700	0
D17	1421000	IME BM : internat	1 322 883,04			77 816			1 245 067,04		-1 245 067	0
D21+20	1421000	Provision internat bassin minier (21+20A+20F)	665 500,00			3 500			662 000,00		-662 000	0
D17	1421000	IME BM : parking	80 440,50			9 019			71 421,75		-71 422	0
D18	1421000	SESSAD : internat	700 000,00						700 000,00		-700 000	0
D13A	1941000	FAM GEOGLYPHES ARS : PEC COHENDET Dorian CNR 2023 +2024	200 000,00		185 500	200 000			185 500,00	185 500		185 500
D04S	1421000	ESAT S. PLM : Investissement pour la filtration/dépouss. CNR 2023	89 479,00			9 172			80 307,00	80 257	-80 257	0
D04S	1941000	ESAT S. PLM : formation CNR 2024	4 000,00						4 000,00	4 000		4 000
D17	1421000	IME BM : Matériel pour SEES UEE ST VALLIER CNR 2023 (20906€)	19 073,00			3 123			15 950,29	15 950	-15 950	0
D17	1941000	IME BM : Matériel pour SEES UEE ST VALLIER CNR 2023(54676€)	27 004,00			9 047			17 957,00	17 957		17 957
D17	1941000	IME BM : CNR 2024 - Projet VAS	49 400,00			39 400			10 000,00	10 000		10 000
D181S	1941000	SESSAD PLM : Format* pour 6 professionnels intervenants caa	31 600,00			5 416			26 184,00	26 184		26 184
D181S	1941000	SESSAD PLM : CNR 2024 : PSFP : projet soutien formation à la parentalité	35 000,00			7 340			27 660,00	27 660		27 660
D182E	1941000	EDE : CNR 2024 : EDE Digoin 10/12ème	41 667,00			41 667			0,00	0		0
D182E	1941000	EDE : CNR 2025 : EDE Digoin 10/12ème (55K€ de reçu passé en net en 2025-> 55 000 - 9 167 = 45 833 €)	0,00		45 833	0			45 833,00	45 833		45 833
D04S	1421000	Exat social : travaux Esat 2025			103 658	6 911			96 746,79	96 747	-96 747	0
D04C	1421000	Exat commercial : travaux esat 2025			110 000	7 333			102 667,00	102 667	-102 667	0
D09	1421000	PUV Noisellier : travaux toiture 2025/ à reclass au 01/01/2026			76 000	5 067			70 933,00	70 933	-70 933	0
D01	1941000	IME PLM : CNR 2025 stagiaire éduc spé			3 958	3 958			3 958,00	3 958		3 958
D02	1941000	CME PLM : CNR 2025 stagiaire éduc spé			3 958	3 958			3 958,00	3 958		3 958
D17	1941000	IME SV : CNR 2025 stagiaire éduc spé			3 958	3 958			3 958,00	3 958		3 958
D18	1941000	SESSAD PLM : CNR 2025 stagiaire			1 979	1 979			1 979,00	1 979		1 979
D181S	1941000	SESSAD PLM : CNR 2025 stagiaire			1 979	1 979			1 979,00	1 979		1 979
D182E	1941000	EDE : CNR stagiaire 152026			1 000	1 000			1 000,00	1 000		1 000
D183S	1941000	SAS : CNR stagiaire 152026			2 958	2 958			2 958,00	2 958		2 958
		CONTRIBUTIONS FINANCIERES D'AUTRES ORGANISMES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Total	4 261 836	0	540 781	511 691	0	0	4 290 923	1 494 067	-2 490 018	1 800 907

ETAT DES PROVISIONS pour RISQUES & CHARGES

LIBELLE	SOLDE au 01/01/2024	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS		SOLDE au 31/12/2025	TABLEAU DE PASSAGE	SOLDE au 31/12/2025 CPTES ADMINIST.
			Utilisées	Non utilisées			
Provisions pour travaux	0				0	2 033 516	2 033 516
Provisions pour risques	91 338		48 188	25 000	18 150	656 633	674 783
Provisions pour charges	13 233		0	0	13 233	1 232 762	1 245 995
Total	104 571	0	48 188	25 000	31 383	3 922 911	3 954 294

VARIATION DES IMMOBILISATIONS

LIBELLE	SOLDE au 01/01/2025	AUGMENTATIONS		DIMINUTIONS			SOLDE au 31/12/2025
		Virement de postes à postes	Acquisitions	Virement de postes à postes	Cessions	Mises au rebut	
Frais de développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	177 304		65 409				242 713
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes							
Total immobilisations incorporelles	177 304		65 409				242 713
Terrains	273 010		16 500				289 510
Aménagement des terrains	791 945		23 750				815 695
Constructions	45 114 229	7 152 216	222 853		5 529		52 483 770
Installations techniques, matériel et outillage	6 951 250		276 553		29 391		7 198 412
Installations générales, agencem Aménag divers	1 031 521	120 111	122 517				1 274 149
Matériel de transport	967 133		900 150		46 179		1 821 104
Matériel de bureau, mobilier et informatique	1 249 867	3 228	526 987		43 468		1 736 614
Autres immobilisations corporelles	1 063 470		1 931				1 065 401
Immobilisations en cours	4 292 557		3 001 063	7 275 555			18 065
Total immobilisations corporelles	61 734 982	7 275 555	5 092 304	7 275 555	124 567		66 702 720
Participations	1 052 966		37 700				1 090 666
Titres immobilisés	3 142 738		6 466		15 000		3 134 204
Autres immobilisations financières							
Dépôts et cautionnements	10 210		2 288		101		12 397
Prêts	453 764		63 180		4 883		512 061
Total immobilisations financières	4 659 678		109 634		19 985		4 749 328
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	66 571 964	7 275 555	5 267 347	7 275 555	144 551		71 694 760

VARIATION DES AMORTISSEMENTS

LIBELLE	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	SOLDE au 01/01/2025	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS		SOLDE au 31/12/2025
				Dotations de l'exercice	Éléments cédés	Éléments mis hors service	
Frais de développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	3 à 8 ans	Linéaire	153 560	23 641			177 201
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes							
Total immobilisations incorporelles			153 560	23 641			177 201
Terrains	NA	NA					
Aménagement des terrains	10 à 20 ans	Linéaire	690 734	15 552			706 286
Constructions	5 à 100 ans	Linéaire	23 071 847	1 727 145		5 529	24 793 463
Installations techniques, matériel et outillage	2 à 15 ans	Linéaire	6 085 285	439 606		28 998	6 495 893
Installations générales, agencem Aménag divers	3 à 15 ans	Linéaire	381 295	103 218			484 513
Matériel de transport	3 à 8 ans	Linéaire	897 294	56 127	24 415	21 765	907 242
Matériel de bureau, mobilier et informatique	3 à 15 ans	Linéaire	878 446	169 165	7 661		1 039 950
Autres immobilisations corporelles	3 à 10 ans	Linéaire	988 129	16 867	240		1 004 756
Total immobilisations corporelles			32 993 030	2 527 680	32 316	56 291	35 432 103
TOTAL ACTIF IMMOBILISE			33 146 590	2 551 321	32 316	56 291	35 609 303

Tableau des filiales et participations

Participations	Données au	Capitaux propres	QP du capital détenue	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Montant net des prêts et avances consentis par l'entité	Montant des engagements donnés par l'entité	Chiffre d'affaires (-/+) du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice)	Dividendes encaissés par l'entité au cours de l'exercice	Observations
SARL Empreinte	30/09/2025	9 602	100%	15 000	15 000	10 000	0	85 387	-843	0	
CAPH	31/12/2024	260 121	50%	3 498	3 498	0	0	335 286	-14 036	0	
AH71	31/12/2024	448 258	50%	3 500	3 500	0	0	702 754	124 318	0	

Stocks et encours

	Solde au 31/12/2025	Solde au 31/12/2024
Matières premières et approvisionnements	62 826	63 524
En-cours de production		
Produits finis	40 509	45 093
Marchandises		
	103 335	108 617

PRODUITS A RECEVOIR

COMPTES CONSOLIDES

LIBELLE	SOLDE au 31/12/2025
Immobilisations financières	
Remboursement stage à recevoir	
clients factures à établir	0
Autres créances	793 516
Total	793 516

CHARGES A PAYER

COMPTES CONSOLIDES

LIBELLE	SOLDE au 31/12/2025
Emprunts & dettes / éta de crédit	33 460
Dettes fournisseurs et cptes rattachés	530 801
Dettes fiscales et sociales	1 667 116
Autres dettes	0
Total	2 231 377

PRODUITS & CHARGES CONSTATES D'AVANCE

COMPTES CONSOLIDES

LIBELLE	SOLDE au 31/12/2025
Produits constatés d'avance	0
Charges constatées d'avance	104 361

PRODUITS A RECEVOIR

CREDIT-BAIL

LIBELLE	CAMION
VALEUR D'ORIGINE (ss les frais d'acquit*)	0
REDEVANCES : - de l'exercice - cumulés avec exercices antérieurs	
REDEVANCES restant à payer	
VALEUR RESIDUELLE	

ETAT DES CREANCES

COMPTES CONSOLIDES

LIBELLE	SOLDE au 31/12	< ou = 1 AN	> 1 AN
De l'actif immobilisé			
Divers immo.financières			
De l'actif circulant			
Clients douteux	121 441	121 441	
Autres créances clients	2 476 254	2 476 254	
Personnel & cptes rattachés	22 171	22 171	
Sécurité Soc. & autres organ.			
Taxe sur la valeur ajoutée	259 086	259 086	
Autres impôts & taxes			
Débiteurs divers	1 186 499	1 186 499	
Total	4 065 451	4 065 451	

ETAT DES DETTES

COMPTES CONSOLIDES

LIBELLE	SOLDE au 31/12	A 1 AN AU PLUS	DE 1 A 5 ANS	A PLUS DE 5 ANS
Emprunts & dettes auprès des états de crédit	13 301 445	1 327 696	4 620 615	7 353 134
Emprunts & dettes fin.divers	61 585	46 613	14 972	
Fournisseurs & cptes ratta.	1 004 801	1 004 801		
Personnel & cptes rattachés	1 216 136			
Sécurité Soc. & autres organ.	1 653 609			
Taxe sur la valeur ajoutée	323 383			
Autres impôts & taxes	157 047			
Dettes sur immobilisations	446 972			
Autres dettes	2 994			
Total	18 167 972	2 379 110	4 635 587	7 353 134

Effectif CDI réalisé au 31/12/2025

LIBELLE	EQUIVALENT TEMPS PLEIN
PGD	32,60
IME BM	56,04
SAVS 2 BM	8,00
SAVS BM	2,00
SAMSAH BM	11,37
FOYER ACCUEIL & ACCUEIL DE JOUR BM	33,02
FOYER HEBERGEMENT BM	5,70
ESAT BM	30,45
IME PLM	21,88
CME PLM	6,01
SESSAD PLM	29,40
ESAT PLM	18,19
FOYER HEBERGEMENT PLM	12,13
SAVS LES FRENES PLM	4,00
SAVS L'OREE PLM	1,90
AJTH PLM	2,68
PUV NOISETIERS PLM	5,75
PUV GUEUGNON PLM	4,70
FOYER DE VIE BOREALE PLM	27,15
FAM ALIZES PLM	19,75
FAM GUEUGNON PLM	35,28
Total	368,00

RESULTATS COMPTABLES ADMINISTRATIFS

AU 31/12/2025

LIBELLE	Montant en euros
ASSOCIATION	-484 038
SIEGE	-161 323
IME DU PARC BM	-32 615
SESSAD Consolidé	98 239
IME L'ETANG DU PRINCE PLM	15 147
CME L'ETANG DU PRINCE PLM	-25 516
SAVS LA LANTERNE BM	-49 977
SAVS 2 BAUDIN BM	8 745
SAVS Baudin Compte Résidents	-993
SAVS FRENES PLM	11 242
SAVS FRENES Comptes Résidents	-1 360
SAVS L'OREE PLM	30 549
SAMSAH	-31 908
SAMSAH PCPE	-9 551
HABITAT INCLUSIF	-2 366
FOYER VIE BOURGOGNE	-10 331
ACCUEIL DE JOUR BM	35 384
FOYER HEBERGEMENT BM	-5 051
FOYER HEBERGEMENT CHARMES PLM	-126 125
AJ PLM	-45 459
FOYER DE VIE BOREALE PLM	206 256
SAFA PLM	48
PUV NOISETIERS PLM	-14 046
PUV PETROGLYPHES PLM	-34 629
FAM ALIZES PLM	-93 842
FAM GEOGLYPHES GUEUGNON	-180 893
ESAT SOCIAL PRELONG BM	1 033
ESAT COMMERCIAL BM	-82 923
ESAT SOCIAL CHARMES PLM	-4 408
ESAT COMMERCIAL PLM	32 095
Total	-958 615

PRODUITS EXCEPTIONNELS

LIBELLE	Montant au 31/12/2025	Montant au 31/12/2024
Produits divers sur opérations de gestion		310 121
Dons & Libéralités reçues		16 836
Produits sur excercices antérieurs		
Produits de cession des éléments d'actifs cédés		56 082
Reprise prov Renouv.Immo et reglementées		
reprise prov fonds dédiés		
Quote part de subventions d'investissment virée au résultat		229 163
Autres produits exceptionnels		
Total	0	612 202

CHARGES EXCEPTIONNELLES

LIBELLE	Montant au 31/12/2025	Montant au 31/12/2024
Charges diverses sur opérations de gestion		1 444 323
Valeur comptable des éléments d'actifs cédés		63 748
Autres Charges exceptionnelles		
Dotations prov pour renouvellement des immobilisations		
Dotation aux provisions pour risque		
Dotation Prov regl /PVN actif		
Total	0	1 508 071