

ASSOCIATION ESPOIR HAUTE SAVOIE

Association Loi 1901

Immeuble « LE FUTURA »
109 avenue de Genève
74000 ANNECY

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

ASSOCIATION ESPOIR HAUTE SAVOIE
Association Loi 1901

Immeuble « LE FUTURA »
109 avenue de Genève
74000 ANNECY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres,

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 ESPOIR HAUTE SAVOIE 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 le point exposé dans la note « Permanence des méthodes » au niveau des « Règles et Méthodes Comptables » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode relatif à l'application des règlements ANC 2022-06 et ANC 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.

Comme mentionné ci-avant, la note « Règles et Méthodes Comptables » de l'annexe expose le changement de méthode comptable résultant de l'application de la nouvelle réglementation comptable relative aux nouveaux règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables appliqués par votre association, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite.

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 financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

VI. 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.

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 ;



- 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 Lyon, le 21 mai 2026

Le Commissaire aux comptes
implid Audit

Thibault CHALVIN
Associé

ACTIF		Arrêté au 31/12/2025			31/12/2024
		Durée 12 mois			12 mois
		BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé					
Immobilisations Incorporelles					
Frais d'établissement		39 757,21	-27 782,45	11 974,76	1,11
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruits					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs		41 106,55	-36 884,11	4 222,44	7 818,69
Autres Immobilisations incorporelles		38 724,74	-36 640,74	2 084,00	5 727,15
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations Corporelles					
Terrains		644 278,49	-106 531,71	537 746,78	541 808,83
Constructions		4 009 622,22	-3 195 063,26	814 558,96	888 315,75
Installations techniques matériel et outillage		788 605,30	-559 618,47	228 986,83	263 827,11
Autres immobilisations corporelles		2 198 728,50	-1 221 638,22	977 090,28	1 035 393,32
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations Financières					
Participations et Créances rattachées		93 848,50		93 848,50	92 049,00
Autres titres Immobilisés		350 000,00		350 000,00	1 058 000,00
Autres		31 310,11		31 310,11	19 809,52
TOTAL I		8 235 981,62	-5 184 158,96	3 051 822,66	3 912 750,48
Comptes de Liaison					
Comptes de Liaison					
TOTAL II					
Actif Circulant					
Stocks et en cours					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					
Créances redevables usagers et comptes rattachés		356 528,16	-14 535,41	341 992,75	263 925,46
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		97 081,57		97 081,57	104 813,36
Valeurs mobilières de placement					
Valeurs mobilières de placement		1 250 000,00		1 250 000,00	
Instruments de trésorerie					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités					
Disponibilités		2 147 988,11		2 147 988,11	1 809 674,70
Charges constatées d'avance					
Charges constatées d'avance		33 279,51		33 279,51	75 507,40
TOTAL III		3 884 877,35	-14 535,41	3 870 341,94	2 253 920,92
Frais d'émission des emprunts					
Frais d'émission des emprunts					
TOTAL IV					
Prime de remboursement des emprunts					
Primes de remboursement des emprunts					
TOTAL V					
Ecart de conversion Actif					
Ecarts de conversion Actif					
TOTAL VI					
TOTAL GENERAL					
		12 120 858,97	-5 198 694,37	6 922 164,60	6 166 671,40

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2025 Durée 12 mois	31/12/2024 12 mois
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres complémentaires		778 331,80	768 624,20
Fonds propres avec droit de reprise			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves pour projet de l'entité		2 684 173,12	2 291 282,00
Report à nouveau			
Report à nouveau		-779 758,10	-853 161,78
dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée			
Excédent ou déficit de l'exercice			
Excédent ou déficit de l'exercice		664 690,69	476 001,95
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales			
Situation nette (sous-total)			
Situation nette (sous-total)		3 347 437,51	2 682 746,37
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement		146 603,97	161 576,43
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		188 158,46	135 797,17
TOTAL I		3 682 199,94	2 980 119,97
Fonds reportés et dédiés:			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds dédiés			
Fonds dédiés		726 814,27	571 711,03
TOTAL II		726 814,27	571 711,03
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL III			
Provisions			
Provisions pour charges			
		417 381,65	381 219,19
TOTAL IV		417 381,65	381 219,19
Dettes			
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatif			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		954 588,48	1 111 573,93
Emprunts et dettes financières diverses			
Emprunts et dettes financières diverses		1 300,00	550,00
Avances et acomptes sur commandes			
Avances et acomptes sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		362 319,28	485 619,33
Dettes des legs ou donations			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		674 390,88	585 884,22
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			36 101,39
Autres dettes (d'exploitation)			
Autres dettes (d'exploitation)		103 150,10	13 892,34
Instruments de trésorerie			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance		20,00	
TOTAL V		2 095 768,74	2 233 621,21
Ecart de conversion Passif			
Ecart de conversion Passif			
TOTAL VI			
TOTAL GENERAL		6 922 164,60	6 166 671,40

Compte de résultat

ESPOIR74 Comptes combinés

	Arrêté au : 31/12/2025		31/12/2024		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations	600,00	0,01	470,00	0,01	130,00	27,66
Ventes de biens						
-dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	73 083,02	0,65	13 546,05	0,16	59 536,97	439,52
-dont parrainages						
-dont ventes biens relatives aux activités soc. & médico-so						
Ventes de biens et services	73 083,02	0,65	13 546,05	0,16	59 536,97	439,52
Concours publics et subvt° exploitation	11 296 907,46	100,00	8 335 142,29	100,00	2 961 765,17	35,53
-dont contributions financières autorités tarifations						
Versements fondateurs ou consommation dotation consommptible						
Ressources liées à la générosité du public	1 634,51	0,01	2 123,32	0,03	-488,81	-23,02
. Dons manuels	1 634,51	0,01	2 123,32	0,03	-488,81	-23,02
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Produits de tiers financeurs	11 298 541,97	100,01	8 337 265,61	100,03	2 961 276,36	35,52
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	57 744,05	0,51	109 967,33	1,32	-52 223,28	-47,49
Utilisations des fonds dédiés	63 690,42	0,56	203 627,71	2,44	-139 937,29	-68,72
Autres produits	103 474,95	0,92	112 857,21	1,35	-9 382,26	-8,31
-dont complément de rémunération TH						
-dont quote-part de résultat sur opérations en commun						
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	11 597 134,41	102,66	8 777 733,91	105,31	2 819 400,50	32,12
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises	-3 723,21	-0,03	-1 067,92	-0,01	-2 655,29	248,64
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	2 996 108,52	26,52	1 946 075,65	23,35	1 050 032,87	53,96
Impôts, taxes et versements assimilés	582 277,08	5,15	364 090,45	4,37	218 186,63	59,93
Salaires et traitements	4 777 852,67	42,29	3 749 067,64	44,98	1 028 785,03	27,44
Charges sociales	1 807 479,24	16,00	1 571 539,03	18,85	235 940,21	15,01
Dotations aux amortissements	417 516,81	3,70	345 004,59	4,14	72 512,22	21,02
Autres charges	11 585,86	0,10	2 803,82	0,03	8 782,04	313,22
Dotations aux provisions	93 666,51	0,83	69 282,63	0,83	24 383,88	35,19
Report en fonds dédiés	218 793,66	1,94	247 142,25	2,97	-28 348,59	-11,47
Aides financières						
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	10 901 557,14	96,50	8 293 938,14	99,51	2 607 619,00	31,44
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	695 577,27	6,16	483 795,77	5,80	211 781,50	43,77
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.						
Autres intérêts et produits assimilés	42 832,36	0,38	47 076,66	0,56	-4 244,30	-9,02
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	42 832,36	0,38	47 076,66	0,56	-4 244,30	-9,02
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	16 959,36	0,15	30 409,68	0,36	-13 450,32	-44,23
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	16 959,36	0,15	30 409,68	0,36	-13 450,32	-44,23
RESULTATS FINANCIERS	25 873,00	0,23	16 666,98	0,20	9 206,02	55,24
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	721 450,27	6,39	500 462,75	6,00	220 987,52	44,16
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion			3 569,20	0,04	-3 569,20	-100,00
Sur opération en capital			49 225,56	0,59	-49 225,56	-100,00
Reprises/provisions et transfert de char						
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V			52 794,76	0,63	-52 794,76	-100,00
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	60,00	0,00	39 363,71	0,47	-39 303,71	-99,85
Sur opération en capital			1 007,00	0,01	-1 007,00	-100,00
Dotation aux amortissements et aux prov.	52 361,29	0,46	33 034,48	0,40	19 326,81	58,50
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	52 421,29	0,46	73 405,19	0,88	-20 983,90	-28,59
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-52 421,29	-0,46	-20 610,43	-0,25	-31 810,86	154,34
Participation des salariés						

Compte de résultat

ESPOIR74 Comptes combinés

Arrêté au :		31/12/2025		31/12/2024		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII							
Impôts sur les bénéfices	4 338,29	0,04	3 850,37	0,05	487,92	12,67	
TOTAL VIII	4 338,29	0,04	3 850,37	0,05	487,92	12,67	
PRODUITS	11 639 966,77	103,04	8 877 605,33	106,51	2 762 361,44	31,12	
CHARGES	10 975 276,08	97,15	8 401 603,38	100,80	2 573 672,70	30,63	
EXCÉDENT OU DÉFICIT	664 690,69	5,88	476 001,95	5,71	188 688,74	39,64	
dont excédent ou déficit activités sous gestion contrôlée							

COMPTE DE RESULTAT

ESPOIR 74 - Comptes Combinés

Arrêté au :	31/12/2025	31/12/2024	Variation
	Montant %	Montant %	Montant %

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Contributions Produits						
Dons en Nature						
Prestation en Nature						
Bénévolat	57 012,02		52 998,91		4 013,11	7,57%
CONTRIBUTIONS PRODUITS	57 012,02		52 998,91		4 013,11	7,57%
Contributions Charges						
Secours en Nature						
Mises à Disposition gratuite de biens et services						
Prestations en nature						
Personnel Bénévole	57 012,02		52 998,91		4 013,11	7,57%
CONTRIBUTIONS CHARGES	57 012,02		52 998,91		4 013,11	7,57%

ANNEXE AUX COMPTES ANNUEL DE L'EXERCICE CLOS LE

31-12-2025

Sommaire :

1 Informations générales	Page 2
2 Faits caractéristiques de l'exercice	Page 4
3 Règles et méthodes comptables	Page 5
4 Compléments d'informations relatifs au bilan	Page 7
5 Compléments d'informations relatifs au compte de résultat	Page 9
6 Engagements financiers	Page 10
7 Autres Informations	Page 11
8 Tableaux	
❖ Immobilisations – page 13	
❖ Amortissements – page 14	
❖ Tableau de variation des fonds propres – page 15	
❖ Tableau de variation des provisions – page 16	
❖ Etat des échéances des créances et des dettes – page 17	
❖ Tableau des fonds dédiés – page 18	
❖ Comptes de régularisation – page 19 à 24	



➤ 1. Informations générales

Description de l'objet social d'ESPOIR74 :

Espoir74 est une association porteuse et gestionnaire de projets et d'actions destinés principalement aux personnes en situation de handicap psychique. Ces projets et ces actions ont pour finalité l'amélioration de l'état et des conditions de vie de ces personnes, notamment par la création de structures et de services appropriés.

Description détaillée de la nature et du périmètre des actions sociales ou missions sociales réalisées :

Services Oxygène : les services d'accompagnement à la vie sociale ont pour vocation de contribuer à la réalisation du projet de vie de personnes adultes handicapées par un accompagnement adapté favorisant le maintien ou la restauration de leurs liens familiaux, sociaux, scolaires, universitaires ou professionnels et facilitant leur accès à l'ensemble des services offerts par la collectivité.

Résidence Arbre De Vie : l'Etablissement Arbre De Vie, répond aux besoins des personnes ayant une déficience motrice et/ou une déficience neurologique, par des services de réadaptation, d'adaptation sociale et professionnelle, de soutien à l'intégration sociale, de rééducation fonctionnelle (quand elle est possible, pour le maintien des acquis) afin de leur permettre d'acquérir une autonomie optimale en vue de leur intégration sociale.

Le Dispositif Mobile : La mission du dispositif mobile est d'accompagner les professionnels des Etablissements Sociaux et Médico-Sociaux, confrontés à une situation complexe de personnes ayant des troubles psychiques. Il s'agit de co-construire avec les établissements demandeurs des pistes concrètes d'amélioration afin de prévenir une rupture de parcours et d'éviter une hospitalisation inadéquate. Il intervient sur l'ensemble de la Haute-Savoie.

Résidence La Tournelle : Etablissement pour personnes handicapées psychiques et/ou handicaps associés et pour personnes déficientes intellectuelles ou autres handicaps avec troubles psychiatriques du comportement majeurs associés prenant le dessus sur la déficience. Cet Etablissement d'Accueil Médicalisé (EAM) comprend 50 places d'hébergement permanent dont 5 places d'accueil temporaire parmi lesquelles deux de crise (situation sociale ou famille aiguë nécessitant une réponse rapide).

Les moyens mis en œuvre

- Nombre de salariés en ETP accordé par le Conseil Départemental et l'Agence Régionale de santé, au budget exécutoire 2025 est le suivant :

ESPOIR74 - EFFECTIF CONSOLIDE

Emplois	ETP EPRD
DIRECTION / ENCADREMENT	12,36
Directeur	4,00
Chef de service éducatif, pédagogique et social, paramédical	6,26
Cadre de santé de la filière infirmière	1,10
Autres cadres (encadrement de proximité)	1,00
ADMINISTRATION / GESTION	15,56
Agent administratif	7,95
Comptable	0,50
Autre personnel administratif et de gestion	7,11
SERVICES GENERAUX	11,21
Agent de service général	3,91
Maitre de maison (hors encadrant éducatif de nuit)	6,50
Autre personnel services généraux	0,80
ENSEIGNEMENT ET SOCIO-EDUCATIF	81,65
Accompagnant éducatif et social	33,00
Dont contrats aidés, contrats d'apprentissage et de professionnalisation	-
Aide médico-psychologique	1,50
Dont contrats aidés, contrats d'apprentissage et de professionnalisation	1,00
Animateur social	4,00
Conseiller en économie sociale et familiale	1,10
Educateur technique ou spécialisé	21,62
Moniteur éducateur	7,90
Psychologue/neuropsychologue	3,73
Autre personnel socio-éducatif	6,80
Personnel socio-éducatif en cours de formation	2,00
PARAMEDICAL	29,54
Aide soignant	14,44
Ergothérapeute	0,90
Infirmier D.E.	13,50
Psychomotricien	0,70
Personnel paramédical en formation	-
MEDICAL	1,55
Médecin psychiatre	0,78
Médecin généraliste	0,77
TOTAL Personnel salarié	151,87

- Les capacités autorisées des services gérés par l'association sont les suivantes :
 - **SAMSAH OXYGENE** : 46 places, dont 6 places de SAMSAH Réhabilitation sociale.
 - **SAVS OXYGENE** : 133 places,
 - **EAM Résidence Arbre De Vie** : 32 places accueil permanent, 6 places en accueil de jour non médicalisé, 2 places en accueil temporaire,
 - **DISPOSITIF MOBILE** dans le Département de la Haute Savoie
 - **EAM La Tournelle** : 45 places d'accueil permanent, 5 places en accueil temporaire.

- Les budgets octroyés par l'Agence Régionale de Santé et le Conseil Départemental sont les suivants :
 - **SAMSAH OXYGENE : 1 403 922€**
 - Agence Régionale de Santé : 746 722€
 - Conseil Départemental : 657 200 €

 - **SAVS OXYGENE : 1 430 122 €**
 - Conseil Départemental : 1 430 122 €

 - **EAM ARBRE DE VIE : 3 912 228€**
 - Agence Régionale de Santé : 1 325 044 €
 - Conseil Départemental : 2 587 184 €

 - **DISPOSITIF MOBILE : 397 271 €**
 - Agence Régionale de Santé : 273 601€
 - Conseil Départemental : 123 670€

 - **EAM LA TOURNELLE : 4 067 610 €**
 - Agence Régionale de Santé : 884 378 €
 - Conseil Départemental : 3 183 232 €

➤ 2. Faits caractéristiques de l'exercice

- Ouverture de l'EAM La Tournelle :

L'association ESPOIR74, a ouvert un nouvel Etablissement d'Accueil Médicalisé mi-octobre 2024 situé au 250 impasse des contaminées à Pers-Jussy (74). L'ouverture de cet établissement a généré une augmentation du budget de l'association et de nombreux recrutements du personnel. En 2025, l'établissement a continué à ouvrir

progressivement jusqu'à 4 unités sur 5. L'ouverture de la 5^{ème} unité est prévue courant 2026.

- Licenciements et ruptures conventionnelles :

L'association Espoir74, a procédé à 4 ruptures de contrat de travail (licenciement et/ou ruptures conventionnelles) pour un montant d'indemnité à hauteur de 56 129 €.

- Régularisation de charges sociales

L'association Espoir74, avec l'aide d'un cabinet d'audit extérieur a obtenue une régularisation des charges sociales sur les postes d'apprentis à hauteur de 27 743 €.

- La conclusion d'une DUE visant à octroyer une PPV (Prime Partage de la Valeur) à hauteur de 1 500 € pour 1 ETP. L'impact sur les comptes 2025 est de 169 068 €.

➤ **3. Règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions :

- Du Code de Commerce du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03.
- Compte tenu de ses activités réalisées dans le secteur du médico-social, l'association applique, en complément, le règlement 2019-04.
- La présentation des comptes est conforme à l'arrêté du 27 décembre 2024 et relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico sociaux relevant du I de l'article L.312-1 du code de l'action sociale et des familles.

Le présent arrêté prend effet à compter de l'exercice 2025.

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

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes de l'exercice 2025 ont été établis à partir de la sommation des comptes de l'ensemble des structures après élimination des comptes de liaison et opérations internes.

Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable :

A compter du 1^{er} janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2023-03, modifiant le règlement ANC 2014-03 entraîne des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

➤ Changement de comptabilisation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- En terme de résultat exceptionnel :
 - o Les opérations de cessions / sorties d'immobilisation figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisation financières) ;
 - o Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation ;
 - o Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation)
- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :
 - o Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ;
 - o Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congé de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel

➤ Changement de présentation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :
 - o Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;
 - o Les transferts de charges N-1 ont été regroupés dans la colonne N-1 sur la ligne « reprise/prov. & amort, transf. charge »

➤ 4. Compléments d'informations relatifs au bilan

4.1 Actif immobilisé

4.1.1 les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires)

4.1.2 L'amortissement économique est pratiqué de façon linéaire comme précisé ci-dessous :

Catégorie	Mode	Durée
Frais d'établissement	Linéaire	3 à 5ans
Concessions, brevets, autres immobilisations incorporelles	Linéaire	3 à 5 ans
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels de transport	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels de loisirs	Linéaire	5 ans

4.1.3 Tableau des immobilisations (voir tableau ci-après page 13)

4.1.4 Tableau des amortissements (voir tableau ci-après page 14)

4.2 Créances

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

4.2.2 Etat des échéances des créances (voir tableau ci-après page 16)

4.2.3 Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan (voir tableau ci-après page 20)

4.3 Comptes de régularisation

4.3.1 Charges à payer (voir tableau ci-après page 19)

4.3.2 Produits à recevoir (voir tableau ci-après page 21)

4.3.3 Produits constatés d'avance (voir tableau ci-après page 22)

4.3.4 Charges constatées d'avance (voir tableau ci-après page 23)

4.4 Fonds propres

4.4.1 Tableau de variation des fonds propres (voir tableau ci-après page 15)

4.5 : Comptabilisation des engagements en matière de pensions et retraites

A l'ouverture de l'exercice 2025 le montant des indemnités de fin de carrière est de 381 219.19€.

A la clôture de de l'exercice 2025, les engagements en matière de pensions et retraites sont comptabilisés à hauteur de 417 381.65€.

La provision pour indemnité de départ en retraite a été évaluée selon la méthode des unités de crédits projetées conformément au règlement 2013-02 de l'ANC.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Départ volontaire à l'initiative du salarié : application des règles du droit commun
- Age de départ estimé : 64 ans
- Taux d'actualisation retenu pour le calcul : 3.5%.
- Taux annuel moyen d'évolution des rémunérations : 1 %
- Taux de rotation du personnel : moyen (pour les cadres et non-cadres)
- Taux de mortalité : Table de mortalité INSEE 2016-2018
- Taux moyen de charges sociales patronales cadres : 64.50%
- Taux moyen de charges sociales patronales non cadres : 46.54%
- Pour information le taux d'actualisation à fin décembre 2025 était de 3.96%.
Compte tenu de la fluctuation importante de ce taux, l'association a opté de retenir la moyenne des taux des 3 derniers exercices (3.50%)
L'incidence sur la provision des IDR de retenir le taux de 3.50 % conduit à augmenter la provision à hauteur de 17 952 €

4.6 Tableau de variation des provisions

(Voir tableau ci-après page 16)

4.7 Tableau des fonds dédiés par projet

(Voir tableau ci-après page 18)

4.8 Dettes

4.8.1 Etat des échéances des dettes (voir tableau ci-après page 17).

4.8.2 Charges à payer incluses dans les postes du bilan (voir tableaux ci-après page 19-20)

➤ 5. Compléments d'informations relatifs au compte de résultat

5.1 Répartition du résultat de l'exercice

- **Résultat de l'exercice : 664 691 €**
- Dont 669 263 € du résultat sous contrôle des tiers financeurs :
 - Dispositif Mobile : 177 214 €
 - La Tournelle : 165 890 €
 - Résidence Arbre De Vie : 103 775 €
 - SAVS Oxygène : - 28 811 €
 - SAMSAH Oxygène : 251 195 €
- Dont -4 573 € du résultat sous gestion propre.

5.2 Concours publics et subventions d'exploitation :

Ci-dessous le détail des concours publics et subventions d'exploitations, 11 396 972 € :

- Dotation globale ARS : 3 229 796 €
- Dotation globale Département : 5 541 149 €
- Frais de séjours Résidence Arbre de Vie : 2 440 209 €
- Participation Accueil temporaire : 21 020 €
- Subvention d'exploitation : 139 632 €
- Aide apprentissage : 25 166 €

Les dotations globales de financement de l'ARS et du département de la Haute-Savoie comprennent des crédits non reconductibles. Pour 2025, ces derniers représentent un solde négatif de 89 841€ qui s'explique par le gel de cnr (-167 500 euros) qui s'explique par l'ouverture progressive de l'EAM La Tournelle et le rebasage



de en cours d'année de l'EAM Arbre de Vie. Vous trouverez ci-dessous le détail des CNR perçus :

- **Résidence Arbre De Vie : -33 166 €**,
- **SAVS Oxygène : 22 833 €**,
- **SAMSAH Oxygène : 8 167 €**
- **LA Tournelle : -87 675 €**

➤ **6 Engagements financiers**

Détails des cautions données

CREDIT COOPERATIF

Emprunt n°14130650 de 670 000 euros garantie : inscription de privilège du prêteur de deniers.

Emprunt n°170252C de 23 000 euros garantie : gage sur véhicule KANGOO

Emprunt n°170248C de 67 000 euros garantie : gage sur 3 véhicules CLIO

CREDIT AGRIOCOLE

Emprunt n°00002722832 de 600 000 euros garantie : Hypothèque légale spéciale de prêteur de deniers de rang 1 (fin du prêt : 10/08/2038).

Emprunt n°00002999226 de 250 000 euros garantie : Gage sur véhicule (fin du prêt 10/08/2029).

➤ 7. Autres Informations

7.1 Nombre de salariés en ETP

ESPOIR74 - EFFECTIF CONSOLIDE

<i>Emplois</i>	<i>ETP EPRD</i>	<i>ETP ERRD</i>
<i>DIRECTION / ENCADREMENT</i>	12,36	10,86
Directeur	4,00	3,84
Chef de service éducatif, pédagogique et social, paramédical	6,26	5,04
Cadre de santé de la filière infirmière	1,10	0,98
Autres cadres (encadrement de proximité)	1,00	1,00
<i>ADMINISTRATION / GESTION</i>	15,56	12,64
Agent administratif	7,95	5,76
Comptable	0,50	0,73
Autre personnel administratif et de gestion	7,11	6,15
<i>SERVICES GENERAUX</i>	11,21	9,74
Agent de service général	3,91	2,52
Maitre de maison (hors encadrant éducatif de nuit)	6,50	6,39
Autre personnel services généraux	0,80	0,83
<i>ENSEIGNEMENT ET SOCIO-EDUCATIF</i>	81,65	71,01
Accompagnant éducatif et social	33,00	36,33
Dont contrats aidés, contrats d'apprentissage et de professionnalisation	-	1,09
Aide médico-psychologique	1,50	0,81
Dont contrats aidés, contrats d'apprentissage et de professionnalisation	1,00	0,76
Animateur social	4,00	4,01
Conseiller en économie sociale et familiale	1,10	0,56
Educateur technique ou spécialisé	21,62	19,47
Moniteur éducateur	7,90	6,23
Psychologue/neuropsychologue	3,73	2,60
Autre personnel socio-éducatif	6,80	-
Personnel socio-éducatif en cours de formation	2,00	1,00
<i>PARAMEDICAL</i>	29,54	31,00
Aide soignant	14,44	15,21
Ergothérapeute	0,90	0,29
Infirmier D.E.	13,50	12,00
Psychomotricien	0,70	0,69
Personnel paramédical en formation	-	2,81
<i>MEDICAL</i>	1,55	1,06
Médecin psychiatre	0,78	0,47
Médecin généraliste	0,77	0,59
TOTAL Personnel salarié	151,87	136,31



7.2 : Contributions volontaires en nature :

Conformément au nouveau règlement ANC N°2018-06, l'association comptabilise depuis 2020, les contributions volontaires en nature en pied de compte de résultat.

En 2025, la valorisation correspond à 1 299 heures réalisées par les membres suivants :

- Président
- Vice-Présidente
- Trésorier
- Membres du bureau

Ces heures ont été valorisées sur la grille des cadres de classe 3 niveau 3 de la CCN 1966.

ANNEXE - ESPOIR74

Etat des immobilisations

Libellé	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation	Acquisitions
Frais d'établissement et de développement	25 482 €		14 275 €
TOTAL	25 482 €		14 275 €
Autres postes d'immobilisations incorporelles	79 831 €		
TOTAL	79 831 €		
Terrains	644 278 €		
Constructions sur sol propre	1 962 635 €		
Constructions sur sol d'autrui	- €		
Installations techniques, Matériels et outillage industriel	2 804 161 €		35 794 €
Installations générales agencements aménagements divers	403 664 €		22 800 €
Matériel de transport	849 703 €		57 141 €
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	805 056 €		103 504 €
Matériel Educatif et de loisirs	4 340 €		
Immobilisations incorporelles en cours	- €		
Avances et acomptes	- €		
TOTAL	7 473 837 €	- €	219 239 €
Participations évaluées par mises en équivalence	- €		
Autres participations	92 049 €		1 800 €
Autres titres immobilisés	1 058 000 €		150 000 €
Prêts, autres immobilisations financières	19 810 €		18 700 €
TOTAL	1 169 859 €	- €	170 500 €
TOTAL GENERAL	8 749 009 €	- €	404 014 €

Libellé	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin d'exercice
	Poste à poste	Cessions		
Frais d'établissement et de développement			39 757 €	
TOTAL			39 757 €	
Autres postes d'immobilisations incorporelles			79 831 €	
TOTAL			79 831 €	
Terrains			644 278 €	
Constructions sur sol propre			1 962 635 €	
Constructions sur sol d'autrui			- €	
Installations techniques, Matériels et outillage industriel		4 361 €	2 835 594 €	
Installations générales agencements aménagements divers		1 474 €	424 990 €	
Matériel de transport		39 994 €	866 850 €	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		6 011 €	902 549 €	
Matériel Educatif et de loisirs			4 340 €	
Immobilisations incorporelles en cours			- €	
Avances et acomptes			- €	
TOTAL	- €	51 840 €	7 641 236 €	- €
Participations évaluées par mises en équivalence			- €	
Autres participations			93 849 €	
Autres titres immobilisés		858 000 €	350 000 €	
Prêts, autres immobilisations financières		7 199 €	31 310 €	
TOTAL	- €	865 199 €	475 159 €	- €
TOTAL GENERAL	- €	917 040 €	8 235 983 €	- €

ANNEXE - ESPOIR74
Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant du début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement TOTAL	25 481 €	2 302 €		27 782 €
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	66 285 €	7 239 €		73 525 €
Terrains	102 470 €			102 470 €
Constructions sur sol propre	1 155 915 €	77 819 €		1 233 733 €
Constructions sur sol d'autrui	- €			- €
Installations techniques, Matériels et outillage industriel	2 014 431 €	70 634 €	4 361 €	2 080 704 €
Installations générales agencements aménagements divers	606 355 €	35 491 €	1 474 €	640 372 €
Matériel de transport	374 087 €	116 741 €	39 994 €	450 834 €
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	487 265 €	89 405 €	6 109 €	570 561 €
Matériel de Loisirs	3 968 €	209 €		4 177 €
Immobilisations incorporelles en cours	- €			- €
TOTAL	4 744 491 €	390 299 €	51 939 €	5 082 852 €
TOTAL GENERAL	4 836 257 €	399 840 €	51 939 €	5 184 159 €

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais d'établissement et de développement TOTAL	2 302 €				
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	7 239 €				
Terrains	- €				
Constructions sur sol propre	77 819 €				
Constructions sur sol d'autrui	- €				
Installations techniques, Matériels et outillage industriel	70 634 €				
Installations générales agencements aménagements divers	35 491 €				
Matériel de transport	116 741 €				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	89 405 €				
Matériel de Loisirs	209 €				
Immobilisations incorporelles en cours	- €				
TOTAL	390 299 €				
TOTAL GENERAL	399 840 €				

ANNEXE - ESPOIR74

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat N-2	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution	A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant
Fonds propres sans droits de reprise	768 624		9 708			778 332
Réserves	2 291 282		392 891			2 684 173
Dont réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	2 291 282		392 891			2 684 173
Report à nouveau	-853 162		73 404			-779 758
Dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	-853 162		73 404			-779 758
Excédent ou déficit de l'exercice	476 002		-476 002	664 691		664 691
Dont résultat des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	466 294		-466 295	669 263		669 263
Situation nette	2 682 746	0	0	664 691	0	3 347 437
Fonds propres consommables	0					0
Subvention d'investissement	161 576				14 972	146 604
Provisions réglementées	135 797			52 361		188 158
TOTAL	2 980 119	0	0	717 052	14 972	3 682 199

ANNEXE - ESPOIR74

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant du début d'exercice	Augmentation Dotations	Reclassement	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Reconst.gisements miniers et pétroliers					- €
Hausse des prix					- €
Amortissements dérogatoires					- €
Prêts installation					- €
Autres provisions réglementées	135 797 €	52 361 €			188 158 €
TOTAL	135 797 €	52 361 €		- €	188 158 €

Tableau de variation des provisions	Montant du début d'exercice	Augmentation Dotations	Reclassement	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Litiges	- €				- €
Garanties données aux clients					- €
Pertes sur marchés à terme					- €
Amendes et pénalités					- €
Pertes de change					- €
Pensions et obligations similaires	381 219 €	93 667 €		57 504 €	417 381 €
Impôts					- €
Renouvellement des immobilisations					- €
Gros entretien et grandes révisions					- €
Charges sociales et fiscales pour congés à payer					- €
Autres provisions pour risques et charges					- €
TOTAL	381 219 €	93 667 €	- €	57 504 €	417 381 €

Provisions pour dépréciation	Montant du début d'exercice	Augmentation Dotations		Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mises en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	14 775 €			240 €	14 535 €
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL	14 775 €	- €	- €	240 €	14 535 €
TOTAL GENERAL	531 791 €	146 028 €		57 744 €	620 075 €

Dont dotations et reprises

d'exploitation	146 028 €		57 744 €
financières			
exceptionnelles			- €

ANNEXE - ESPOIR74

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Autres immobilisations financières	31 310 €		31 310 €
Clients douteux ou litigieux	14 535 €	240 €	14 295 €
Autres créances clients	327 458 €	327 458 €	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et compte rattachés	5 912 €	5 912 €	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 725 €	1 725 €	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	139 445 €	139 445 €	
Charges constatées d'avance	33 280 €	33 280 €	
TOTAL	553 664 €	508 059 €	45 606 €
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercices			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum l'origine				
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	954 588 €	172 309 €	465 862 €	316 417 €
Emprunts et dettes financières divers	1 300 €	1 300 €		
Fournisseurs et comptes rattachés	362 319 €	362 319 €		
Personnel et comptes rattachés	235 658 €	235 658 €		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	411 054 €	411 054 €		
Impôts sur les bénéfices	4 338 €	4 338 €		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et versements assimilés	23 341 €	23 341 €		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	103 150 €	103 150 €		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	20 €	20 €		
TOTAL	2 095 769 €	1 313 490 €	465 862 €	316 417 €
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	169 085 €			
Montant emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physique	- €			

ANNEXE - ESPOIR74

Variation des fonds dédié issus de :	A l'ouverture de l'exercice :	Report en fonds dédiés	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant Global	Dont remboursements		Montant Global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
compte 191 1001 Travaux APP et perte de Loyers	7 778,78 €		- €	- €		7 778,78 €	7 778,78 €
compte 192 1001 Parc Vachierri	1 554,83 €		- 777,00 €	- 777,00 €		777,83 €	
compte 192 1003 Investissements 2ème étage Annecy	10 966,03 €		- 2 100,00 €	- 2 100,00 €		8 866,03 €	
compte 192 1004 Cuisine Thérapeutique	4 046,25 €		- 650,00 €	- 650,00 €		3 396,25 €	
compte 192 1005 Reconstruction Arbre de Vie	269 095,83 €		- €	- €		269 095,83 €	269 095,83 €
compte 192 1006 - Aménagement Extérieur EAM La tournelle	28 942,70 €		- 2 453,10 €	- 2 453,10 €		26 489,60 €	
compte 192 10007 Investissements défibrilateur La Tournelle	4 338,28 €		- 901,20 €	- 901,20 €		3 437,08 €	
compte 192 10008 Investissements Divan Examen et fauteuil de soins	3 818,63 €		- 386,05 €	- 386,05 €		3 432,58 €	
compte 192 10009 Investissements Chariot urgence EAM LT	2 473,27 €		- €	- €		2 473,27 €	2 473,27 €
compte 192 10010 Investissements Chariot distri médicaments	8 032,35 €		- 1 602,32 €	- 1 602,32 €		6 430,03 €	
compte 192 2001 Loisirs résidents	10 482,44 €	1 386,55 €	- 1 504,58 €	- 1 504,58 €		10 364,41 €	
compte 192 2002 Formations	45 147,36 €		- €	- €		45 147,36 €	
compte 192 2003 Formations RGPD	1 041,64 €		- 1 041,64 €	- 1 041,64 €		0,00 €	
compte 192 2007 CNR Financement apprentis	72 231,99 €	51 334,00 €	- 23 642,61 €	- 23 642,61 €		99 923,38 €	
compte 192 2008 Gratifications de stagiaires	43 936,25 €	9 000,00 €		- €		52 936,25 €	
compte 192 2010 CNR formation Snoezelen	1 490,00 €			- €		1 490,00 €	1 490,00 €
compte 192 2011 CNR formation C2M evol	5 205,00 €			- €		5 205,00 €	5 205,00 €
compte 192 2017 séjours, sorties, équipement cuisine éducative	622,20 €		- 622,20 €	- 622,20 €		- €	
compte 192 2018 Maîtrise d'ouvrage Equipements Pers Jussy	666,00 €		- 666,00 €	- 666,00 €		- €	
compte 192 2020 CNR Coussin Releveur	2 415,76 €			- €		2 415,76 €	2 415,76 €
compte 192 2024 Prévention - sport	3 000,00 €			- €		3 000,00 €	3 000,00 €
compte 192 2025 Accompagnement aux changements d'organisation	5 081,72 €			- €		5 081,72 €	
compte 192 2026 Financement des mesures d'attractivités	15 000,00 €			- €		15 000,00 €	
Compte 1941000008 - Atelier Theatre		5 555,00 €	- 660,00 €	- 660,00 €		4 895,00 €	
compte 1941000009 - Fonds dédiés sur subvention d'exploitation - GEM Thonon	24 343,72 €	87 931,00 €	- 24 343,72 €	- 24 343,72 €		87 931,00 €	
compte 192200030 - Refonte Sitee Internet		10 000,00 €				10 000,00 €	
Compte 192200031 - Film vidéo - pub brochures		17 000,11 €	- 2 340,00 €	- 2 340,00 €		14 660,11 €	
Compte 192200032 - ARS Paramédical - situation complexe		17 325,00 €				17 325,00 €	
Compte 1940000001 - Projet sportez vous bien		19 262,00 €				19 262,00 €	
						- €	
TOTAL	571 711,03 €	218 793,66 €	- 63 690,42 €	- 63 690,42 €	- €	726 814,27 €	291 458,64 €

ANNEXE - ESPOIR74

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	- €
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 402 €
Emprunts et dettes financières diverses	- €
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	159 932 €
Dettes fiscales et sociales	257 218 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	37 856 €
Total	456 408 €

ANNEXE - ESPOIR74

Détails des charges à payer

	Montant
INTERETS COURUS NON ECHUS AU 31-12-2025	1 402 €
FNP - ENDESA - GAZ EAM LA TOURNELLE	47 799 €
FNP - LE TOURNELLE - BLANCHISSERIE DE REIGNIER	5 021 €
FNP - SRB - EAU CONSO DU 0108 AU 3112	11 000 €
FNP - ORANGE FAC NON RECUE	44 €
FNP - HALO INTERIM 12-2025	13 728 €
FNP - ENGIE CNSO LA TOURNELLE 2312 AU 3112	1 110 €
FNP - HORIS MAINTENANCE EQUIP CUISINE	1 598 €
FNP - OXYGENE - REGIE GAZ ELEC SALLANCHES	544 €
FNP ENGIE - ELEC MULTI SITES	6 640 €
FNP - BOULANGER - APPAREIL PHOTO	499 €
FNP - PEGASE - SORTIE CENTRE EQUESTRE	276 €
FNP - ACC EQUIPES ANNEMASSE	15 €
FNP - PRIMOBX - BULLETINS 12-2025	465 €
FNP - COUT COPIES - ANNECY	103 €
FNP - APF - LOCATION VEHICULE TAD 2025	10 340 €
FNP - RICOH - COUT COPIES SALLANCHES	109 €
FNP - REPSY - COTISATION 2025	110 €
FNP - KAKTUS - SEMINAIRE 12-2022	4 749 €
FNP - NICOMAK - ANIMATION SEMINAIRE RSO	1 710 €
FNP - FIDEXOR - MISSION CAC	16 152 €
FNP - SEPR - FORMATION	124 €
FNP - ENSEIS - FORMATION	302 €
FNP GRAND ANNECY - EAU APPART ESOIR ASSO	359 €
FNP - FLEET PRO - CARBURANT 2025	1 099 €
FNP - ANNEMASSE AGGLO - EAU ET DECHETTERIE	2 615 €
FNP - ORANGE FAC NON RECUE	228 €
FNP - GCS BLANCHISSERIE	2 291 €
FNP TAGE INTERIM 12-2025	23 292 €
FNP LA POSTE	34 €
FNP RICOH COUT COPIES	40 €
FNP ENSEIS FORMATION CAFDES	5 136 €
FNP NICOMAK AAC EVAL HAS	2 400 €
PROVISION CONGES A PAYER BRUT	21 706 €
PROVISION PRIME DE FIN DE CONTRAT BRUT	8 526 €
PROVISION HEURES SUPP AU 31-12 BRUT	21 486 €
PROVISION PRIME DE PARTAGE DE VALEUR BRUT	167 612 €
NOTES DE FRAIS A PAYER AU 31-12-2024	2 377 €
PROVISION CONGES A PAYER - CHARGES	10 474 €
PROVISION PRIME DE FIN DE CONTRAT - CHARGES	3 971 €
PROVISION HEURES SUPP AU 31-12-2024 - CHARGES	10 795 €
PROVISION PRIME DE PARTAGE DE VALEUR - CHARGES	10 272 €
CD74 - SUPRLUS FACTURATION 2025 A REVERSER	37 855 €
Total	456 407 €

ANNEXE - ESPOIR74

Détails des Produits à recevoir

	Montant
P.A.R. - ENSIS CAFDES CDS	14 522 €
P.A.R. - ENSEIS - DEAES	910 €
P.A.R. - ADAPEI - FORMTION VIE INTIME	1 328 €
P.A.R. - ORION SANTE CERTIFICATION ACTE DE DECES	800 €
P.A.R. - ENSEIS - GETION DES OPERATIONS DE CONSTRUCTION	855 €
P.A.R. - EIG FORMATION TRAITEMENTS BANCAIRES	845 €
P.A.R. - GRETA - DEAES	3 150 €
P.A.R. - FORMATION COACHING	1 849 €
SYLAE - AIDE EMBAUCHE APPRENTITS	3 167 €
P.A.R. - TAD TRANSPORT USAGERS	54 €
P.A.R. - COTISATION ADHERENTS	15 €
Total	27 494 €

ANNEXE - ESPOIR74

Charges et produits constatés d'avance

Charges constaté d'avance	Montant
Charges d'exploitation	33 280 €
Total	33 280 €

Produits Constatés d'avance	
Produits d'exploitation	20 €
Total	20 €

ANNEXE - ESPOIR74

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA - LT - GRENKE ALARME	2 090 €		
CCA - LT - SECURITAS - LOC MAT ANTI INTRUSION	21 €		
CCA - LT - ATTOLO - MAIN ASCENSEURS	1 821 €		
CCA - LT - CLIMATAIR - CONTRAT ENTRETIEN CHAUDIERE	2 275 €		
CCA - LT - LE CEDRE ADHESIONS	217 €		
CCA - LT - ECOLAB - LUTTE ANTI PARASITAIRE	429 €		
CCA - ADV - CHARVET - CONTRAT ENTRETIEN CHAUDIERE	311 €		
CCA - ADV - ORANGE - ABO 01-2026	580 €		
CCA - ADV - LANSARD CONTRAT CHAUDIERE	1 844 €		
CCA - ADV - ARJO CONTRAT MAINT MATERIEL MEDICAL	788 €		
CCA - ADV - STAP ASCENSEURS	790 €		
CCA - ADV - PMC CONTRAT ENTRETIEN PORTAIL	268 €		
CCA - ADV - QUADIENT - LOC MACHINE A AFFRANCHIR	302 €		
CCA - ADV - EVOLUCARE - ABO VIDAL	221 €		
CCA - OXYGENE - AXITE CHARGES ANNECY	6 975 €		
CCA - OXYGENE - ORANGE LOC MOBILES	157 €		
CCA - OXYGENE - CANEFORA - NOM DE DOMAINE	92 €		
CCA - OXYGENE - ALDENE - NOM DE DOMAINE EIG	8 €		
CCA - ALDENE - ABO LICENCES ET TLM	632 €		
CCA - OXYGENE - REVUE FIDUCIAIRE	454 €		
CCA - OXYGENE - EDITIONS LEGISLATIVES	59 €		
CCA - OXYGENE - ABO LE CEDE	217 €		
CCA - ESPOIR ASSO - ATMP	21 €		
CCA - OXYGENE - OPTIMEX DATA MISSION DPO	682 €		
CCA - OXYGENE - ORANGE BUSINESS	234 €		
CCA - OXYGENE - SOLOCAL LIEN INTERNET	751 €		
CCA - LEKAALA FORMATION	6 751 €		
CCA VISIPLUS FORMATION	4 292 €		
Total	33 280 €	- €	- €

ANNEXE - ESPOIR74

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
P.C.A - Cotisation 2026 Espoir Asso	20,00 €		
Total	20 €	- €	- €