



Commissaires aux comptes

Jocelyne CHAPUT

Philippe BORDERE

Virginie REIGUE-LAURENT

## **Association Territoriale des Pupilles de l'Enseignement Public – AT PEP 87-24**

### **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2025**

---

SAS AUDITEURS ASSOCIES, 26 rue Atlantis, Parc d'Ester – BP 96981  
87069 Limoges Cedex  
Téléphone : 05 55 10 22 00 - Fax : 05 55 77 44 77

Société de commissariat aux comptes inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la Compagnie Régionale des  
Commissaires aux comptes de Grande Aquitaine  
Société par actions simplifiée au capital de 200 000 €  
RCS Limoges B 399 315 829

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

---

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'assemblée générale de l'association **AT PEP 87-24**,

### **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 **AT PEP 87-24** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

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

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

#### ***Indépendance***

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

### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 ainsi que le règlement ANC 2023-03 exposées dans la note 2.2.2.2 « Changements des méthodes comptables et impacts sur les comptes annuels » de l'annexe des comptes annuels.

### **Justification des appréciations**

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

## **Association Territoriale des Pupilles de l'Enseignement Public AT PEP 87-24**

Siège social : 2 rue de Furth – 87000 LIMOGES  
SIRET 778 073 569 00205

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

### **Vérifications spécifiques**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui

## Association Territoriale des Pupilles de l'Enseignement Public AT PEP 87-24

Siège social : 2 rue de Furth – 87000 LIMOGES  
SIRET 778 073 569 00205

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 Limoges, le 29 mai 2026

Le commissaire aux comptes



**AUDITEURS ASSOCIES**

Virginie REIGUE LAURENT

PEP 87-24

| Actif                                                       |                                                                                                                             |                                                                                                                         | Au 31/12/2025 |                 |             | Au 31/12/2024 |  |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|-------------|---------------|--|
|                                                             |                                                                                                                             |                                                                                                                         | Montant brut  | Amort. ou Prov. | Montant net | Montant net   |  |
| Frais d'établissement (I)                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                         |               |                 |             |               |  |
| Actif immobilisé                                            | Immobilisations incorporelles                                                                                               | Frais de développement                                                                                                  | 33 476        | 33 476          |             |               |  |
|                                                             |                                                                                                                             | Donations temporaires d'usufruit                                                                                        |               |                 |             |               |  |
|                                                             |                                                                                                                             | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup> | 54 516        | 50 254          | 4 261       | 18 583        |  |
|                                                             |                                                                                                                             | Immobilisations incorporelles en cours , avances et acomptes                                                            |               |                 |             |               |  |
|                                                             | TOTAL                                                                                                                       |                                                                                                                         | 87 992        | 83 731          | 4 261       | 18 583        |  |
|                                                             | Immobilisations corporelles                                                                                                 | Terrains                                                                                                                | 706 263       | 116 193         | 590 070     | 485 112       |  |
|                                                             |                                                                                                                             | Constructions                                                                                                           | 9 243 276     | 5 256 427       | 3 986 848   | 4 269 295     |  |
|                                                             |                                                                                                                             | Installations techniques, matériel et outillage industriels                                                             | 2 775 926     | 1 980 218       | 795 707     | 794 007       |  |
|                                                             |                                                                                                                             | Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes                                                               |               |                 |             |               |  |
|                                                             | TOTAL                                                                                                                       |                                                                                                                         | 12 725 466    | 7 352 839       | 5 372 626   | 5 548 415     |  |
|                                                             | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés                                                                     |                                                                                                                         |               |                 |             |               |  |
|                                                             | Immobilisations financières <sup>(2)</sup>                                                                                  | Participations                                                                                                          | 585           |                 | 585         | 1 175         |  |
|                                                             |                                                                                                                             | Créances rattachées à des participations                                                                                |               |                 |             |               |  |
|                                                             |                                                                                                                             | Autres titres immobilisés                                                                                               | 9 288         |                 | 9 288       | 10 606        |  |
| Prêts                                                       |                                                                                                                             | 83 366                                                                                                                  |               | 83 366          | 83 366      |               |  |
| Autres immobilisations financières                          |                                                                                                                             | 13 526                                                                                                                  |               | 13 526          | 10 884      |               |  |
| TOTAL                                                       |                                                                                                                             | 106 766                                                                                                                 |               | 106 766         | 106 032     |               |  |
| Total (II)                                                  |                                                                                                                             | 12 920 225                                                                                                              | 7 436 571     | 5 483 654       | 5 673 032   |               |  |
| Actif circulant                                             | Stocks et en cours                                                                                                          |                                                                                                                         |               |                 |             |               |  |
|                                                             | Créances <sup>(3)</sup>                                                                                                     | Créances clients, usagers et comptes rattachés                                                                          | 479 419       | 3 390           | 476 028     | 592 524       |  |
|                                                             |                                                                                                                             | Créances reçues par legs ou donations                                                                                   |               |                 |             |               |  |
|                                                             |                                                                                                                             | Autres créances                                                                                                         | 2 155 581     |                 | 2 155 581   | 847 594       |  |
|                                                             |                                                                                                                             | Charges constatées d'avance                                                                                             | 50 585        |                 | 50 585      | 40 512        |  |
|                                                             | TOTAL                                                                                                                       |                                                                                                                         | 2 685 586     | 3 390           | 2 682 195   | 1 480 631     |  |
|                                                             | Divers                                                                                                                      | Instruments financiers à terme et jetons détenus                                                                        | 5 142 010     |                 | 5 142 010   | 4 808 468     |  |
|                                                             |                                                                                                                             | Disponibilités                                                                                                          | 1 198 556     |                 | 1 198 556   | 1 195 128     |  |
| Total (III)                                                 |                                                                                                                             | 9 026 153                                                                                                               | 3 390         | 9 022 762       | 7 484 228   |               |  |
| Frais d'émission des emprunts (IV)                          |                                                                                                                             |                                                                                                                         |               |                 |             |               |  |
| Primes de remboursement des emprunts (V)                    |                                                                                                                             |                                                                                                                         |               |                 |             |               |  |
| Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI) |                                                                                                                             |                                                                                                                         |               |                 |             |               |  |
| TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)                 |                                                                                                                             |                                                                                                                         | 21 946 379    | 7 439 962       | 14 506 417  | 13 157 260    |  |
| Renvois                                                     | (1) Dont droit au bail<br>(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières<br>(3) Dont à plus d'un an (brut) |                                                                                                                         |               |                 |             |               |  |

PEP 87-24

| Passif                                                       |                                                                       | Au 31/12/2025     | Au 31/12/2024     |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Fonds propres                                                | <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                            |                   |                   |
|                                                              | Fonds propres statutaires                                             |                   |                   |
|                                                              | Fonds propres complémentaires                                         | 365 151           | 365 151           |
|                                                              | <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                            |                   |                   |
|                                                              | Fonds propres statutaires                                             |                   |                   |
|                                                              | Fonds propres complémentaires                                         |                   |                   |
|                                                              | Écarts de réévaluation                                                |                   |                   |
|                                                              | <b>Réserves</b>                                                       |                   |                   |
|                                                              | Réserves statutaires ou contractuelles                                | 10 000            | 10 000            |
|                                                              | Réserves pour projet de l'entité                                      | 10 000            | 10 000            |
|                                                              | Autres réserves                                                       | 5 357 584         | 5 348 734         |
|                                                              | Report à nouveau                                                      | -12 179           | 425 662           |
|                                                              | Excédent ou déficit de l'exercice                                     | 452 992           | -428 991          |
|                                                              | <b>Situation nette (sous-total)</b>                                   | <b>6 183 548</b>  | <b>5 730 556</b>  |
|                                                              | Fonds propres consommables                                            |                   |                   |
|                                                              | Subventions d'investissement                                          | 498 642           | 533 440           |
|                                                              | Provisions réglementées                                               | 488 102           | 365 942           |
| <b>Total (I)</b>                                             |                                                                       | <b>7 170 293</b>  | <b>6 629 939</b>  |
| Autres fonds propres                                         | Montant des émissions de titres participatifs                         |                   |                   |
|                                                              | Avances conditionnées                                                 |                   |                   |
| <b>Total (I bis)</b>                                         |                                                                       |                   |                   |
| Fonds reportés et dédiés                                     | Fonds reportés liés aux legs ou donations                             |                   |                   |
|                                                              | Fonds dédiés                                                          | 1 973 578         | 740 893           |
|                                                              | <b>Total (II)</b>                                                     | <b>1 973 578</b>  | <b>740 893</b>    |
| Provisions                                                   | Provisions pour risques                                               | 90 891            | 32 952            |
|                                                              | Provisions pour charges                                               | 21 063            | 24 768            |
|                                                              | <b>Total (III)</b>                                                    | <b>111 955</b>    | <b>57 721</b>     |
| Dettes                                                       | Emprunts obligataires et assimilés                                    |                   |                   |
|                                                              | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup> | 2 677 217         | 2 960 948         |
|                                                              | Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>                | 8 822             | 3 158             |
|                                                              | Instruments financiers à terme                                        |                   |                   |
|                                                              | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                              | 610 639           | 395 800           |
|                                                              | Dettes des legs ou donations                                          |                   |                   |
|                                                              | Dettes fiscales et sociales                                           | 1 837 451         | 2 303 221         |
|                                                              | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                       |                   |                   |
|                                                              | Autres dettes                                                         | 83 755            | 6 555             |
|                                                              | Produits constatés d'avance                                           | 32 703            | 59 022            |
| <b>Total (IV)</b>                                            |                                                                       | <b>5 250 589</b>  | <b>5 728 707</b>  |
| Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V) |                                                                       |                   |                   |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)</b>         |                                                                       | <b>14 506 417</b> | <b>13 157 260</b> |
| Renvois                                                      | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques  |                   |                   |
|                                                              | (2) Dont emprunts participatifs                                       |                   |                   |

PEP 87-24

|                                                                                              |                                                                                               | Du 01/01/2025<br>Au 31/12/2025<br>12 mois | Du 01/01/2024<br>Au 31/12/2024<br>12 mois |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Produits d'exploitation                                                                      | Cotisations                                                                                   | 1 928                                     | 1 405                                     |
|                                                                                              | <b>Ventes de biens et services</b>                                                            |                                           |                                           |
|                                                                                              | Ventes de biens                                                                               | 14 503                                    | 1 109                                     |
|                                                                                              | dont ventes de dons en nature                                                                 |                                           |                                           |
|                                                                                              | Ventes de prestations de service                                                              | 2 117 851                                 | 1 793 373                                 |
|                                                                                              | dont parrainages                                                                              |                                           | 2 799                                     |
|                                                                                              | <b>Produits de tiers financiers</b>                                                           |                                           |                                           |
|                                                                                              | Concours publics et subventions d'exploitation                                                | 19 084 643                                | 16 996 811                                |
|                                                                                              | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable                         |                                           |                                           |
|                                                                                              | Ressources liées à la générosité du public                                                    | 10 000                                    | 9 057                                     |
|                                                                                              | Dons manuels                                                                                  | 8 700                                     | 9 057                                     |
|                                                                                              | Mécénats                                                                                      | 1 300                                     |                                           |
|                                                                                              | Legs, donations et assurances-vie                                                             |                                           |                                           |
|                                                                                              | Contributions financières                                                                     |                                           |                                           |
|                                                                                              | Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions                                      | 16 739                                    | 104 117                                   |
|                                                                                              | Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles                          | 21 500                                    |                                           |
|                                                                                              | Utilisations des fonds dédiés                                                                 | 83 962                                    | 79 068                                    |
|                                                                                              | Autres produits                                                                               | 245 540                                   | 192 992                                   |
| Total des produits d'exploitation (I)                                                        |                                                                                               | <b>21 596 668</b>                         | <b>19 177 935</b>                         |
| Charges d'exploitation                                                                       | Achats de marchandises                                                                        | 648                                       | 1 013                                     |
|                                                                                              | Variation de stocks                                                                           |                                           |                                           |
|                                                                                              | Autres achats et charges externes                                                             | 3 238 722                                 | 2 881 765                                 |
|                                                                                              | Aides financières                                                                             | 67 827                                    | 163 369                                   |
|                                                                                              | Impôts, taxes et versements assimilés                                                         | 1 375 594                                 | 1 385 383                                 |
|                                                                                              | Salaires                                                                                      | 10 479 385                                | 10 211 596                                |
|                                                                                              | Cotisations sociales                                                                          | 3 883 145                                 | 4 180 141                                 |
|                                                                                              | Dotations aux amortissements et aux dépréciations                                             | 624 675                                   | 662 644                                   |
|                                                                                              | Dotations aux provisions                                                                      | 72 380                                    | 549                                       |
|                                                                                              | Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées                    | 5 488                                     |                                           |
|                                                                                              | Reports en fonds dédiés                                                                       | 1 322 647                                 | 98 302                                    |
|                                                                                              | Autres charges                                                                                | 55 294                                    | 50 610                                    |
| Total des charges d'exploitation (II)                                                        |                                                                                               | <b>21 125 811</b>                         | <b>19 635 377</b>                         |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)                                                          |                                                                                               | <b>470 857</b>                            | <b>-457 441</b>                           |
| Produits financiers                                                                          | De participations                                                                             |                                           |                                           |
|                                                                                              | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé                                    |                                           |                                           |
|                                                                                              | Autres intérêts et produits assimilés                                                         | 148 700                                   | 163 360                                   |
|                                                                                              | 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 des produits financiers (III)                                                          |                                                                                               | <b>148 700</b>                            | <b>163 360</b>                            |
| Charges financières                                                                          | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions                             |                                           |                                           |
|                                                                                              | Intérêts et charges assimilées                                                                | 44 405                                    | 48 935                                    |
|                                                                                              | 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 des charges financières (IV)                                                           |                                                                                               | <b>44 405</b>                             | <b>48 935</b>                             |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)                                                             |                                                                                               | <b>104 295</b>                            | <b>114 424</b>                            |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)                                         |                                                                                               | <b>575 152</b>                            | <b>-343 017</b>                           |

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

PEP 87-24

|                                                    |       | Du 01/01/2025<br>Au 31/12/2025<br>12 mois | Du 01/01/2024<br>Au 31/12/2024<br>12 mois |
|----------------------------------------------------|-------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Produits exceptionnels (V)                         | Total |                                           | 69 090                                    |
| Charges exceptionnelles (VI)                       | Total | 122 160                                   | 155 064                                   |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)                  |       | -122 160                                  | -85 974                                   |
| Participation des salariés aux résultats (VII)     |       |                                           |                                           |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                    |       |                                           |                                           |
| Total des produits (I + III + V)                   |       | 21 745 369                                | 19 410 385                                |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)      |       | 21 292 377                                | 19 839 377                                |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT                                |       | 452 992                                   | -428 991                                  |
| Évaluation des contributions volontaires en nature |       |                                           |                                           |
| Contributions volontaires en nature                |       |                                           |                                           |
| Dons en nature                                     |       |                                           |                                           |
| Prestations en nature                              |       | 108 778                                   | 101 719                                   |
| Bénévolat                                          |       |                                           |                                           |
| TOTAL                                              |       | 108 778                                   | 101 719                                   |
| Charges des contributions volontaires en nature    |       |                                           |                                           |
| Secours en nature                                  |       |                                           |                                           |
| Mises à disposition gratuite de biens              |       | 108 778                                   | 71 659                                    |
| Prestations en nature                              |       |                                           |                                           |
| Personnel bénévole                                 |       |                                           | 30 060                                    |
| TOTAL                                              |       | 108 778                                   | 101 719                                   |

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

# PEP 87-24

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le  
31 décembre 2025**

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Ce rapport contient 19 pages

## Table des matières

|         |                                                                        |    |
|---------|------------------------------------------------------------------------|----|
| 1       | Informations concernant l'association                                  | 1  |
| 1.1     | Objet social                                                           | 1  |
| 1.2     | Moyens mis en œuvre                                                    | 1  |
| 2       | Faits majeurs de l'exercice                                            | 3  |
| 2.1     | Événements principaux de l'exercice                                    | 3  |
| 2.2     | Principes, règles et méthodes comptables                               | 3  |
| 2.2.1   | Présentation des comptes                                               | 3  |
| 2.2.2   | Méthode Comptable                                                      | 3  |
| 2.2.2.1 | Méthode générale                                                       | 3  |
| 2.2.2.2 | Changements des méthodes comptables et impacts sur les comptes annuels | 4  |
| 3       | Informations relatives au bilan                                        | 5  |
| 3.1     | Actif                                                                  | 5  |
| 3.1.1   | Tableau des immobilisations                                            | 5  |
| 3.1.2   | Tableau des amortissements                                             | 5  |
| 3.1.3   | Immobilisations financières                                            | 7  |
| 3.1.4   | Créances                                                               | 7  |
| 3.1.5   | Tableau des dépréciations d'actifs                                     | 8  |
| 3.2     | Passif                                                                 | 9  |
| 3.2.1   | Fonds propres                                                          | 9  |
| 3.2.2   | Détermination du résultat effectif et administratif                    | 10 |
| 3.2.3   | Subventions d'investissements                                          | 10 |
| 3.2.4   | Provisions réglementées                                                | 11 |
| 3.2.5   | Provisions pour risques et charges                                     | 11 |
| 3.2.6   | Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires      | 12 |
| 3.2.7   | Fonds dédiés – Tableaux de suivi                                       | 12 |
| 3.2.8   | Etat des dettes                                                        | 13 |
| 4       | Informations relatives au compte de résultat                           | 14 |
| 4.1     | Ventilation des produits d'exploitation                                | 14 |
| 4.2     | Ventilation de l'effectif moyen                                        | 14 |
| 4.3     | Contributions volontaires en nature                                    | 14 |

|     |                                                       |    |
|-----|-------------------------------------------------------|----|
| 5   | Autres informations                                   | 15 |
| 5.1 | Honoraires des commissaires aux comptes               | 15 |
| 5.2 | Engagements donnés                                    | 15 |
| 5.3 | Information relative à la rémunération des dirigeants | 16 |

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

## **1 Informations concernant l'association**

### **1.1 Objet social**

Fondée sur les valeurs de laïcité et de solidarité, l'association favorise et complète l'action de l'enseignement public. Elle contribue à l'éducation et à la formation des enfants, des adolescents et des adultes, tout particulièrement de ceux victimes de la pauvreté et de l'exclusion sociale ou en situation de handicap. Elle participe à leur éducation, à leur formation et à leur insertion sociale et professionnelle.

Pour ce faire :

- Elle leur apporte un accompagnement matériel et moral ;
- Elle prend toute mesure leur permettant l'accès aux établissements d'enseignement public, aux établissements qui leur offrent de façon permanente ou temporaire un cadre de vie facilitant leur épanouissement et notamment aux établissements et services spécialisés ;
- Elle crée, administre et gère les établissements et services, organise toutes activités concourant à la réalisation de ces buts ;
- Elle participe au développement local en s'impliquant dans les manifestations à caractère social et culturel.

### **1.2 Moyens mis en œuvre**

Les moyens mis en œuvre sont structurés en quatre pôles.

#### Le Pôle Ambulatoire

Le Pôle Ambulatoire propose un accueil sans hébergement et de durée de vie variable à des enfants et adolescents, entre 0 à 20 ans, qui rencontrent des difficultés diverses, avec ou sans handicap reconnu.

4 établissements : CAMSP, SESSAD et 2 CMPP

#### Le Pôle Accompagnement Global et Continu

Pour participer à l'évolution vers une société inclusive et permettre l'accessibilité universelle par le partage de projet et d'actions, il est indispensable de penser un accompagnement global prenant en compte les aspects éducatifs, pédagogiques et thérapeutiques. La déclinaison des valeurs associatives prend une dimension particulière dans ces établissements avec hébergement, qui représentent les lieux de vie des personnes accompagnées, de l'enfance à l'âge adulte.

2 établissements : Foyer de Vie et IME.

#### Le Pôle Petite Enfance

Depuis 2013, l'association a développé des actions dans le champ de la petite enfance, en gérant des établissements d'accueil du jeune enfant. Ce pôle ouvre l'action associative en direction des jeunes enfants non encore scolarisés, vers le domaine de l'éducation et des loisirs et s'inscrit dans une dynamique de parcours de vie, de prévention, de sensibilisation à la différence avec l'accueil d'enfants en situation de handicap et de soutien à la parentalité

8 établissements : 6 multi-accueils, 1 micro-crèche et l'espace familles.

#### Le Pôle Elèves à Besoins particuliers

L'association entend poursuivre et réaffirmer l'action engagée depuis ses origines en direction des élèves et des familles en situation de fragilité. L'objectif commun est de permettre à ces jeunes de suivre ou de poursuivre leur scolarité, en soutenant l'accès aux apprentissages, directement ou indirectement.

2 établissements : 2 SAPAD.

#### Le pôle Protection de l'Enfance

Depuis 2023, l'association a absorbé une Maison d'Enfants à Caractère Social (MECS). La Maison d'Enfants à Caractère Social (MECS) accueille des enfants et des adolescents de moins de 21 ans qui lui sont adressés par les services départementaux de l'aide sociale à l'enfance dans le cadre de la politique de protection de l'enfance. L'établissement est situé en Dordogne, son site principal est à Jumilhac-le-Grand. Il est ouvert toute l'année, les modalités d'accueil sont fixées par les services de l'aide sociale à l'enfance selon la mesure de placement.

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

## 2 Faits majeurs de l'exercice

### 2.1 Evénements principaux de l'exercice

Obtention d'un crédit non reconductible de 1 250 k€ pour les investissements à venir de l'IME. Ces fonds sont portés en fonds dédiés dans l'attente de la réalisation des investissements.

### 2.2 Principes, règles et méthodes comptables

#### 2.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

#### 2.2.2 Méthode Comptable

##### 2.2.2.1 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, l'association applique le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 (Plan comptable général), ainsi que le règlement ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant le règlement ANC n° 2018-06. Ces textes entraînent notamment une nouvelle définition du résultat exceptionnel, la suppression des transferts de charges, la simplification du plan de comptes et des modèles d'états financiers.

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

#### 2.2.2.2 *Changements des méthodes comptables et impacts sur les comptes annuels*

Les impacts sur la présentation des comptes liés à l'application du nouveau plan comptable sont les suivants :

- Produits de cession d'actifs et valeurs nettes comptables de cession d'actifs comptabilisés en produits et charges d'exploitation. L'impact est de 21 k€ en produits.
- Quote-part de subventions d'investissements virées au résultat comptabilisées en concours publics et subventions. L'impact est de 55 k€.

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

### 3 Informations relatives au bilan

#### 3.1 Actif

##### 3.1.1 Tableau des immobilisations

| Rubriques                     | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations  | Diminutions    | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
|-------------------------------|------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------------------------|
| Immobilisations incorporelles | 110 297                                  | 347            | 22 651         | 87 993                                  |
| Immobilisations corporelles   | 12 376 814                               | 468 180        | 119 529        | 12 725 466                              |
| Immobilisations en cours      | 0                                        |                |                | 0                                       |
| Immobilisations financières   | 106 032                                  | 2 657          | 1 923          | 106 766                                 |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>12 593 143</b>                        | <b>471 184</b> | <b>144 103</b> | <b>12 920 225</b>                       |

##### 3.1.2 Tableau des amortissements

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

| Rubriques                     | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations : dotation de l'exercice | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice |
|-------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Immobilisations incorporelles | 91 713                                        | 14 669                                 | 22 651                                     | 83 731                                        |
| Immobilisations corporelles   | 6 828 398                                     | 610 006                                | 85 565                                     | 7 352 840                                     |
| Immobilisations financières   | -                                             |                                        |                                            | -                                             |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>6 920 111</b>                              | <b>624 675</b>                         | <b>108 216</b>                             | <b>7 436 571</b>                              |

##### 3.1.2.1 Méthode d'amortissement des immobilisations incorporelles

| Type d'immobilisations                 | Mode     | Durée       |
|----------------------------------------|----------|-------------|
| Frais d'établissement                  | Linéaire | 5 et 10 ans |
| Frais de recherche et de développement |          |             |
| Droit au bail                          |          |             |
| Logiciels et progiciels                | Linéaire | 1 et 3 ans  |

### 3.1.2.2 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont représentés par

|                                     | Montant |
|-------------------------------------|---------|
| Logiciels                           | 347     |
| Terrains                            | 110 000 |
| Agencements et constructions        | 106 620 |
| Matériels et outillages             | 78 683  |
| Matériels de transport              | 74 169  |
| Matériels de bureau et informatique | 51 464  |
| Mobilier                            | 18 769  |

Les sorties réalisées au cours de l'exercice sont représentées par

|                                     | Montant |
|-------------------------------------|---------|
| Logiciels                           | 22 651  |
| Agencements et constructions        | 2 566   |
| Matériels et outillages             | 7 040   |
| Matériels de transport              | 52 671  |
| Matériels de bureau et informatique | 57 158  |
| Mobilier                            | 92      |

### 3.1.2.3 Méthode d'amortissement des immobilisations corporelles

| Type d'immobilisations            | Mode     | Durée      |
|-----------------------------------|----------|------------|
| Constructions                     | Linéaire | 2 à 50 ans |
| Installations techniques          | Linéaire | 3 à 10 ans |
| Matériel et outillage industriels | Linéaire | 3 à 10 ans |
| Matériel de transport             | Linéaire | 5 ans      |
| Matériel de bureau                | Linéaire | 3 à 20 ans |
| Mobilier de bureau                | Linéaire | 3 à 20 ans |

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

### 3.1.3 Immobilisations financières

| Type d'immobilisations                   | Valeur         |
|------------------------------------------|----------------|
| Participations                           | 585            |
| Créances rattachées à des participations |                |
| Autres titres immobilisés                | 9 289          |
| Autres immobilisations financières       | 13 526         |
| Prêts                                    | 83 366         |
| Dépôts et cautionnements                 |                |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>106 766</b> |

### 3.1.4 Créances

| Créances <sup>(a)</sup>                                                          | Montant brut     | Liquidité de l'actif  |                        |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|------------------------|
|                                                                                  |                  | Échéances moins d'1an | Échéances à plus d'1an |
| Créances de l'actif immobilisé                                                   |                  |                       |                        |
| Créances rattachées à des participations                                         |                  |                       |                        |
| Prêts <sup>(1)</sup>                                                             |                  |                       |                        |
| Autres                                                                           |                  |                       |                        |
| Créances de l'actif circulant                                                    |                  |                       |                        |
| Créances clients et comptes rattachés                                            | 479 419          | 476 029               | 3 390                  |
| Autres                                                                           | 2 155 582        | 2 155 029             |                        |
| Charges constatées d'avance                                                      | 50 585           | 50 585                |                        |
| <b>TOTAL</b>                                                                     | <b>2 268 586</b> | <b>2 682 196</b>      | <b>3 390</b>           |
| <sup>(1)</sup> Prêts accordés en cours d'exercice                                |                  |                       |                        |
| <sup>(1)</sup> Prêts récupérés en cours d'exercice                               |                  |                       |                        |
| <sup>(a)</sup> Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours |                  |                       |                        |

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

### 3.1.5 Tableau des dépréciations d'actifs

| Rubriques       | Dépréciations<br>cumulées au<br>début de<br>l'exercice | Augmentations :<br>dotations de<br>l'exercice | Diminutions :<br>reprises de<br>l'exercice | Dépréciations<br>cumulées à la fin<br>de l'exercice |
|-----------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Immobilisations |                                                        |                                               |                                            | -                                                   |
| Stocks          |                                                        |                                               |                                            | -                                                   |
| Créances        | 1 984                                                  | 2 172                                         | 765                                        | 3 391                                               |
| <b>TOTAL</b>    | <b>1 984</b>                                           | <b>2 172</b>                                  | <b>765</b>                                 | <b>3 391</b>                                        |

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

## 3.2 Passif

### 3.2.1 Fonds propres

| Libellé                                                   | Solde au début de l'exercice | Augmentation   | Diminution      | Solde à la fin de l'exercice |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|-----------------|------------------------------|
| <b>Fonds associatif sans droit de reprise</b>             |                              |                |                 |                              |
| Fonds propres statutaires                                 |                              |                |                 | 0                            |
| Fonds propres complémentaires                             | 365 152                      |                |                 | 365 152                      |
| Fonds associatifs sans droits de reprise                  |                              |                |                 | 0                            |
| <b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>            |                              |                |                 |                              |
| Fonds propres statutaires                                 |                              |                |                 | 0                            |
| Fonds propres complémentaires                             |                              |                |                 | 0                            |
| Apports                                                   |                              |                |                 | 0                            |
| Legs et donations                                         |                              |                |                 | 0                            |
| Résultat sous contrôle des tiers financeurs               |                              |                |                 | 0                            |
| <b>Ecart de réévaluation</b>                              |                              |                |                 | 0                            |
| <b>Réserves</b>                                           |                              |                |                 | 0                            |
| Réserves statutaires ou contractuelles                    | 10 000                       |                |                 | 10 000                       |
| Réserve pour projet de l'entité                           | 10 000                       |                |                 | 10 000                       |
| Réserves                                                  |                              |                |                 | 0                            |
| Autres                                                    | 5 348 734                    | 56 616         | 47 767          | 5 357 585                    |
| <b>Report à nouveau</b>                                   | <b>425 662</b>               | <b>77 316</b>  | <b>515 158</b>  | <b>- 12 180</b>              |
| <i>dont résultat des activités sous gestion contrôlée</i> | <i>-131 257</i>              | <i>77 316</i>  | <i>513 961</i>  | <i>-567 902</i>              |
| <b>Excédents ou déficits</b>                              | <b>-428 992</b>              | <b>452 992</b> | <b>-428 992</b> | <b>452 992</b>               |
| <i>dont résultat des activités sous gestion contrôlée</i> | <i>-413 364</i>              | <i>350 398</i> | <i>-413 364</i> | <i>350 398</i>               |

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

### 3.2.2 Détermination du résultat effectif et administratif

| Libellé                                           | Résultat comptable | Reprise résultat affecté à la réduction des charges/produits d'exploitation | Résultat effectif | Retraitements CRETON | Compensation des charges d'amortissement | Reprise résultat affecté au financement des mesures d'exploitation | Résultat compte administratif | Dont var.congés à neutraliser |
|---------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| IME                                               | 25 144,96          |                                                                             | 25 144,96         | 64 068,73            | -                                        | 145 168,00                                                         | 234 381,69                    | - 4 533,00                    |
| CMPP                                              | 5 911,60           |                                                                             | 5 911,60          |                      |                                          | 41 104,00                                                          | 47 015,60                     | 7 299,00                      |
| CAMPS                                             | - 13 822,82        |                                                                             | - 13 822,82       |                      | 9 000,00                                 | 26 465,50                                                          | 21 642,68                     | - 5 650,00                    |
| SESSAD                                            | 73 402,33          |                                                                             | 73 402,33         |                      | 5 470,00                                 | 4 734,00                                                           | 83 606,33                     | - 16 277,00                   |
| MECS                                              | 209 476,66         | - 8 271,86                                                                  | 201 204,80        |                      |                                          |                                                                    | 201 204,80                    | 7 783,00                      |
| FOYER DE VIE                                      | 40 020,90          |                                                                             | 40 020,90         |                      |                                          |                                                                    | 40 020,90                     | 5 220,00                      |
| SIEGE                                             | 10 264,80          |                                                                             | 10 264,80         |                      |                                          |                                                                    | 10 264,80                     | - 7 757,00                    |
| <b>Total établissement sous gestion contrôlée</b> | <b>350 398,43</b>  | <b>- 8 271,86</b>                                                           | <b>342 126,57</b> | <b>64 068,73</b>     | <b>14 470,00</b>                         | <b>217 471,50</b>                                                  | <b>638 136,80</b>             | <b>- 13 915,00</b>            |
| Etablissements hors loi 2002-2                    | 96 807,84          |                                                                             |                   |                      |                                          |                                                                    |                               |                               |
| Retraitements                                     | 5 786,00           |                                                                             |                   |                      |                                          |                                                                    |                               |                               |
| <b>Total activité sous gestion propre</b>         | <b>102 593,84</b>  |                                                                             |                   |                      |                                          |                                                                    |                               |                               |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>452 992,27</b>  | <b>- 8 271,86</b>                                                           | <b>342 126,57</b> | <b>64 068,73</b>     | <b>14 470,00</b>                         | <b>217 471,50</b>                                                  | <b>638 136,80</b>             | <b>- 13 915,00</b>            |

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

### 3.2.3 Subventions d'investissements

|                              | Soldes au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions   | Soldes à la fin de l'exercice |
|------------------------------|-------------------------------|---------------|---------------|-------------------------------|
| <b>Montant nominal</b>       | <b>1 226 444</b>              | <b>20 789</b> | <b>13 466</b> | <b>1 233 767</b>              |
| Quote-part virée au résultat | 693 003                       | 55 587        | 13 466        | 735 124                       |
| Montant net en fonds propres | 533 441                       |               |               | 498 643                       |

### 3.2.4 Provisions réglementées

| Rubriques                                                    | Provision au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice | Provision à la fin de l'exercice |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| Provision réserve de trésorerie                              |                                  |                                         |                                      | -                                |
| Provision pour renouvellement des immobilisations            |                                  |                                         |                                      | -                                |
| Différence sur réalisation d'immobilisations                 | 237 523                          | 16 107                                  |                                      | 253 630                          |
| Provision afférente aux plus-values nettes d'actif circulant | 128 419                          | 106 053                                 |                                      | 234 472                          |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>365 942</b>                   | <b>122 160</b>                          | <b>-</b>                             | <b>488 102</b>                   |

### 3.2.5 Provisions pour risques et charges

| Rubriques                                                                                                             | Provision au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice | Provision à la fin de l'exercice |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| Provision pour risques                                                                                                | 32 952                           | 70 209                                  | 12 270                               | 90 891                           |
| Provision pour charges                                                                                                | 24 769                           |                                         | 3 705                                | 21 064                           |
| Provision pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire | -                                |                                         |                                      | -                                |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                          | <b>57 721</b>                    | <b>70 209</b>                           | <b>15 975</b>                        | <b>111 955</b>                   |

Les dotations de l'exercice concernent un litige prud'homal.

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

### 3.2.6 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

| Engagements retraite                                                                | Non provisionné et non externalisé | Externalisé | Total     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------|-----------|
| I.D.R.                                                                              | 771 666                            | 425 670     | 1 197 336 |
| Engagements de pension à d'anciens dirigeants                                       |                                    |             | 0         |
| Pris en charges des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite |                                    |             | 0         |

Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

- Taux d'actualisation : 3.55 %
- Taux de turnover faible

### 3.2.7 Fonds dédiés – Tableaux de suivi

#### 3.2.7.1 Subventions de fonctionnement affectées

|                                                                                                                      | Montant des fonds affectés au projet | Fonds à dégager au début de l'exercice (19) | Utilisation en cours d'exercice (7894) | Utilisation en cours d'exercice (remboursement) | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894) | Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Libellés                                                                                                             |                                      | A                                           | B                                      | C                                               | D                                                               | E = A-B-C+D                                     |
| Contributions financières d'autres organes<br>Ressources liées à la générosité du public                             | 724 389                              | 724 389                                     | 72 806                                 | 6 000                                           | 1 322 647                                                       | 1 968 230                                       |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                         | <b>740 893</b>                       | <b>740 893</b>                              | <b>83 962</b>                          | <b>6 000</b>                                    | <b>1 322 647</b>                                                | <b>1 968 230</b>                                |
| Dont fonds dédiés liés à la contribution financière des autorités de tarification aux entités gestionnaire des ESSMS |                                      |                                             |                                        |                                                 |                                                                 | -                                               |

### 3.2.7.2 Dons manuels, legs et donations affectées

|                   | Situations                           |                                             |                                                |                                                                         |                                                 |
|-------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                   | Montant des fonds affectés au projet | Fonds à engager au début de l'exercice (19) | Utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897) | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897) | Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) |
| Ressources        | 2                                    | A                                           | B                                              | C                                                                       | D=A-B+C                                         |
| Dons manuels      | 16 504                               | 16 504                                      | 11 156                                         |                                                                         | 5 348<br>0                                      |
| <i>sous-total</i> | 16 504                               | 16 504                                      | 11 156                                         | 0                                                                       | 5 348                                           |
| Legs et donations |                                      |                                             |                                                |                                                                         | 0<br>0                                          |
| <i>sous-total</i> | 0                                    | 0                                           | 0                                              | 0                                                                       | 0                                               |
| <b>TOTAL</b>      | <b>16 504</b>                        | <b>16 504</b>                               | <b>11 154</b>                                  | <b>0</b>                                                                | <b>5 348</b>                                    |

### 3.2.8 Etat des dettes

| Dettes <sup>(b)</sup>                                                       | Montant brut     | Degré d'exigibilité du passif |                |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------|----------------|------------------|
|                                                                             |                  | Échéances                     |                |                  |
|                                                                             |                  | A moins d'1 an                | A plus d'1 an  | A plus de 5 ans  |
| Emprunts obligatoires convertibles <sup>(2)</sup>                           |                  |                               |                |                  |
| Autres emprunts obligataires                                                |                  |                               |                |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :               |                  |                               |                |                  |
| à 2 ans au maximum à l'origine <sup>(2)</sup>                               | 5 835            | 5 835                         |                |                  |
| à plus de 2 ans à l'origine                                                 | 2 677 218        | 281 854                       | 982 453        | 1 412 911        |
| Emprunts et dettes financières divers <sup>(2)</sup>                        | 3 387            | 3 387                         |                |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                    | 610 639          | 610 639                       |                |                  |
| Dettes fiscales et sociales                                                 | 1 837 452        | 1 837 452                     |                |                  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                             |                  |                               |                |                  |
| Autres dettes                                                               | 83 755           | 83 755                        |                |                  |
| Produits constatés d'avance                                                 | 32 703           | 32 703                        |                |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                                | <b>5 250 989</b> | <b>2 855 625</b>              | <b>982 453</b> | <b>1 412 911</b> |
| <sup>(2)</sup> Emprunts souscrits en cours d'exercice                       | 15 000           |                               |                |                  |
| <sup>(2)</sup> Emprunts remboursés en cours d'exercice                      | 298 459          |                               |                |                  |
| <sup>(b)</sup> non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours |                  |                               |                |                  |

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

## 4 Informations relatives au compte de résultat

### 4.1 Ventilation des produits d'exploitation

| Tableau de répartition des produits d'exploitation          | Montant           |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|
| Ressources propres (cotisations, prestations de service...) | 2 134 282         |
| Subventions et concours publics                             | 19 084 644        |
| Ressources liées à la générosité du public                  | 10 000            |
| Reprises/provisions et transfert de charges                 | 100 701           |
| Utilisation des fonds dédiés                                | 83 962            |
| Autres produits                                             | 245 541           |
| <b>TOTAL</b>                                                | <b>21 596 668</b> |

Les subventions et concours publics peuvent être composés le cas échéant de versements financeurs distincts.

### 4.2 Ventilation de l'effectif moyen

| Catégories   | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|--------------|-------------------|-----------------------------|
| Cadres       | 42.02             |                             |
| Non cadres   | 266.34            |                             |
| <b>TOTAL</b> | <b>308.36</b>     | <b>0</b>                    |

### 4.3 Contributions volontaires en nature

| Nature de la contribution                                                      | Montant        |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Locaux mis à disposition par la mairie de Bonnac la Cote : CALIN ET GALIPETTES | 22 500         |
| Contribution en nature mairie de Bessines : ARC EN CIEL                        | 25 753         |
| Contributions bénévoles : VIE ASSOCIATIVE                                      | 24 780         |
| Contributions en nature mairie de Rilhac Rancon : LOU PITCHOUNET               | 8 263          |
| Contribution en nature local : LA RITOURNELLE                                  | 315            |
| Contribution en nature local : BOIT'A MOMES                                    | 15 497         |
| Contribution en nature local : ESPACE FAMILLE                                  | 748            |
| Contribution en nature local : FEE RISETTE                                     | 10 922         |
| <b>TOTAL</b>                                                                   | <b>108 779</b> |

Ce tableau retranscrit les contributions volontaires en nature significatives comptabilisées dans les comptes annuels 2025.

## 5 Autres informations

### 5.1 Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

| Honoraires                                                                                                                    | CAC 1         | CAC 2    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|
| Au titre de la mission de contrôle légal                                                                                      | 10 800        |          |
| Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal |               |          |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                  | <b>10 800</b> | <b>-</b> |

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

### 5.2 Engagements donnés

- **Prêt auprès de la CDC :**

L'emprunt contracté en 2013 par l'association pour acquérir l'immeuble hébergeant le foyer de vie de Bosmie l'Aiguille, a été garanti à hauteur de 599 500 € par le Conseil Général de la Haute-Vienne et à hauteur de 599 500 € par la mairie de Bosmie l'Aiguille.

Le capital restant dû au 31 décembre 2025 est de 587 010,58 €.

- **Prêt auprès de la Caisse d'Epargne :**

L'emprunt contracté en 2017 par l'association pour acquérir le bâtiment du Roussillon a été garanti à hauteur de 884 784 € par la Compagnie Européenne de Garanties et Cautions.

Le capital restant dû au 31 décembre 2025 est de 545 979,84 €.

- **Prêt auprès de la BFCC :**

Le rachat de prêt contracté en 2021 par la MECS de Bione de 510 693 € sur 15 ans pour les bâtiments de Jumilhac a été garanti à hauteur de 357 485 € par la Compagnie Européenne de Garanties et Cautions.

Le capital restant dû au 31 décembre 2025 est de 369 862,16 €.

Le rachat de prêt contracté en 2021 par la MECS de Bione de 245 849 € sur 10 ans pour les bâtiments de Jumilhac a été garanti à hauteur de 122 925 € par la Compagnie Européenne de Garanties et Cautions.

Le capital restant dû au 31 décembre 2025 est de 142 563,16

### **5.3 Information relative à la rémunération des dirigeants**

En application de la Loi 2006-586 du 23 Mai 2006, il est signalé que le montant global des rémunérations visées à l'article 20 pour l'exercice 2025 s'élève à : NEANT (la mention de cette information conduirait à divulguer une information individuelle).

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS