

ASS BELLISA ACCUEIL

1641 Chemin du Pansard

83250 LA LONDE LES MAURES

SIRET 39281669000011

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Sommaire

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

<i>Rapport de présentation</i>	1
<i>Bilan Actif</i>	2
<i>Bilan Passif</i>	3
<i>Détail de l' Actif</i>	4
<i>Détail du Passif</i>	6
<i>Compte de résultat</i>	8
<i>Détail du compte de résultat</i>	9
<i>Tableau de bord</i>	12
<i>Détermination de la Capacité d'Autofinancement</i>	13
<i>Tableau de Financement</i>	14
<i>Du résultat à la trésorerie</i>	15
----- A N N E X E -----	16
<i>Règles et méthodes comptables 1</i>	17
<i>Immobilisations</i>	19
<i>Amortissements</i>	20
<i>Provisions</i>	21
<i>Créances et dettes</i>	22
<i>Tableau de suivi des fonds associatifs</i>	23
<i>Charges à payer</i>	24
<i>Charges constatés d'avance</i>	25
<i>Produits et Charges exceptionnels</i>	26
<i>Effectif moyen</i>	27
<i>Honoraires des commissaires aux comptes</i>	28
<i>BIC - Déclaration 2065 - Impôt sur les Sociétés</i>	29
<i>BIC - Déclaration 2065 Bis- Impôt sur les Sociétés</i>	30
<i>BIC - Déclaration 2065 BisSuite - Impôt sur les Sociétés</i>	31
<i>BIC-RN 2050 - Bilan Actif</i>	32
<i>BIC-RN 2051 - Bilan Passif</i>	33
<i>BIC-RN 2052 - Compte de résultat</i>	34
<i>BIC-RN 2053 - Compte de résultat suite</i>	35
<i>BIC-RN 2054 - Immobilisations</i>	36
<i>BIC-RN 2054 bis - Ecart de réévaluation</i>	37
<i>BIC-RN 2055 - Amortissements</i>	38
<i>BIC-RN 2056 - Provisions</i>	39
<i>2056 - Détail des autres provisions pour risques et charges</i>	40
<i>BIC-RN 2057 - Créances et Dettes</i>	41
<i>BIC-RN 2058A - Résultat fiscal</i>	42
<i>BIC-RN 2058B - Suivi des déficits</i>	43
<i>BIC-RN 2058C - Renseignements divers</i>	44
<i>BIC-RN 2059A - Plus et Moins-values</i>	45
<i>BIC-RN 2059B - Affectation des plus-values</i>	46
<i>BIC-RN 2059C - Suivi des moins-values</i>	47
<i>BIC-RN 2059D - Affectation plus-values LT</i>	48
<i>BIC-RN 2059E - Valeur ajoutée</i>	49
<i>BIC-RN 2059F - Composition du capital social /1</i>	50
<i>BIC-RN 2059G - Filiales et participations /1</i>	51
	52

RAPPORT DE PRESENTATION

Etat exprimé en **euros**

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **ASS BELLISA ACCUEIL** relatifs à l'exercice du **01/01/2025** au **31/12/2025**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 502 210 euros

Chiffre d'affaires : 1 540 633 euros

Résultat net comptable : 806 euros

Fait à TOULON

Le 13/02/2026

Signature

Aurélien GUILLEBAUD

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	3 050	3 050		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	9 195	9 195		
	Constructions	292 175	292 175		
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	276 371	257 208	19 163	21 044
	Autres immobilisations corporelles	510 176	385 399	124 777	71 407
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)		1 090 967	947 028	143 939	92 452
ACTIF CIRCULANT	S'TOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	178 095	116 554	61 541	38 945
	Autres créances	74 836		74 836	232 271
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	2 673		2 673	2 617	
DISPONIBILITES	214 292		214 292	32 187	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	4 928		4 928	12 414
	TOTAL (II)	474 824	116 554	358 270	318 435
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		1 565 791	1 063 582	502 210	410 887
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents					
Dons en nature restant à vendre					
- autorisés par l'organisme de tutelle					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2025	31/12/2024
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	245 834	245 834
	Report à nouveau	168 582	(47 866)
	Résultat de l'exercice	806	(33 942)
	Total des fonds propres	415 222	164 026
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
Provisions	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	(452 779)	(202 389)
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	(452 779)	(202 389)
	Total des fonds associatifs	(37 557)	(38 363)
Fonds dédiés	Provisions pour risques	118 034	101 226
	Provisions pour charges		
DETTES (1)	Total des provisions	118 034	101 226
	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers	34 000	37 000
ENGAGEMENTS DONNES	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	98 400	52 577
	Dettes fiscales et sociales	247 683	225 260
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	41 650	33 187
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	421 733	348 024
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		502 210	410 887
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		805,63	(33 941,98)
(1) Dont à moins d'un an		421 733	348 024
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	48	113
	Prestations de services	1 540 586	1 425 664
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons	7 576	609
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	4 983	48 021
	Autres produits	1 211 969	1 201 145
	Total des produits d'exploitation	2 765 162	2 675 553
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	25 264	25 354
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	929 144	1 199 089
	Impôts, taxes et versements assimilés	44 276	35 236
	Rémunération du personnel	1 240 030	1 081 526
	Charges sociales	456 823	386 035
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	47 798	31 037
	Dotation aux provisions	16 808	6 625
	Autres charges	4 269	16
	Total des charges d'exploitation	2 764 412	2 764 919
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	749	(89 367)
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	56	2 290
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	56	2 290
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	806	(87 077)
	Produits exceptionnels		53 135
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		53 135
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	2 765 218	2 730 978
	TOTAL DES CHARGES	2 764 412	2 764 919
	EXCEDENT ou DEFICIT	806	(33 942)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Tableau de bord

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat exprimé en euros

Règlement ANC 2022-06

ACTIF

Immobilisations nettes	143 939,15	28,66
Stocks	0,00	
Réalisable	143 978,24	28,67
Disponible	214 292,23	42,67
	502 209,62	100,00

PASSIF

Capitaux propres	(37 557,20)	-7,48
Provisions risques et charges	118 034,00	23,50
Emprunt long et moyen terme	0,00	
Exigible court terme	421 732,82	83,98
Concours bancaires courants	0,00	
	502 209,62	100,00

RESULTAT

Chiffre d'affaires	1 540 633,25	100,00
Marge commerciale	47,50	
Marge brute de production	1 515 321,82	98,36
Total marges	1 515 369,32	98,36
Autres charges externes	929 144,28	60,31
Valeur ajoutée produite	586 225,04	38,05
Subventions	0,00	
Impôts, taxes sur rémunérations	41 781,06	2,71
Autres impôts et taxes	2 495,00	0,16
Salaires	1 240 029,62	80,49
Cotisations sociales	456 823,45	29,65
Excédent brut d'exploitation	(1 154 904,09)	-74,96
Reprises sur amort. et provisions	4 982,53	0,32
Pdts cess. immos incorp. et corp.	0,00	
Autres produits gestion courante	1 219 545,78	79,16
QP des subv. d'invest. au résultat	0,00	
Dotations aux amort. et provisions	64 605,82	4,19
Vnc immos incorp. corp. cédées	0,00	
Autres charges gestion courante	4 269,25	0,28
Résultat d'exploitation	749,15	0,05
Produits financiers	56,48	
Charges financières	0,00	
Produits exceptionnels	0,00	
Charges exceptionnelles	0,00	
Participation des salariés	0,00	
Impôts sur les bénéfices	0,00	
RESULTAT DE L'EXERCICE	805,63	0,05

TRESORERIE

Fonds de roulement net	87 091,56
Besoin en fonds de roulement	(129 873,88)
Trésorerie nette	216 965,44

RATIOS

Ratios d'Activité.

Chiffre d'affaires. / Effectif	44 943
Valeur Ajoutée / Effectif	17 101
E.B.E. / Effectif	(33 690)
Rotation stocks march. jours	
Rotation stock prod. finis et inter	
Rotation fournisseurs jours	34,61
Rotation clients jours	39,12

Structure, Liquidité, Rentabilité

Autonomie financière %	-7,48
Capacité d'emprunt LT %	
Degré d'amort. actifs imm. %	86,81
Evolution du BFR jours	-30,35
Liquidité totale %	84,95
Capacité rembt emprunt années	
Rentabilité financière %	-2,15

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **502 210** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 765 218** euros et un total **charges** de **2 764 412** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **806** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation.

Conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n°2022-06 du 4 novembre 2022, réformant certaines dispositions du Plan Comptable Général (PCG), l'association a appliqué à compter de l'exercice 2025 les nouvelles règles comptables prévues par ce règlement.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit ou par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douanes et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Terrains et aménagements : 50 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre de la valeur.

Les frais de constitution, de transformation et de premier établissement ont été comptabilisés en charges de l'exercice.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	3 050					3 050
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 050					3 050
CORPORELLES	Terrains	9 195					9 195
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	292 175					292 175
	Instal technique, matériel outillage industriels	270 028		6 343			276 371
	Instal., agencement, aménagement divers	328 534		75 907			404 442
	Matériel de transport	21 825					21 825
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	83 909					83 909
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 005 667		82 250			1 087 917	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		1 008 717		82 250			1 090 967

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	3 050			3 050
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 050			3 050
CORPORELLES	Terrains	9 195			9 195
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	292 175			292 175
	Instal technique, matériel outillage industriels	248 984	8 225		257 208
	Autres instal., agencement, aménagement divers	258 430	21 479		279 908
	Matériel de transport	21 825			21 825
	Matériel de bureau, mobilier	82 606	1 060		83 666
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	913 215	30 763		943 978
TOTAL		916 265	30 763		947 028

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	101 226	16 808		118 034
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	101 226	16 808		118 034
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	104 502	17 035	4 983	116 554
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	104 502	17 035	4 983	116 554
	TOTAL GENERAL	205 728	33 843	4 983	234 588
	Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		33 843	4 983	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

--

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	122 964		122 964
	Autres créances clients	55 131	55 131	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	17 154	17 154	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	57 681	57 681	
	Charges constatées d'avance	4 928	4 928	
	TOTAL DES CREANCES	257 859	134 895	122 964
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	34 000	34 000		
	Fournisseurs et comptes rattachés	98 400	98 400		
	Personnel et comptes rattachés	105 341	105 341		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	121 397	121 397		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	10 540	10 540		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 404	10 404		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	41 650	41 650		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	421 733	421 733		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	245 834			245 834
Report à nouveau	(47 866)	216 449		168 582
Résultat de l'exercice	(33 942)	34 748		806
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	(202 389)		250 391	(452 779)
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	(38 363)	251 196	250 391	(37 557)

Charges à payer

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		31/12/2025
Total des Charges à payer		207 808
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		58 756
<i>Fournisseurs - fact. non parvenues</i>	58 756	
Dettes fiscales et sociales		149 052
<i>Dettes provis. pr congés à payer</i>	98 714	
<i>Charges sociales s/congés à payer</i>	41 941	
<i>Etat - formation continue</i>	4 047	
<i>Etat - taxe d'apprentissage</i>	1 095	
<i>Etat - taxe sur les salaires</i>	2 860	
<i>Etat - cvae</i>	395	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			4 928
Charges constatées d'avance		4 928	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			4 928

--

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros		31/12/2025
Total des produits exceptionnels		
Total des charges exceptionnelles		
Résultat exceptionnel		

Effectif moyen

		31/12/2025	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		3	
	Professions intermédiaires		5	
	Employés		27	
	Ouvriers			
	TOTAL		34	

--

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros								
	31/12/2025	31/12/2024	%	%	31/12/2025	31/12/2024	%	%
Audit Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés Emetteur Filiales intégrées globalement Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes Emetteur Filiales intégrées globalement	10 501	13 096	100,00	100,00				
Sous-total	10 501	13 096	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement Juridique, fiscal, social Autres								
Sous-total								
TOTAL	10 501	13 096	100,00	100,00				

--

Frank LE TALLEC

EXPERT COMPTABLE DIPLOME
Inscrit au tableau de l'Ordre de Marseille

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence

Membre de la Compagnie des Conseils et Experts Financiers
C.C.E.F. Paris

« ASSOCIATION BELLISA ACCUEIL »

EHPAD

**1641, chemin de Pansard
83250 LA LONDE-LES-MAURES**

**RAPPORTS ANNUELS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice clos le 31 décembre 2025

Frank LE TALLEC

EXPERT COMPTABLE DIPLOME

Inscrit au tableau de l'Ordre de Marseille

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence

Membre de la Compagnie des Conseils et Experts Financiers

C.C.E.F. Paris

« ASSOCIATION BELLISA ACCUEIL »

EHPAD

1641, chemin de Pansard

83250 LA LONDE-LES-MAURES

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

Frank LE TALLEC

EXPERT COMPTABLE DIPLOME
Inscrit au tableau de l'Ordre de Marseille

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence

Membre de la Compagnie des Conseils & Experts Financiers
CCEF - Paris

ASSOCIATION BELLISA ACCUEIL
EHPAD
1641, chemin de Pansard
83250 LA LONDE-LES-MAURES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association **BELLISA ACCUEIL**, relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2025**, tels qu'ils sont annexés au présent rapport ;

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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

.../...



II – FONDEMENT DE L'OPINION

☛ *Référentiel d'audit*

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion ;

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

☛ *Indépendance*

J'ai réalisé ma 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 **1er janvier 2025 à la date d'émission de mon rapport** et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes :

- Les modalités de comptabilisation des produits, en particulier des financements publics versés par l'ARS et le Conseil départemental, ainsi que les procédures mises en oeuvre permettant d'assurer leur rattachement à l'exercice;
- Les charges d'exploitation, notamment les charges de personnel, qui constituent un poste significatif;
- J'ai également apprécié les modalités d'évaluation des créances sur les résidents et organismes payeurs ainsi que le caractère approprié des dépréciations constituées au regard des risques de non-recouvrement.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

IV - VERIFICATIONS DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral, le rapport financier et les autres documents adressés aux membres.

V – RESPONSABILITES DE LA DIRECTION

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 de l'association.

VI – RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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 L823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de mes responsabilités de commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Commissaire aux Comptes
A Toulon, le 12 juin 2026
FRANK
Frank LETAALLEC
Commissaire aux Comptes
C.N.C.C.

Annexés au présent rapport:

- ☞ Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes
- ☞ Comptes annuels de l'exercice

ANNEXE : DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

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

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	3 050	3 050		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	9 195	9 195		
	Constructions	292 175	292 175		
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	276 371	257 208	19 163	21 044
	Autres immobilisations corporelles	510 176	385 399	124 777	71 407
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)		1 090 967	947 028	143 939	92 452
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	178 095	116 554	61 541	38 945
	Autres créances	74 836		74 836	232 271
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	2 673		2 673	2 617
	DISPONIBILITES	214 292		214 292	32 187
	Charges constatées d'avance	4 928		4 928	12 414
	TOTAL (II)	474 824	116 554	358 270	318 435
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		1 565 791	1 063 582	502 210	410 887
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an				122 964	110 249
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents					
Dons en nature restant à vendre					

CONFORME À L'ORIGINAL
Commissaire aux Comptes

- autorisés par l'organisme de tutelle

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2025	31/12/2024
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	245 834	245 834
	Report à nouveau	168 582	(47 866)
	Résultat de l'exercice	806	(33 942)
	Total des fonds propres	415 222	164 026
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	(452 779)	(202 389)
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	(452 779)	(202 389)
	Total des fonds associatifs	(37 557)	(38 363)
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	118 034	101 226
	Total des provisions	118 034	101 226
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers	34 000	37 000
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	98 400	52 577
	Dettes fiscales et sociales	247 683	225 260
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	41 650	33 187
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	421 733	348 024
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	502 210	410 887
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	805,63	(33 941,98)
	(1) Dont à moins d'un an	421 733	348 024
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

CONFORME A L'ORIGINAL
Commissaire aux Comptes

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	48	113
	Prestations de services	1 540 586	1 425 664
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons	7 576	609
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	4 983	48 021
	Autres produits	1 211 969	1 201 145
	Total des produits d'exploitation	2 765 162	2 675 553
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	25 264	25 354
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	929 144	1 199 089
	Impôts, taxes et versements assimilés	44 276	35 236
	Rémunération du personnel	1 240 030	1 081 526
	Charges sociales	456 823	386 035
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	47 798	31 037
	Dotation aux provisions	16 808	6 625
	Autres charges	4 269	16
	Total des charges d'exploitation	2 764 412	2 764 919
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	749	(89 367)
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	56	2 290
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
Produits financiers	2 - RESULTAT FINANCIER	56	2 290
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	806	(87 077)
	Produits exceptionnels		53 135
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		53 135
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	2 765 218	2 730 978
	TOTAL DES CHARGES	2 764 412	2 764 919
	EXCEDENT ou DEFICIT	806	(33 942)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

CONFORME À L'ORIGINAL
Commissaire aux Comptes

Tableau de bord

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat exprimé en euros

Règlement ANC 2022-06

ACTIF			PASSIF		
Immobilisations nettes	143 939,15	28,66	Capitaux propres	(37 557,20)	-7,48
Stocks	0,00		Provisions risques et charges	118 034,00	23,50
Réalizable	143 978,24	28,67	Emprunt long et moyen terme	0,00	
Disponible	214 292,23	42,67	Exigible court terme	421 732,82	83,98
			Concours bancaires courants	0,00	
	502 209,62	100,00		502 209,62	100,00

RESULTAT			TRESORERIE		
Chiffre d'affaires	1 540 633,25	100,00	Fonds de roulement net	87 091,56	
Marge commerciale	47,50		Besoin en fonds de roulement	(129 873,88)	
Marge brute de production	1 515 321,82	98,36			
Total marges	1 515 369,32	98,36			
Autres charges externes	929 144,28	60,31	Trésorerie nette	216 965,44	
Valeur ajoutée produite	586 225,04	38,05			
Subventions	0,00				
Impôts, taxes sur rémunérations	41 781,06	2,71			
Autres impôts et taxes	2 495,00	0,16			
Salaires	1 240 029,62	80,49			
Cotisations sociales	456 823,45	29,65			
Excédent brut d'exploitation	(1 154 904,09)	-74,96			
Reprises sur amort. et provisions	4 982,53	0,32			
Pdts cess. immos incorp. et corp.	0,00				
Autres produits gestion courante	1 219 545,78	79,16			
QP des subv. d'invest. au résultat	0,00				
Dotations aux amort. et provisions	64 605,82	4,19			
Vnc immos incorp. corp. cédées	0,00				
Autres charges gestion courante	4 269,25	0,28			
Résultat d'exploitation	749,15	0,05			
Produits financiers	56,48				
Charges financières	0,00				
Produits exceptionnels	0,00				
Charges exceptionnelles	0,00				
Participation des salariés	0,00				
Impôts sur les bénéfices	0,00				
RESULTAT DE L'EXERCICE	805,63	0,05			

RATIOS		
Ratios d'Activité.		
Chiffre d'affaires. / Effectif	44 943	
Valeur Ajoutée / Effectif	17 101	
E.B.E. / Effectif	(33 690)	
Rotation stocks march. jours		
Rotation stock prod. finis et inter		
Rotation fournisseurs jours	34,61	
Rotation clients jours	39,12	
Structure, Liquidité, Rentabilité		
Autonomie financière %	-7,48	
Capacité d'emprunt LT %		
Degré d'amort. actifs imm. %	86,81	
Evolution du BFR jours	-30,35	
Liquidité totale %	84,95	
Capacité rembt emprunt années		
Rentabilité financière %	-2,15	

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **502 210** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 765 218** euros et un total **charges** de **2 764 412** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **806** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation.

Conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n°2022-06 du 4 novembre 2022, réformant certaines dispositions du Plan Comptable Général (PCG), l'association a appliqué à compter de l'exercice 2025 les nouvelles règles comptables prévues par ce règlement.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit ou par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douanes et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Terrains et aménagements : 50 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre de la valeur.

Les frais de constitution, de transformation et de premier établissement ont été comptabilisés en charges de l'exercice.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	3 050					3 050
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 050					3 050
CORPORELLES	Terrains	9 195					9 195
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	292 175					292 175
	Instal technique, matériel outillage industriels	270 028		6 343			276 371
	Instal., agencement, aménagement divers	328 534		75 907			404 442
	Matériel de transport	21 825					21 825
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	83 909					83 909
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 005 667		82 250			1 087 917
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TO TAL		1 008 717		82 250			1 090 967

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	3 050			3 050
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 050			3 050
CORPORELLES	Terrains	9 195			9 195
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	292 175			292 175
	Instal technique, matériel outillage industriels	248 984	8 225		257 208
	Autres instal., agencement, aménagement divers	258 430	21 479		279 908
	Matériel de transport	21 825			21 825
	Matériel de bureau, mobilier	82 606	1 060		83 666
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		913 215	30 763		943 978
TOTAL		916 265	30 763		947 028

Provisions

Etat exprimé en euros

Début exercice

Augmentations

Diminutions

31/12/2025

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	101 226	16 808		118 034
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	101 226	16 808		118 034
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	104 502	17 035	4 983	116 554
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	104 502	17 035	4 983	116 554
TOTAL GENERAL		205 728	33 843	4 983	234 588

Dont dotations
et reprises

- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

33 843

4 983

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	122 964		122 964
	Autres créances clients	55 131	55 131	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	17 154	17 154	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	57 681	57 681	
	Charges constatées d'avance	4 928	4 928	
TOTAL DES CREANCES		257 859	134 895	122 964
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	34 000	34 000		
	Fournisseurs et comptes rattachés	98 400	98 400		
	Personnel et comptes rattachés	105 341	105 341		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	121 397	121 397		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	10 540	10 540		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 404	10 404		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	41 650	41 650		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		421 733	421 733		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	245 834			245 834
Report à nouveau	(47 866)	216 449		168 582
Résultat de l'exercice	(33 942)	34 748		806
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	(202 389)		250 391	(452 779)
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	(38 363)	251 196	250 391	(37 557)

Charges à payer

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

Total des Charges à payer		207 808
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		58 756
<i>Fournisseurs - fact. non parvenues</i>	58 756	
Dettes fiscales et sociales		149 052
<i>Dettes provis. pr congés à payer</i>	98 714	
<i>Charges sociales s/congés à payer</i>	41 941	
<i>Etat - formation continue</i>	4 047	
<i>Etat - taxe d'apprentissage</i>	1 095	
<i>Etat - taxe sur les salaires</i>	2 860	
<i>Etat - cvae</i>	395	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION				4 928
Charges constatées d'avance			4 928	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				4 928

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/12/2025

Total des produits exceptionnels	
Total des charges exceptionnelles	
Résultat exceptionnel	

Effectif moyen

		31/12/2025	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		3	
	Professions intermédiaires		5	
	Employés		27	
	Ouvriers			
	TOTAL		34	

--

--

Frank LE TALLEC

EXPERT COMPTABLE DIPLOME
Inscrit au tableau de l'Ordre de Marseille

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence
Membre de la Compagnie des Conseils et Experts Financiers
C.C.E.F. Paris

« ASSOCIATION BELLISA ACCUEIL »
EHPAD
1641, chemin de Pansard
83250 LA LONDE-LES-MAURES

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2025

Frank LE TALLEC

EXPERT COMPTABLE DIPLOME
Inscrit au tableau de l'Ordre de Marseille

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence

*Membre de la Compagnie des Conseils et Experts Financiers
C.C.E.F. Paris*

ASSOCIATION BELLISA ACCUEIL

EHPAD

1641, chemin de Pansard

83250 LA LONDE-LES-MAURES

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 décembre 2025

Mesdames, Messieurs,

En qualité de Commissaire aux Comptes de l'Association **BELLISA ACCUEIL**, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article L.612-5 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de bases dont elles sont issues.

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention conclue au cours de l'exercice et visée à l'article L.612-5 du Code de Commerce.

A Toulon, le 12 juin 2026
FRANK LE TALLEC
Commissaire aux Comptes
C.N.C.C.