



# **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2025**

**Association ESPOIR**

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

16 chemin de Fages  
31400 TOULOUSE

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2025**

A l'Assemblée Générale de l'association ESPOIR,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ESPOIR 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 la note « Application du règlement ANC 2022-06 » du paragraphe « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels qui expose les incidences liées au changement de méthodes comptables relatif à la première application du règlement ANC N°2022-06.



### 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 :

- Le paragraphe « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe expose les règles et méthodes appliquées à la comptabilisation des aides allouées par les organismes financeurs et notamment les règles de provision pour risques. Dans le cadre de nos appréciations, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable des estimations.
- Dans le cadre de nos travaux, nous nous sommes assurés que l'association disposait de l'actif circulant nécessaire pour faire face aux passifs inscrits au bilan ayant déjà fait l'objet d'une décision ou affectation de la part des organismes financeurs (fonds dédiés, résultats sous contrôle des tiers financeurs, provisions pour risques et charges, ...).
- De plus, l'association a constitué une provision pour couvrir les risques de reversement conformément à l'article 7 des conventions avec la DDETS (Direction Départementale de l'Emploi, du Travail et des Solidarités, ex- DDCS), indiquant que l'administration peut exiger le reversement de tout ou partie des sommes déjà versées en cas de non-exécution ou de modification substantielle de la convention sans l'accord écrit de l'administration. Ainsi, en cas de non utilisation de la subvention, la DDETS pourrait soit imputer le surplus non consommé sur le budget de l'année suivante, soit en demander le remboursement.

Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation des provisions s'est fondée sur l'analyse du processus mis en place par l'association pour identifier et valoriser ces risques. Aussi, nous avons veillé à ce que ces provisions ne deviennent pas sans objet.

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 le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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

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

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

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

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;



- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Toulouse, le 8 avril 2026

**PARTNER**

JULIEN FONT  
*Commissaire aux comptes*

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)						
	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés						
	En cours, avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	55 100	4 723	50 378	50 378		
	Constructions	2 608 840	1 792 759	816 081	921 358	105 277	11.43
	Installations techniques, matériel et outillage	964 527	711 877	252 651	262 212	9 561	3.65
	En cours, avances et acomptes						
ACTIF CIRCULANT	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	1 180		1 180	1 180		
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	87 042		87 042	72 336	14 706	20.33
	<b>Total II</b>	3 716 689	2 509 358	1 207 331	1 307 463	100 133	7.66
	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	484 320		484 320	683 277	198 957	29.12
Comptes de Régularisation	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	93 478		93 478	89 259	4 220	4.73
	Charges constatées d'avance (2)	22 076		22 076	24 644	2 568	10.42
	Valeurs mobilières de placement	101 200		101 200	101 200		
	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	2 128 433		2 128 433	1 861 672	266 761	14.33
	<b>Total III</b>	2 829 508		2 829 508	2 760 052	69 456	2.52
	Frais d'émission des emprunts (IV)						
	Primes de remboursement des emprunts (V)						
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	6 546 197	2 509 358	4 036 839	4 067 516	30 677	0.75

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à moins d'un an



## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12		Exercice N-1 31/12/2024 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	81 209		81 209			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires	777 320		777 320			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité	368 993		425 911		56 918	13.36
	Autres						
	Report à nouveau	425 429		724 708		299 279	41.30
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	89 703		242 360		332 063	137.01
	<b>Situation nette (sous total)</b>	712 391		802 093		89 703	11.18
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	166 129		215 109		48 980	22.77
	Provisions réglementées	209 448		209 448			
	<b>Total I</b>	1 087 967		1 226 650		138 683	11.31
AUTRES FONDS PROPRES	Fonds non remboursables						
	Avances conditionnées						
	Droits du concédant						
	<b>Total II</b>						
FONDS REPORTES ET DEBIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	422 117		337 332		84 785	25.13
	<b>Total III</b>	422 117		337 332		84 785	25.13
PROVISIONS	Provisions pour risques	449 620		480 545		30 925	6.44
	Provisions pour charges						
	<b>Total IV</b>	449 620		480 545		30 925	6.44
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	454 565		517 824		63 259	12.22
	Emprunts et dettes financières diverses (2)						
	Instruments financiers à terme						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	291 930		307 410		15 480	5.04
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	1 259 425		1 144 734		114 691	10.02
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 318				3 318	
	Autres dettes	47 875		44 351		3 524	7.95
	Produits constatés d'avance	20 021		8 670		11 351	130.92
	<b>Total V</b>	2 077 134		2 022 988		54 146	2.68
	Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	4 036 839		4 067 516		30 677	0.75

(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)

(2) Dont emprunts participatifs

1 685 771

2 014 318



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Cotisations		130			130	
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service		475 340		731 361	256 021	35.01
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation		10 304 594		10 167 373	137 220	1.35
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions		366 982		191 949	175 034	91.19
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		3 600		220	3 380	NS
Utilisations des fonds dédiés		100 573		354 379	253 806	71.62
Autres produits		414 070		917 811	503 741	54.89
<b>Total I</b>		11 665 288		12 363 093	697 805	5.64
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes		3 357 709		3 188 578	169 131	5.30
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés		578 480		591 664	13 184	2.23
Salaires et traitements		5 455 479		5 439 358	16 121	0.30
Cotisations sociales		1 671 945		2 077 449	405 504	19.52
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		230 548		232 187	1 640	0.71
Dotations aux provisions		336 058		396 973	60 915	15.34
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées						
Reports en fonds dédiés		185 358		310 076	124 718	40.22
Autres charges		42 192		45 236	3 044	6.73
<b>Total II</b>		11 857 768		12 281 521	423 752	3.45
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>		192 480		81 572	274 052	335.96



(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		10 787		9 474	1 313	13.86
Reprises sur dépréciations et provisions						
Différences positives de change						
Produits des immobilisations financières cédées						
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie						
<b>Total III</b>		10 787		9 474	1 313	13.86
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		11 303		9 740	1 563	16.05
Différences négatives de change						
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées						
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie						
<b>Total IV</b>		11 303		9 740	1 563	16.05
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>		516		266	250	94.12
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>		192 996		81 307	274 302	337.37
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		129 671		204 802	75 131	36.68
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		26 378		43 748	17 370	39.71
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>		103 293		161 054	57 761	35.86
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>						
<b>Total des produits (I+III+V)</b>		11 805 746		12 577 368	771 622	6.14
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>		11 895 449		12 335 008	439 559	3.56
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>		89 703		242 360	332 063	137.01



## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	17
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	20
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	20
Permanence ou changement de méthodes	21
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	21
Etat des amortissements	22
Tableau de variation des fonds propres	23
Tableau de variation des fonds dédiés	24
Etat des provisions	25
Etat des échéances des créances et des dettes	25
Evaluation des immobilisations corporelles	26
Evaluation des créances et des dettes	26
Produits à recevoir	27
Charges à payer	27
Charges et produits constatés d'avance	27
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Rémunération des dirigeants	28
Ventilation de l'effectif moyen	28
Valorisation des contributions volontaires	28
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Engagement en matière de pensions et retraites	28
<b>- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES</b>	
Produits et charges exceptionnels	29

NA = Non Applicable NS = Non significative





## ANNEXE

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

#### \* Objet de l'association :

L'association Espoir a pour objectif la création et l'exploitation de CHRS et tout autre type d'hébergement, de logement adapté et de toute structure permettant l'insertion tant des enfants et des jeunes, que des adultes.

L'Association est à la fois une organisation marquée par ses fondements humanistes et citoyens, c'est également une entreprise gestionnaire dont la mission prédominante est d'accueillir et d'accompagner permettant ainsi l'accès aux droits, l'insertion sociale et/ou professionnelle, l'accompagnement aux soins et à la santé, l'accès à la nourriture et à l'éducation alimentaire, l'accès à la culture et aux loisirs, la recherche et l'accompagnement vers un logement. Et de même, accueillir un enfant, lui faire une place dans un collectif élargi, soutenir la fonction éducative de ses parents.

Elle a également pour objectif de créer ou de prendre part à des réseaux, des dispositifs ou des services qui favorisent l'adaptation et l'insertion sociale et professionnelle des personnes accueillies.

En termes de moyens, l'association dispose :

- En toute propriété ou en location de bâtiments ou de terrains attenants pour son activité définie à l'article 2 des présents statuts de même les matériels et objets mobiliers nécessaires à ces activités ;
- De ressources se composant : de cotisations de ses membres, de subventions, dotations de financements, d'emprunts, de dons notamment de denrées alimentaires qu'elle redistribue aux publics accueillis, de dons financiers, mobiliers et vestimentaires.

\* Le déficit de l'association ESPOIR de - 89 702,71 € se décompose comme suit :

- CHRS Centre de Fages = - 5 530,70 Euros
- Centre Parental = + 6 390,92 Euros
- Un air de famille = 0,00 Euro
- Entre d'Eux = 0,00 Euro
- Résidence sociale Monlong = - 23 640,94 Euros
- Intermédiation Locative = - 6 606,88 Euros
- IML 2 = - 866,42 Euros
- Service Appartements Extérieurs = - 5 594,95 Euros
- HUDA = + 10 747,87 Euros
- BSE = - 43 879,03 Euros
- EOLE = + 19 651,94 Euros
- Psychologues = 0,00 Euro

=> SOUS-TOTAL du Pôle Insertion Hébergement Logement = - 49 328.19 Euros.

- Santé = - 18,98 Euros
- Diagnostics Habitat précaire = - 7,49 Euros
- Habitat = 0,00 Euro
- Domiciliation = - 189,22 Euros
- Domiciliation abonnements = + 22 550,17 Euros
- Fonds scolarité = 0,00 Euro
- RSA = - 11,76 Euros



## ANNEXE

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

- Médiation scolaire = - 1 820,46 Euros
- Recensement = - 23,66 Euros
- Permanences mobiles = - 59,81 Euros
- Animation Collective Familles = + 2,49 Euros
- ALSH = - 4,60 Euros
- CLAS = - 9,34 Euros
- FN AVDL = - 31,30 Euros
- Scolarité GDV = - 49 299,16 Euros
- SICOVAL = + 1 517,48 Euros
- => SOUS-TOTAL du Pôle Insertion Sans Hébergement = - 27 405,64 Euros.

- Accueil de jour = - 65 645,88 Euros
- Accueil Urgence Familles = 0,00 Euro
- CHRS de l'Ecluse = - 8 650,28 Euros
- Accueil 4 saisons = - 5 058,54 Euros
- Le Patio = - 20 033,68 Euros
- Hécate = - 32 934,95 Euros
- Les Troubadours = 0,00 Euro
- Villa femmes = - 6 038,26 Euros
- Nègreneys = 0,00 Euro
- AMI = 0,00 Euro
- => SOUS-TOTAL du Pôle Urgence = - 138 361,59 Euros.

- Espoir = + 125 325,87 Euros
- Le Grenier = + 66,84 Euros
- => SOUS-TOTAL de l'Association ESPOIR = + 125 392,71 Euros.

\* Les financements accordés pour le fonctionnement de certains services n'ont pas été totalement utilisés. L'article 7 des conventions des services suivants prévoient la possibilité par l'organisme financeur de demander le reversement des sommes déjà versées.

Des provisions pour risques de reversement ont été constituées. Celles constituées au 31/12/2024 ont été totalement reprises sur l'exercice.

Les comptes administratifs 2025 sont présentés différemment des résultats comptables sur ces services suite aux provisions pour risques de reversement comptabilisées.

La DDETS refuse ces dotations, il est donc effectué un tableau de passage :

### **Accueil Urgence Familles :**

Résultat comptable : 0,00 Euro

Provision comptabilisée sur l'exercice : 144 625,53 Euros

Reprise de provision : 167 488,71 Euros

Résultat présenté dans les comptes administratifs 2025 : - 22 863,18 Euros

### **Entre d'Eux :**

Résultat comptable : 0,00 Euro

Provision comptabilisée sur l'exercice : 42 814,47 Euros

Reprise de provision : 42 652,64 Euros

Résultat présenté dans les comptes administratifs 2025 : + 161,83 Euros





## ANNEXE

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

### **Un air de famille :**

Résultat comptable : 0,00 Euro

Provision comptabilisée sur l'exercice : 53 793,97 Euros

Reprise de provision : 52 207,85 Euros

Résultat présenté dans les comptes administratifs 2025 : + 1 586,12 Euros

### **Troubadours :**

Résultat comptable : + 0,00 Euro

Provision comptabilisée sur l'exercice : 1 203,24 Euros

Reprise de provision : 9 994,60 Euros

Résultat présenté dans les comptes administratifs 2025 : - 8 791,36 Euros

### **Nègreneys :**

Résultat comptable : 0,00 Euro

Provision comptabilisée sur l'exercice : 16 595,80 Euros

Reprise de provision : 19 597,55 Euros

Résultat présenté dans les comptes administratifs 2025 : - 3 001,75 Euros

### **AMI :**

Résultat comptable : 0,00 Euro

Provision comptabilisée sur l'exercice : 77 024,60 Euros

Reprise de provision : 73 567,06 Euros

Résultat présenté dans les comptes administratifs 2025 : + 3 457,54 Euros

\* Depuis l'exercice 2006, les dons de la banque alimentaire ne sont plus valorisés dans les comptes mais présentés en annexe dans le paragraphe "Détail des contributions volontaires en nature".

\* Une provision pour risque de reversement existe toujours pour les services :

- LOU CANTOU = 7 411,82 Euros

- ESCOULOUBRE = 350,23 Euros

- LOU CANTOU PLUS = 13 977,33 Euros

- AH ESCOULOUBRE = 7 043,44 Euros

- BONNEFOY = 22 947,17 Euros

### **\* Application du règlement ANC 2022-06 :**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ont été établis en application du règlement ANC N°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

L'entrée en vigueur de ce règlement constitue un changement de méthode comptable résultant d'un changement de réglementation.

Après analyse des nouvelles dispositions applicables, il est précisé que leur mise en oeuvre n'a pas entraîné de modification significative de la présentation des états financiers de l'exercice.

En conséquence, aucune modification de la présentation des comptes de l'exercice



## ANNEXE

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

précédent n'a été nécessaire.

Les principaux impacts sont les suivants :

- Le reclassement des quote-parts de reprises des subventions d'investissement, du compte 777000 au compte 747000, a un impact de + 45 255,62 € sur le résultat d'exploitation. Jusqu'à 2024 inclus, ce poste était mentionné dans le résultat exceptionnel.
- Le reclassement des produits relatifs aux dépenses de personnel, des comptes 758xxx aux comptes 649xxx, ont un impact de - 407 342,33 € sur les produits d'exploitation et de - 407 342,33 € sur les charges d'exploitation. Ce reclassement n'a donc pas d'impact sur le résultat d'exploitation.
- Le reclassement des produits de cessions des immobilisations, du compte 775000 au compte 757000, a un impact de + 3 600,00 € sur le résultat d'exploitation. Jusqu'à 2024 inclus, ce poste était mentionné dans le résultat exceptionnel.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants 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.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, ainsi que des règlements ANC 2022-06 et ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.



## ANNEXE

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

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Terrains	55 100		
Constructions sur sol propre	2 365 516		14 304
Installations générales agencements aménagements des constructions	224 334		4 686
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	113 667		7 361
Matériel de transport	317 413		47 788
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	436 728		41 570
<b>TOTAL</b>	<b>3 512 758</b>		<b>115 709</b>
Autres titres immobilisés	1 180		
Prêts, autres immobilisations financières	72 336		20 279
<b>TOTAL</b>	<b>73 516</b>		<b>20 279</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 586 274</b>		<b>135 988</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Terrains			55 100	55 100
Constructions sur sol propre			2 379 820	2 379 820
Installations générales agencements aménagements constr.			229 020	229 020
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			121 028	121 028
Matériel de transport			365 202	365 202
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			478 298	478 298
<b>TOTAL</b>			<b>3 628 467</b>	<b>3 628 467</b>
Autres titres immobilisés			1 180	1 180
Prêts, autres immobilisations financières		5 573	87 042	87 042
<b>TOTAL</b>		<b>5 573</b>	<b>88 222</b>	<b>88 222</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>5 573</b>	<b>3 716 689</b>	<b>3 716 689</b>





## ANNEXE

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

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Terrains		4 723			4 723
Constructions sur sol propre		1 511 114	116 175		1 627 290
Installations générales agencements aménagements constr.		157 378	8 092		165 469
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		77 502	11 325	0	88 827
Matériel de transport		263 480	27 077		290 557
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		264 614	67 878		332 493
TOTAL		2 278 811	230 547	0	2 509 358
TOTAL GENERAL		2 278 811	230 547	0	2 509 358
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	116 175				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	8 092				
Instal.techniques matériel outillage indus.	11 325				
Matériel de transport	27 077				
Matériel de bureau informatique mobilier	67 878				
TOTAL	230 547				
TOTAL GENERAL	230 547				



## ANNEXE

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

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	81 209				81 209
Fonds propres avec droit de reprise	777 320				777 320
Réserves	425 911		4 332	61 250	368 993
Report à nouveau	724 708-		542 220	242 942	425 429-
Excédent ou déficit de l'exercice	242 360	242 360-		89 703	89 703-
Situation nette	802 093	242 360-	546 552	393 895	712 391
Subventions d'investissement	215 109			48 980	166 129
Provisions réglementées	209 448				209 448
<b>TOTAL I</b>	<b>1 226 650</b>	<b>242 360-</b>	<b>546 552</b>	<b>442 875</b>	<b>1 087 967</b>



## ANNEXE

### Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
<b>Subventions d'exploitation</b>	337 333	185 358	100 573			422 117	422 117
FN AVDL	189 161	23 107				212 267	212 267
EOLE	997	107 855				108 852	108 852
AVDL	27 257					27 257	27 257
ETS	111 793	53 196	92 448			72 541	72 541
PSYCHOLOGUES	8 125		8 125				
ESPOIR EN SCENE		1 200				1 200	1 200
<b>TOTAL</b>	337 333	185 358	100 573			422 117	422 117

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices





## ANNEXE

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

### Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	209 448				209 448
<b>TOTAL</b>	<b>209 448</b>				<b>209 448</b>

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	10 467				10 467
Autres provisions pour risques et charges	470 078	336 058	366 983		439 153
<b>TOTAL</b>	<b>480 545</b>	<b>336 058</b>	<b>366 983</b>		<b>449 620</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>689 993</b>	<b>336 058</b>	<b>366 983</b>		<b>659 068</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>521 415</b>	<b>366 982</b>		

Les autres provisions pour risques et charges sont composées d'une provision pour litige prud'hommaux pour 51 365,74 Euros et des provisions pour risques de reversement à hauteur de 387 787,60 Euros.

A noter : la variation des fonds dédiés à hauteur de - 84 784,64 Euros n'est pas détaillée dans les tableaux ci-dessus.

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	87 042	0	87 042
Autres créances clients	484 320	484 320	
Personnel et comptes rattachés	23 192	23 192	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	290	290	
Divers état et autres collectivités publiques	68 699	68 699	
Débiteurs divers	1 297	1 297	
Charges constatées d'avance	22 076	22 076	
<b>TOTAL</b>	<b>686 917</b>	<b>599 875</b>	<b>87 042</b>



## ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	47 391	47 391		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	407 175	63 202	214 773	129 200
Fournisseurs et comptes rattachés	291 930	291 930		
Personnel et comptes rattachés	571 809	571 809		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	547 966	547 966		
Autres impôts taxes et assimilés	139 650	139 650		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 318	3 318		
Autres dettes	47 875	47 875		
Produits constatés d'avance	20 021	20 021		
<b>TOTAL</b>	<b>2 077 134</b>	<b>1 733 161</b>	<b>214 773</b>	<b>129 200</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 679			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	65 938			

### Evaluation des immobilisations corporelles

L'association s'est conformée à la réglementation relative au traitement comptable des actifs, applicable aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2005.

Conformément aux recommandations de l'avis n°2005-D du Comité d'Urgence du Conseil National de la Comptabilité, la même méthode a été appliquée à l'ensemble des dispositions des deux nouveaux règlements. L'association a retenu la méthode prospective.

Les immobilisations sont comptabilisées selon leur coût d'acquisition ou de production.

Les durées d'amortissement sont les suivantes :

- Structure bâtiment : 35 à 70 ans
- Façade : 30 ans
- Agencements des bâtiments : 5 à 15 ans
- Aménagements de terrain et espaces verts : 10 ans
- Installations Générales Agencements et Aménagements de Constructions : 3 à 15 ans
- Installations téléphoniques : 5 à 10 ans
- Installations chauffage : 10 ans
- Installations diverses : 5 à 10 ans
- Matériel de restauration : 4 à 5 ans
- Matériel éducatif et de loisir : 5 à 20 ans
- Matériel divers : 3 à 10 ans
- Matériel de transport : 3 à 5 ans
- Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- Mobilier d'hébergement : 4 à 10 ans
- Mobilier de gîte : 5 ans
- Mobilier de bureau : 10 ans.

### Evaluation des créances et des dettes

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



## ANNEXE

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

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	374 961
Autres créances	68 699
Total	443 660

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 752
Dettes fiscales et sociales	729 669
Total	752 421

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	22 076
Total	22 076
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	20 021
Total	20 021





## ANNEXE

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

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas disponible dans la mesure où elle permettrait d'identifier la situation personnelle des membres de la Direction.

#### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	22
Employés	136
Total	158

#### Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature s'élèvent sur l'année 2025 à **167 311,47 Euros**, réparties de la façon suivante :

- Bénévolat : 22 194,81 Euros
- Vestiaire : 3 000,00 Euros
- Meubles Grenier : 10 000,00 Euros
- Denrées alimentaires : 132 116,66 Euros

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

Au 31 décembre 2025, on peut estimer cet engagement total à 328 516 Euros.  
L'évaluation de cet engagement tient compte d'un départ à la retraite à l'âge de 65 ans, d'un taux de rotation de 4 %, d'une augmentation annuelle des salaires de 1 %, d'un taux d'inflation de 0 % et d'un taux de charges sociales de 60 %.

L'association a souscrit en 2011 un contrat IFC, les versements cumulés depuis l'origine s'élèvent à 217 541,00 Euros.

Compte tenu des utilisations antérieures, il reste au 31.12.2025 le montant de 76 948,80 Euros.



## ANNEXE

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

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Dons et libéralités	13 111	771300
- Produits sur exercices antérieurs	116 560	772000
Total	129 671	
Charges exceptionnelles		
- Charges sur exercices antérieurs	26 378	672000
Total	26 378	



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Dons en nature	145	117			145 117	
Prestations en nature						
Bénévolat	22	195	122	506	100 311	81.88
<b>TOTAL</b>	167	311	122	506	44 806	36.57
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	145	117			145 117	
Prestations en nature						
Personnel bénévole	22	195	122	506	100 311	81.88
<b>TOTAL</b>	167	311	122	506	44 806	36.57

