



KPMG SA  
251 rue Euclide  
Parc Eureka  
34900 Montpellier

# Association A.E.R.S

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025  
Association A.E.R.S  
3 avenue de Lodève 34000 MONTPELLIER

KPMG SA, société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ("private company limited by guarantee").

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
251 rue Euclide  
Parc Eureka  
34900 Montpellier

## **Association A.E.R.S**

3 avenue de Lodève 34000 MONTPELLIER

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

À l'assemblée générale de l'association A.E.R.S,

#### **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 A.E.R.S 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 1er 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 des règlements ANC n° 2022-06 et n° 2023-03 exposées dans 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.

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.

### **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.

Montpellier, le 19 juin 2026

KPMG S.A.

Sandra GILLET

Commissaire aux comptes

# BILAN ACTIF

|                                                      | Brut                    | Amortissements<br>Dépréciations | Net au<br>31/12/25      | Net au<br>31/12/24      |
|------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                              |                         |                                 |                         |                         |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                 |                         |                                 |                         |                         |
| Frais d'établissement                                |                         |                                 |                         |                         |
| Autres immobilisations incorporelles                 | 115 235                 | 88 629                          | 26 607                  | 47 180                  |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                   |                         |                                 |                         |                         |
| Terrains                                             | 405 157                 |                                 | 405 157                 | 405 157                 |
| Constructions                                        | 6 445 272               | 1 854 169                       | 4 591 103               | 4 331 916               |
| Installations techniques, matériel et outillage      | 187 737                 | 150 200                         | 37 536                  | 35 528                  |
| Autres immobilisations corporelles                   | 1 036 918               | 768 350                         | 268 569                 | 271 946                 |
| Immo. corp. en cours, avances et acomptes            |                         |                                 |                         |                         |
| <b>BIENS RECUS PAR LEGS / DONATIONS POUR CESSION</b> |                         |                                 |                         |                         |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                   |                         |                                 |                         |                         |
| Participations et créances rattachées                |                         |                                 |                         |                         |
| Autres immobilisations financières                   | 104 284                 |                                 | 104 284                 | 100 267                 |
| <b><u>TOTAL I</u></b>                                | <b><u>8 294 603</u></b> | <b><u>2 861 348</u></b>         | <b><u>5 433 255</u></b> | <b><u>5 191 993</u></b> |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                               |                         |                                 |                         |                         |
| <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                            |                         |                                 |                         |                         |
| Matières premières et autres approvisionnements      |                         |                                 |                         |                         |
| En-cours de production (B & S)                       |                         |                                 |                         |                         |
| Marchandises                                         |                         |                                 |                         |                         |
| <b>CREANCES</b>                                      |                         |                                 |                         |                         |
| Usagers et comptes rattachés                         | 305 838                 |                                 | 305 838                 | 428 947                 |
| Créances reçues par legs ou donations                |                         |                                 |                         |                         |
| Autres créances                                      | 101 682                 |                                 | 101 682                 | 27 868                  |
| Charges constatées d'avance                          | 89 656                  |                                 | 89 656                  | 59 865                  |
| <b>DIVERS</b>                                        |                         |                                 |                         |                         |
| Valeurs mobilières de placement                      | 3 263 522               |                                 | 3 263 522               | 3 208 408               |
| Disponibilités                                       | 4 257 928               |                                 | 4 257 928               | 3 793 661               |
| <b><u>TOTAL II</u></b>                               | <b><u>8 018 626</u></b> |                                 | <b><u>8 018 626</u></b> | <b><u>7 518 750</u></b> |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                     |                         |                                 |                         |                         |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices           |                         |                                 |                         |                         |
| Prime de remboursement des emprunts                  |                         |                                 |                         |                         |
| Ecart de conversion - Actif                          |                         |                                 |                         |                         |
| <b><u>TOTAL III</u></b>                              |                         |                                 |                         |                         |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF</b>                              | <b>16 313 230</b>       | <b>2 861 348</b>                | <b>13 451 882</b>       | <b>12 710 743</b>       |

# BILAN PASSIF

|                                                         | Net au<br>31/12/25      | Net au<br>31/12/24      |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                         |                         |
| Fonds propres sans droit de reprise                     | 81 180                  | 81 180                  |
| Fonds propres avec droit de reprise                     | 17 425                  | 17 425                  |
| Ecart de réévaluation                                   |                         |                         |
| Réserves activités SMS gestion contrôlée                | 3 660 710               | 3 094 646               |
| Autres réserves                                         | 527 552                 | 527 552                 |
| Report à nouveau des activités sociales médico sociales | 307 044                 | 463 344                 |
| Report à nouveau propre                                 | 1 407 788               | 1 269 070               |
| Résultat de l'exercice                                  | 565 122                 | 548 482                 |
| <b>SITUATION NETTE</b>                                  | <b>6 566 821</b>        | <b>6 001 699</b>        |
| Fonds propres consommables                              |                         |                         |
| Subvention d'investissement sur biens non renouvelables | 113 641                 | 126 861                 |
| Provisions réglementées                                 | 342 310                 | 283 468                 |
| <b><u>TOTAL I</u></b>                                   | <b><u>7 022 772</u></b> | <b><u>6 412 028</u></b> |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                         |                         |                         |
| Fonds reportés liés aux legs et donations               |                         |                         |
| Fonds dédiés                                            | 1 395 068               | 1 319 638               |
| <b><u>TOTAL II</u></b>                                  | <b><u>1 395 068</u></b> | <b><u>1 319 638</u></b> |
| <b>PROVISIONS</b>                                       |                         |                         |
| Provisions pour risques                                 | 384 873                 | 231 238                 |
| Provisions pour charges                                 | 307 549                 | 367 758                 |
| <b><u>TOTAL III</u></b>                                 | <b><u>692 422</u></b>   | <b><u>598 996</u></b>   |
| <b>DETTES</b>                                           |                         |                         |
| Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs) |                         |                         |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  | 2 603 729               | 2 712 160               |
| Emprunts et dettes financières diverses                 | 37 653                  | 36 083                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 383 090                 | 300 063                 |
| Dettes des legs ou donations                            |                         |                         |
| Dettes fiscales et sociales                             | 970 867                 | 999 744                 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                         |                         |
| Autres dettes                                           | 124 303                 | 112 512                 |
| Produits constatés d'avance                             | 221 978                 | 219 520                 |
| <b><u>TOTAL IV</u></b>                                  | <b><u>4 341 620</u></b> | <b><u>4 380 081</u></b> |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                        |                         |                         |
| Ecart de conversion - Passif                            |                         |                         |
| <b>TOTAL DU PASSIF</b>                                  | <b>13 451 882</b>       | <b>12 710 743</b>       |

# COMPTE DE RESULTAT

|                                                      | du 01/01/25<br>au 31/12/25<br>12 mois | du 01/01/24<br>au 31/12/24<br>12 mois | Simple :<br>Variation en valeur |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| Cotisations                                          |                                       |                                       |                                 |
| Ventes de Biens et services                          | 2 273 877                             | 2 308 534                             | -34 657                         |
| Production stockée                                   |                                       |                                       |                                 |
| Production immobilisée                               |                                       |                                       |                                 |
| Concours publics et subventions                      | 7 895 493                             | 7 331 490                             | 564 003                         |
| Ressources liées à la générosité du public           | 41 398                                | 4 755                                 | 36 642                          |
| Contributions financières                            | 40 000                                | 25 000                                | 15 000                          |
| Reprises amortissements, dépréciations et provisions | 124 198                               | 28 837                                | 95 361                          |
| Utilisation des fonds dédiés                         | 492 799                               | 438 489                               | 54 310                          |
| Autres produits                                      | 158 625                               | 48 183                                | 110 442                         |
| <b>Produits d'exploitation</b>                       | <b>11 026 388</b>                     | <b>10 185 287</b>                     | <b>841 102</b>                  |
| Achats de marchandises                               |                                       |                                       |                                 |
| Variation de stock de marchandises                   |                                       |                                       |                                 |
| Achats de matières premières                         |                                       |                                       |                                 |
| Variation de stock de matières premières             |                                       |                                       |                                 |
| Autres achats et charges externes                    | 3 055 248                             | 2 771 344                             | 283 904                         |
| Aides financières                                    | 333                                   |                                       | 333                             |
| Impôts et taxes                                      | 505 640                               | 484 809                               | 20 831                          |
| Salaires et Traitements                              | 3 996 783                             | 3 735 955                             | 260 829                         |
| Charges sociales                                     | 1 556 466                             | 1 513 967                             | 42 499                          |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations    | 374 997                               | 407 902                               | -32 905                         |
| Dotations aux provisions                             | 234 163                               | 82 965                                | 151 198                         |
| Report en fonds dédiés                               | 568 230                               | 446 670                               | 121 560                         |
| Autres charges                                       | 206 808                               | 264 416                               | -57 608                         |
| <b>Charges d'exploitation</b>                        | <b>10 498 668</b>                     | <b>9 708 027</b>                      | <b>790 640</b>                  |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                       | <b>527 721</b>                        | <b>477 260</b>                        | <b>50 461</b>                   |
| Produits financiers                                  | 142 604                               | 148 278                               | -5 674                          |
| Charges financières                                  | 29 850                                | 31 304                                | -1 455                          |
| <b>Résultat financier</b>                            | <b>112 754</b>                        | <b>116 974</b>                        | <b>-4 219</b>                   |
| <b>RESULTAT COURANT</b>                              | <b>640 475</b>                        | <b>594 233</b>                        | <b>46 242</b>                   |
| Produits exceptionnels                               |                                       | 43 750                                | -43 750                         |
| Charges exceptionnelles                              | 58 842                                | 74 158                                | -15 315                         |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                         | <b>-58 842</b>                        | <b>-30 408</b>                        | <b>-28 434</b>                  |
| Participation des salariés                           |                                       |                                       |                                 |
| Impôts sur les sociétés                              | 16 511                                | 15 343                                | 1 168                           |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                           | <b>565 122</b>                        | <b>548 482</b>                        | <b>16 640</b>                   |
| Contributions volontaires en nature                  |                                       |                                       |                                 |
| Charges des contributions volontaires en nature      |                                       |                                       |                                 |

**SOMMAIRE DE L'ANNEXE**

- **Règles et méthodes comptables**
- **Analyse des résultats**
- **Résultats administratifs**
- **Analyse des reports à nouveau**
- **Tableau des immobilisations**
- **Tableau des amortissements**
- **Tableau des fonds propres**
- **Tableau des réserves et provisions**
- **Suivi des fonds dédiés**
- **Suivi des subventions d'investissement**
- **Etat des créances et dettes**
- **Produits à recevoir**
- **Charges à payer**
- **Charges et produits constatés d'avance**
- **Charges et produits exceptionnels**
- **Engagements financiers**
- **Tableau du personnel**
- **Concours publics et subventions**
- **Honoraires de commissariat aux comptes**

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 1/ Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre

#### Description de l'objet social de l'entité

Association "loi 1901", l'AERS a pour objet la création, la gestion et l'animation d'établissements et services destinés à l'accueil, l'hébergement et l'insertion des personnes en situation d'exclusion.

Créée en 1967, à l'initiative de personnes de la société civile et du monde judiciaire pour s'inscrire dans une lignée humaniste et permettre aux personnes ayant connu des situations d'exclusion, qu'elles soient sociales, médicales ou dues à leur parcours de justiciable, d'accéder au droit commun. Ainsi, depuis 1967, agir pour la solidarité, la santé et l'inclusion sociale est l'objet même de notre institution.

#### Description de la nature et du périmètre des activités ou des missions sociales réalisées

L'association développe une approche globale et transversale de l'insertion en proposant des réponses en matière d'hébergement, d'accès aux soins, et d'insertion socio-professionnelle,... par le biais de dispositifs multiples et de mesures d'accompagnement individualisé.

Tout ceci afin de permettre aux personnes accueillies de retrouver une stabilité et une autonomie, de reprendre confiance en elles, de (re)créer un réseau relationnel, de (re)découvrir leurs potentialités, leurs capacités, de construire un projet personnel et professionnel, et de renouer avec une activité de travail.

Nous accompagnons des personnes en difficultés sociale et médico-sociale : Hommes, Femmes, Majeurs, Seul.e.s, ou avec enfants, familles, jeunes en rupture avec leur famille, personnes sans domicile fixe, personnes sous-main de justice et sortant de prison.

Ces personnes pouvant rencontrer diverses problématiques : accès-maintien dans un logement, accès à l'emploi, femmes victimes de violences (conjugales et/ou familiales), difficultés financières, problèmes administratifs, problèmes de santé, rupture sociale, isolement.

#### Description des moyens mis en œuvre

Pour répondre à notre objectif d'inclusion et de lutte contre les exclusions, notre association se compose de 3 pôles d'activités principaux :

- Le pôle logement/hébergement accueille, héberge et accompagne des personnes qui rencontrent des difficultés sociales en termes d'hébergement et de logement et se compose de 3 services : Le Centre d'Hébergement et de Réinsertion Sociale (CHRS) C. Rauzy, et les places d'urgence, Le Service d'Accueil et d'Orientation Spécialisé de l'Hérault, Le Service Logement de l'AERS agit en faveur du logement des personnes défavorisées depuis 2009.
- Le pôle Justice, œuvre depuis 1984 à proposer une prise en charge plurielle aux personnes sous-main de justice. Il intervient exclusivement sur mandat judiciaire, à la demande des magistrats, au sein du TJ de Montpellier et de Béziers.  
Ce pôle porte également le Centre de Prise en Charge des Auteurs (CPCA) de Violences, sur la région Occitanie.
- Le pôle santé solidarité de l'AERS qui comprend 3 établissements : Les Appartements de Coordination Thérapeutique « L'Embellie » (ACT + ACT hors les murs), les Lits d'Accueil Médicalisés (LAM) et les Lits Halte Soins Santé (LHSS).
  - Les ACT fournissent une coordination thérapeutique médico-psycho-sociale avec ou sans hébergement
  - Les Lits d'Accueil Médicalisés (LAM) hébergent, soignent et accompagnent des personnes sans domicile fixe atteintes de pathologies lourdes et chroniques
  - Les Lits Haltes Soins Santé visent à offrir une prise en charge sanitaire et sociale aux femmes et femmes enceintes sans domicile fixe

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

2/ Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2025 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception du 4/
- Indépendance des exercices

3/ L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

### Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires et frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

|                                                 |            |
|-------------------------------------------------|------------|
| - Immobilisations incorporelles                 | 3 ans      |
| - Constructions (composants)                    | 5 à 50 ans |
| - Agencements et aménagements des constructions | 5 à 15 ans |
| - Matériel et outillage                         | 5 à 10 ans |
| - Matériel de transport                         | 5 ans      |
| - Matériel de bureau et informatique            | 3 à 5 ans  |
| - Autres immobilisations corporelles            | 10 ans     |

### Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances

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

### Provisions réglementées

Le tableau des réserves et provisions décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

### Subventions d'investissement

Le tableau des subventions d'investissement décrit, le cas échéant, l'obtention de nouvelles subventions, les quotes-parts de ces subventions d'investissement virées au résultat, et la diminution des subventions.

### Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### **4/ Changement de méthode comptable**

La première application du règlement ANC n°2022-06 constitue un changement de méthode comptable. L'association applique une méthode prospective, le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés.

En application de l'obligation prévue par le nouveau règlement, les changements induits sont les suivants :

- Les postes de transferts de charges sont supprimés. Les opérations précédemment affectées dans ces comptes sont désormais comptabilisées en produits de refacturation, en produits d'indemnité d'assurance ou en déduction des charges qu'ils compensent, selon la nature de l'opération.
  - L'utilisation des comptes de produits et charges exceptionnels est strictement limitée aux opérations liées à un " événement majeur et inhabituel ".
- Comparatif difficile sur certains comptes.

5/ Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- de l'arrêté du 12 Novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code.
- du règlement n° 2014-03 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Juin 2014 relatif au plan comptable général.
- du règlement n° 2018-06 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- du règlement n° 2019-04 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 8 Novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes de droit privé à but non lucratif.
- du règlement n°2022-06 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 4 Novembre 2022 modifiant le règlement n°2014-03 de l'ANC du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.
- du règlement n°2023-03 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 7 Juillet 2023 modifiant le règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 Décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- de l'arrêté du 27 Décembre 2024 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.

### **Gestion contrôlée : Présentation**

#### **6/ Résultats de la gestion contrôlée**

Les résultats et les reports à nouveau de la gestion contrôlée dont le détail est fourni en annexe, figurent temporairement dans les fonds propres dans l'attente de l'affectation définitive par les organismes financeurs.

### Engagements en matière de retraite

7/ Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés selon la méthode des droits proratisés temporis majorés des charges sociales. Il a été retenu un taux de progression de 1%, un taux d'actualisation de 3,96%, une rotation lente du turn-over et un âge moyen de départ à la retraite de 64 ans.

Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont comptabilisés dans les comptes de l'entité.

# ANALYSE DES RESULTATS

| ACTIVITES ASSOCIATIVES        | GESTION PROPRE    |          | GESTION CONTRÔLÉE |                 |
|-------------------------------|-------------------|----------|-------------------|-----------------|
|                               | EXCEDENTS         | DEFICITS | EXCEDENTS         | DEFICITS        |
| A.C.T. L'EMBELLIES            |                   |          | 18 287,30         |                 |
| A.C.T. REPRISE PROVISION 2018 |                   |          |                   | 953,49          |
| LITS D'ACCUEIL MEDICALISES    |                   |          | 183 994,71        |                 |
| L.A.M. REPRISE PROVISION 2018 |                   |          |                   | 1 430,24        |
| LITS HALTE SOINS SANTE        |                   |          | 177 679,03        |                 |
| C.H.R.S. CHAULIAC RAUZY       |                   |          |                   | 402,26          |
| S.A.O.S.H.                    | 55,13             |          |                   | 4 772,43        |
| POLE LOGEMENT                 | 99 002,70         |          |                   |                 |
| POLE JUSTICE                  | 56 580,31         |          |                   |                 |
| GESTION PROPRE                | 37 081,05         |          |                   |                 |
| <b>TOTAUX</b>                 | <b>192 719,19</b> |          | <b>379 961,04</b> | <b>7 558,42</b> |

## RESULTATS ADMINISTRATIFS

| GESTION CONTRÔLÉE<br>ETABLISSEMENTS SOCIAUX<br>MEDICO-SOCIAUX | RESULTAT<br>COMPTABLE | REPRISE<br>ANTERIEUR | CHARGES AVEC<br>PRISE EN<br>COMPTE<br>DIFFEREE | RESULTAT<br>ADMINISTRATIF |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------------------|---------------------------|
| ACT L'EMBELLIES                                               | 18 287,30             |                      | -9 908,00                                      | 8 379,30                  |
| LITS D'ACCUEIL MEDICALISES                                    | 183 994,71            |                      | -16 851,00                                     | 167 143,71                |
| LITS HALTE SOINS SANTE                                        | 177 679,03            |                      | -6 648,00                                      | 171 031,03                |
| C.H.R.S. CHAULIAC RAUZY                                       | -402,26               | 6 244,00             | -5 864,00                                      | -22,26                    |
| S.A.O.S.H.                                                    | -4 772,43             |                      | 2 124,00                                       | -2 648,43                 |
| TOTAUX                                                        | 374 786,35            | 6 244,00             | -37 147,00                                     | 343 883,35                |

## ANALYSE DES REPORTS A NOUVEAU

| ACTIVITES ASSOCIATIVES         | GESTION PROPRE           |                         | GESTION CONTRÔLÉE        |                         |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                                | REPORTS<br>EXCEDENTAIRES | REPORTS<br>DEFICITAIRES | REPORTS<br>EXCEDENTAIRES | REPORTS<br>DEFICITAIRES |
| RESULTAT EN ATTENTE L.A.M.     |                          |                         | 201 870,85               |                         |
| RESULTAT EN ATTENTE C.H.R.S.   |                          |                         | 51 200,28                |                         |
| RESULTAT EN ATTENTE A.C.T.     |                          |                         | 264 732,22               |                         |
| RESULTAT EN ATTENTE S.A.O.S.H. |                          |                         | 14 434,52                |                         |
| RESULTAT EN ATTENTE L.H.S.S.   |                          |                         | 68 533,84                |                         |
| RESULTAT AFF. MES. EXPL.       |                          |                         | 36 244,00                |                         |
| P.C.D. CONGES PAYES            |                          |                         |                          | 329 972,00              |
| REPORT A NOUVEAU PROPRE        | 1 441 352,62             |                         |                          |                         |
| RAN NON REPRIS C.H.R.S.        |                          | 33 564,75               |                          |                         |
| <b>TOTAUX</b>                  | <b>1 441 352,62</b>      | <b>33 564,75</b>        | <b>637 015,71</b>        | <b>329 972,00</b>       |

# TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

| IMMOBILISATIONS                                           | Valeur brute<br>début exercice | Acquisitions      | Cessions         | Virement<br>poste à poste | Valeur brute<br>fin exercice |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------|---------------------------|------------------------------|
| Frais d'établissement                                     |                                |                   |                  |                           |                              |
| Autres immobilisations incorporelles                      | 115 235,46                     |                   |                  |                           | 115 235,46                   |
| <b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>                         | <b>115 235,46</b>              |                   |                  |                           | <b>115 235,46</b>            |
| Terrains                                                  | 405 157,00                     |                   |                  |                           | 405 157,00                   |
| Constructions sur sol propre                              | 2 288 144,65                   | 458 688,50        |                  |                           | 2 746 833,15                 |
| Constructions sur sol d'autrui                            | 1 355 967,79                   | 29 726,53         |                  |                           | 1 385 694,32                 |
| Installations générales, agencements<br>des constructions | 2 300 724,00                   |                   |                  |                           | 2 300 724,00                 |
| Install. techniques, Matériel et outillage                | 170 977,60                     | 16 759,20         |                  |                           | 187 736,80                   |
| Install. générales, agencements divers                    | 12 020,90                      |                   |                  |                           | 12 020,90                    |
| Matériel de transport                                     | 458 020,97                     | 97 755,80         | 31 900,00        |                           | 523 876,77                   |
| Matériel de bureau et informatique                        | 268 672,61                     | 9 646,68          | 3 909,64         |                           | 274 409,65                   |
| Mobilier                                                  | 238 631,78                     |                   |                  |                           | 238 631,78                   |
| Autres immobilisations corporelles                        |                                |                   |                  |                           |                              |
| Immobilisations corporelles en cours                      |                                |                   |                  |                           |                              |
| Avances et acomptes                                       |                                |                   |                  |                           |                              |
| <b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>                           | <b>7 498 317,30</b>            | <b>612 576,71</b> | <b>35 809,64</b> |                           | <b>8 075 084,37</b>          |
| Participations et créances rattachées                     |                                |                   |                  |                           |                              |
| Autres titres immobilisés                                 |                                |                   |                  |                           |                              |
| Prêts et autres immob. financières                        | 100 267,25                     | 19 288,61         | 15 272,31        |                           | 104 283,55                   |
| <b>TOTAL IMMOB. FINANCIERES</b>                           | <b>100 267,25</b>              | <b>19 288,61</b>  | <b>15 272,31</b> |                           | <b>104 283,55</b>            |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                             | <b>7 713 820,01</b>            | <b>631 865,32</b> | <b>51 081,95</b> |                           | <b>8 294 603,38</b>          |

# TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

| IMMOBILISATIONS AMORTIES                                  | Amortissements<br>début exercice | Augmentations     | Diminutions      | Virement<br>poste à poste | Amortissements<br>fin exercice |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------|------------------|---------------------------|--------------------------------|
| Frais d'établissement                                     |                                  |                   |                  |                           |                                |
| Autres immobilisations incorporelles                      | 68 055,81                        | 20 572,80         |                  |                           | 88 628,61                      |
| <b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>                         | <b>68 055,81</b>                 | <b>20 572,80</b>  |                  |                           | <b>88 628,61</b>               |
| Aménagement terrains                                      |                                  |                   |                  |                           |                                |
| Constructions sur sol propre                              | 328 433,19                       | 44 265,82         |                  |                           | 372 699,01                     |
| Constructions sur sol d'autrui                            | 968 081,31                       | 54 887,37         |                  |                           | 1 022 968,68                   |
| Installations générales, agencements<br>des constructions | 316 406,13                       | 130 074,64        |                  |                           | 446 480,77                     |
| Install. techniques, Matériel et outillage                | 135 449,83                       | 14 750,49         |                  |                           | 150 200,32                     |
| Install. générales, agencements divers                    | 12 020,90                        |                   |                  |                           | 12 020,90                      |
| Matériel de transport                                     | 307 555,78                       | 58 600,45         | 31 900,00        |                           | 334 256,23                     |
| Matériel de bureau et informatique                        | 202 834,21                       | 32 447,39         | 3 576,49         |                           | 231 705,11                     |
| Mobilier                                                  | 182 989,86                       | 19 398,40         |                  |                           | 202 388,26                     |
| Autres immobilisations corporelles                        |                                  |                   |                  |                           |                                |
| Immobilisations corporelles en cours                      |                                  |                   |                  |                           |                                |
| Avances et acomptes                                       |                                  |                   |                  |                           |                                |
| <b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>                           | <b>2 453 771,21</b>              | <b>354 424,56</b> | <b>35 476,49</b> |                           | <b>2 772 719,28</b>            |
| <b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>                               | <b>2 521 827,02</b>              | <b>374 997,36</b> | <b>35 476,49</b> |                           | <b>2 861 347,89</b>            |

# TABLEAU DES FONDS PROPRES

| NATURE                                   | Montant début exercice | Affectation du résultat | Augmentations       | Diminutions       | A la clôture de l'exercice |
|------------------------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise      | 81 180,00              |                         |                     |                   | 81 180,00                  |
| Fonds propres avec droit de reprise      | 17 425,45              |                         |                     |                   | 17 425,45                  |
| Écarts de réévaluation                   |                        |                         |                     |                   |                            |
| Réserves gestion propre                  | 527 551,61             |                         |                     |                   | 527 551,61                 |
| Réserves gestion contrôlée               | 3 094 645,78           |                         | 566 075,87          | 11,48             | 3 660 710,17               |
| Report à nouveau gestion propre          | 1 269 070,01           | 141 101,59              |                     | 2 383,73          | 1 407 787,87               |
| Report à nouveau gestion contrôlée       | 463 343,91             | 407 380,46              | 2 395,21            | 566 075,87        | 307 043,71                 |
| <i>Excédent ou déficit de l'exercice</i> |                        |                         |                     |                   |                            |
| Gestion propre                           | 141 101,59             | -141 101,59             | 192 719,19          |                   | 192 719,19                 |
| Gestion contrôlée                        | 407 380,46             | -407 380,46             | 372 402,62          |                   | 372 402,62                 |
| <b>SITUATION NETTE</b>                   | <b>6 001 698,81</b>    |                         | <b>1 133 592,89</b> | <b>568 471,08</b> | <b>6 566 820,62</b>        |
| Fonds propres consommables               |                        |                         |                     |                   |                            |
| Subventions d'investissement             | 126 860,60             |                         |                     | 13 220,00         | 113 640,60                 |
| Provisions réglementées                  | 283 468,09             |                         | 58 842,37           |                   | 342 310,46                 |
| <b>TOTAL FONDS PROPRES</b>               | <b>6 412 027,50</b>    |                         | <b>1 192 435,26</b> | <b>581 691,08</b> | <b>7 022 771,68</b>        |

# TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS

| NATURE DES RESERVES ET PROVISIONS                                    | Montant début<br>exercice | Dotations de<br>l'exercice | Reprises de<br>l'exercice | Montant fin<br>d'exercice |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Réserves statutaires ou contractuelles                               |                           |                            |                           |                           |
| Réserves gestion contrôlée :                                         |                           |                            |                           |                           |
| - Investissement                                                     | 2 557 880,81              | 126 172,30                 |                           | 2 684 053,11              |
| - Trésorerie                                                         |                           |                            |                           |                           |
| - Compensation des déficits                                          | 536 764,97                | 277 201,50                 | 11,48                     | 813 954,99                |
| - Compensation des amortissements                                    |                           | 162 702,07                 |                           | 162 702,07                |
| Autres réserves                                                      | 527 551,61                |                            |                           | 527 551,61                |
| <b>TOTAL RESERVES</b>                                                | <b>3 622 197,39</b>       | <b>566 075,87</b>          | <b>11,48</b>              | <b>4 188 261,78</b>       |
| Couverture du B.F.R.                                                 | 18 000,00                 |                            |                           | 18 000,00                 |
| Renouvellement des immobilisations                                   |                           |                            |                           |                           |
| Amortissements dérogatoires                                          |                           |                            |                           |                           |
| Autres provisions réglementées                                       | 265 468,09                | 58 842,37                  |                           | 324 310,46                |
| <b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>                                 | <b>283 468,09</b>         | <b>58 842,37</b>           |                           | <b>342 310,46</b>         |
| Provisions pour litiges                                              |                           |                            |                           |                           |
| Provisions pour amendes et pénalités                                 |                           |                            |                           |                           |
| Provisions pour rémunérations des personnes handicapées ( E.S.A.T. ) |                           |                            |                           |                           |
| Provisions pour départ retraite                                      | 240 393,00                | 742,00                     | 53 819,00                 | 187 316,00                |
| Provisions pour grosses réparations                                  | 106 437,52                |                            | 5 125,66                  | 101 311,86                |
| Autres provisions pour risques et charges                            | 252 165,94                | 214 502,16                 | 62 874,04                 | 403 794,06                |
| <b>TOTAL PROVISIONS<br/>POUR RISQUES ET CHARGES</b>                  | <b>598 996,46</b>         | <b>215 244,16</b>          | <b>121 818,70</b>         | <b>692 421,92</b>         |
| Dépréciation :                                                       |                           |                            |                           |                           |
| - Immobilisations incorporelles                                      |                           |                            |                           |                           |
| - Immobilisations corporelles                                        |                           |                            |                           |                           |
| - Immobilisations financières                                        |                           |                            |                           |                           |
| - Stocks et en-cours                                                 |                           |                            |                           |                           |
| - Comptes clients et usagers                                         |                           |                            |                           |                           |
| - Autres                                                             |                           |                            |                           |                           |
| <b>TOTAL DEPRECIATION</b>                                            |                           |                            |                           |                           |
| <b>TOTAL PROVISIONS</b>                                              | <b>882 464,55</b>         | <b>274 086,53</b>          | <b>121 818,70</b>         | <b>1 034 732,38</b>       |

## SUIVI DES FONDS DEDIES

| TABLEAU DE VARIATION DES<br>FONDS DEDIES                          | Montant initial     | Montant<br>début<br>exercice | Dotations de<br>l'exercice | Reprises de<br>l'exercice | Solde à la clôture de<br>l'exercice |                    |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|
|                                                                   |                     |                              |                            |                           | Montant<br>global                   | Non utilisé<br>(1) |
|                                                                   |                     |                              | A                          | B                         | C                                   | D=A+B-C            |
| <b><u>Contributions financières autorités de tarification</u></b> |                     |                              |                            |                           |                                     |                    |
| A.C.T.                                                            |                     | 223 575,48                   |                            | 10 051,61                 | <b>213 523,87</b>                   | 125 615,00         |
| L.A.M.                                                            |                     | 230 986,72                   | 27 062,13                  | 22 483,45                 | <b>235 565,40</b>                   | 80 000,00          |
| S.A.O.                                                            | 10 000,00           | 10 000,00                    |                            |                           | <b>10 000,00</b>                    | 10 000,00          |
| POLE LOGEMENT                                                     | 9 000,00            | 7 015,09                     |                            | 899,99                    | <b>6 115,10</b>                     |                    |
| Sous-total :                                                      | <b>19 000,00</b>    | <b>471 577,29</b>            | <b>27 062,13</b>           | <b>33 435,05</b>          | <b>465 204,37</b>                   | 215 615,00         |
| <b><u>Subventions d'exploitation</u></b>                          |                     |                              |                            |                           |                                     |                    |
| C.H.R.S.                                                          | 95 406,00           | 64 470,00                    |                            | 19 800,00                 | <b>44 670,00</b>                    | 36 779,00          |
| A.C.T.                                                            |                     | 141 895,29                   |                            | 5 000,00                  | <b>136 895,29</b>                   | 48 798,72          |
| L.A.M.                                                            | 102 622,00          | 76 548,00                    |                            | 3 853,00                  | <b>72 695,00</b>                    | 39 000,00          |
| S.A.O.                                                            | 21 702,00           | 21 123,00                    | 21 702,00                  | 21 123,00                 | <b>21 702,00</b>                    |                    |
| POLE JUSTICE                                                      | 198 064,00          | 15 017,00                    |                            | 827,75                    | <b>14 189,25</b>                    | 6 700,00           |
| POLE LOGEMENT                                                     | 1 228 968,02        | 423 207,00                   | 479 465,56                 | 408 760,00                | <b>493 912,56</b>                   | 5 000,00           |
| Sous-total :                                                      | <b>1 646 762,02</b> | <b>742 260,29</b>            | <b>501 167,56</b>          | <b>459 363,75</b>         | <b>784 064,10</b>                   | 136 277,72         |
| <b><u>Contributions financières d'autres organismes</u></b>       |                     |                              |                            |                           |                                     |                    |
| MECENAT                                                           | 185 000,00          | 105 800,00                   | 40 000,00                  |                           | <b>145 800,00</b>                   | 25 000,00          |
| Sous-total :                                                      | <b>185 000,00</b>   | <b>105 800,00</b>            | <b>40 000,00</b>           |                           | <b>145 800,00</b>                   | 25 000,00          |
| <b><u>Ressources liées à la générosité du public</u></b>          |                     |                              |                            |                           |                                     |                    |
|                                                                   |                     |                              |                            |                           |                                     |                    |
| Sous-total :                                                      |                     |                              |                            |                           |                                     |                    |
| Total                                                             | <b>1 850 762,02</b> | <b>1 319 637,58</b>          | <b>568 229,69</b>          | <b>492 798,80</b>         | <b>1 395 068,47</b>                 | 376 892,72         |

(1) dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

# SUIVI DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

| TABEAU DES SUBVENTIONS<br>D'INVESTISSEMENT | Montant début<br>exercice | Augmentations | Diminutions | Solde à la<br>clôture de<br>l'exercice |
|--------------------------------------------|---------------------------|---------------|-------------|----------------------------------------|
| Montant nominal<br>(Compte 131/138)        | A                         | B             | C           | D=A+B-C                                |
| SUBVENTION HUMANISATION                    | 593 702,60                |               |             | 593 702,60                             |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>593 702,60</b>         |               |             | <b>593 702,60</b>                      |

| TABEAU DES SUBVENTIONS<br>D'INVESTISSEMENT      | Montant début<br>exercice | Augmentations    | Diminutions | Solde à la<br>clôture de<br>l'exercice |
|-------------------------------------------------|---------------------------|------------------|-------------|----------------------------------------|
| Quotes-parts virées au résultat<br>(Compte 139) | A                         | B                | C           | D=A+B-C                                |
| SUBVENTION HUMANISATION                         | 466 842,00                | 13 220,00        |             | 480 062,00                             |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>466 842,00</b>         | <b>13 220,00</b> |             | <b>480 062,00</b>                      |

# **ETAT DES CREANCES ET DETTES**

| CREANCES                                      |                                            | Montant<br>brut     | DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF |                   |                     |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------|
|                                               |                                            |                     | A 1 an au plus                | A plus d' 1 an    | A plus de 5 ans     |
| Créances rattachées à des participations      |                                            |                     |                               |                   |                     |
| Prêts (1)                                     |                                            |                     |                               |                   |                     |
| Autres immobilisations financières            |                                            | 104 283,55          |                               | 104 283,55        |                     |
| Débiteurs et comptes rattachés                |                                            | 305 837,98          | 305 837,98                    |                   |                     |
| Autres créances                               |                                            | 101 682,35          | 101 682,35                    |                   |                     |
| Charges constatées d'avance                   |                                            | 89 656,02           | 70 586,22                     | 9 534,90          | 9 534,90            |
| <b>TOTAL CREANCES</b>                         |                                            | <b>601 459,90</b>   | <b>478 106,55</b>             | <b>113 818,45</b> | <b>9 534,90</b>     |
| (1)                                           | Prêts accordés en cours d'exercice         |                     |                               |                   |                     |
|                                               | Remboursements obtenus en cours d'exercice |                     |                               |                   |                     |
| DETTES                                        |                                            | Montant<br>brut     | DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF |                   |                     |
|                                               |                                            |                     | A 1 an au plus                | A plus d' 1 an    | A plus de 5 ans     |
| Emprunts obligataires (1)                     |                                            |                     |                               |                   |                     |
| Emprunts (1) et dettes élab. de crédit (2)    |                                            | 2 603 729,01        | 106 391,20                    | 432 010,71        | 2 065 327,10        |
| Emprunts et dettes financières diverses (1)   |                                            | 37 653,11           | 37 653,11                     |                   |                     |
| Fournisseurs et comptes rattachés             |                                            | 383 089,79          | 383 089,79                    |                   |                     |
| Dettes fiscales et sociales                   |                                            | 970 867,37          | 970 867,37                    |                   |                     |
| Dettes s/immobilisations et comptes rattachés |                                            |                     |                               |                   |                     |
| Autres dettes                                 |                                            | 124 302,62          | 124 302,62                    |                   |                     |
| Produits constatés d'avance                   |                                            | 221 977,88          | 221 977,88                    |                   |                     |
| <b>TOTAL DETTES</b>                           |                                            | <b>4 341 619,78</b> | <b>1 844 281,97</b>           | <b>432 010,71</b> | <b>2 065 327,10</b> |
| (1)                                           | Emprunts souscrits en cours d'exercice     |                     |                               |                   |                     |
|                                               | Emprunts remboursés en cours d'exercice    |                     | 108 430,55                    |                   |                     |
| (2)                                           | Dont à 2 ans au maximum à l'origine        |                     |                               |                   |                     |
|                                               | Dont à plus de 2 ans à l'origine           |                     | 2 603 729,01                  |                   |                     |

**PRODUITS A RECEVOIR**

MONTANTS DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

|                                             |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|
| 1. Créances rattachées à des participations |                   |
| 2. Autres immobilisations                   |                   |
| 3. Créances usagers et comptes rattachés    | 70 256,58         |
| 4. Autres créances                          | 22 729,17         |
| 5. Valeurs mobilières de placement          |                   |
| 6. Disponibilités                           | 220 550,69        |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>313 536,44</b> |

## CHARGES A PAYER

MONTANTS DES CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

|                                                           |                   |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|
| 1. Emprunts obligataires                                  |                   |
| 2. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |                   |
| 3. Concours bancaires                                     | 35,00             |
| 4. Emprunts et dettes financières diverses                |                   |
| 5. Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 61 644,17         |
| 6. Dettes fiscales et sociales                            | 510 896,76        |
| 7. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                   |
| 8. Autres dettes                                          |                   |
| <b>TOTAL</b>                                              | <b>572 575,93</b> |

## CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

| NATURE DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE |                   |
|----------------------------------------|-------------------|
| 1. Charges d'exploitation              | 89 656,02         |
| 2. Charges financières                 |                   |
| 3. Charges exceptionnelles             |                   |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>89 656,02</b>  |
|                                        |                   |
| NATURE DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE |                   |
| 4. Produits d'exploitation             | 221 977,88        |
| 5. Produits financiers                 |                   |
| 6. Produits exceptionnels              |                   |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>221 977,88</b> |

## CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

| NATURE DES CHARGES EXCEPTIONNELLES                |                  |
|---------------------------------------------------|------------------|
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion |                  |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital |                  |
| Dotations aux amortissements et provisions        | 58 842,37        |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>58 842,37</b> |
| NATURE DES PRODUITS EXCEPTIONNELS                 |                  |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion  |                  |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital  |                  |
| Reprises sur provisions                           |                  |
| <b>TOTAL</b>                                      |                  |
| <b><u>ELEMENTS SIGNIFICATIFS</u></b>              |                  |
| <b><u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u></b>             |                  |
| DOT. PROV. REGLEMENTEE PRODUITS FINANCIERS        | 54 842,37        |
| DOT. PROV. REGLEMENTEE ACTIF IMMO.                | 4 000,00         |
| <b><u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u></b>              |                  |

## ENGAGEMENTS FINANCIERS

| NATURE DES ENGAGEMENTS DONNES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>. Effets escomptés non échus</li> <li>. Avals et cautions donnés</li> <li>. Autres engagements donnés <ul style="list-style-type: none"> <li>- Affectation hypothécaire</li> <li>- Nantissement matériel</li> <li>- Redevances de crédit-bail</li> <li>- Engagements en matière de retraite</li> </ul> </li> </ul> | 3 700 000,00<br><br>Comptabilisés |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>3 700 000,00</b>               |

| NATURE DES ENGAGEMENTS RECUS                                                                                                                                                                                                                |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>. Plafonds de découverts autorisés</li> <li>. Avals et cautions reçus</li> <li>. Autres engagements reçus <ul style="list-style-type: none"> <li>- Biens reçus en crédit-bail</li> </ul> </li> </ul> | 2 490 739,64        |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                | <b>2 490 739,64</b> |

**TABLEAU DU PERSONNEL**

| CATEGORIES          | PERSONNEL SALARIE EN EQUIVALENT TEMPS PLEIN |
|---------------------|---------------------------------------------|
| Cadres / Non cadres | 108,81                                      |
| <b>TOTAUX</b>       | <b>108,81</b>                               |

# CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

| NATURE DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS                                                                                                                                                                                                     | MONTANT                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| . Concours publics<br>À la charge de l'Assurance maladie<br>À la charge de l'État<br>À la charge du Département<br>À la charge des Caisses d'Allocations Familiales<br>À la charge d'autres financeurs                                         | 5 453 488,72<br>885 457,00                                                    |
| . Subventions d'exploitation<br>Union Européenne<br>État<br>Région<br>Département<br>Collectivités territoriales<br>Caisse d'allocations familiales<br>Établissements publics à caractère industriel et commercial<br>Ville<br>Fédération      | 1 056 948,56<br>237 695,74<br>224 156,73<br>8 200,00<br>15 000,00<br>1 326,10 |
| . Subventions d'investissement<br>Union Européenne<br>État<br>Région<br>Département<br>Collectivités territoriales<br>Établissements publics à caractère administratif<br>Établissements publics à caractère industriel et commercial<br>Ville |                                                                               |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                   | <b>7 882 272,85</b>                                                           |

**HONORAIRES DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**

|                                  | CONTRÔLE<br>LEGAL DES<br>COMPTES | S.A.C.C. | TOTAL            |
|----------------------------------|----------------------------------|----------|------------------|
| .Honoraires T.T.C. au 31/12/2025 | 19 103,34                        |          | 19 103,34        |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>19 103,34</b>                 |          | <b>19 103,34</b> |