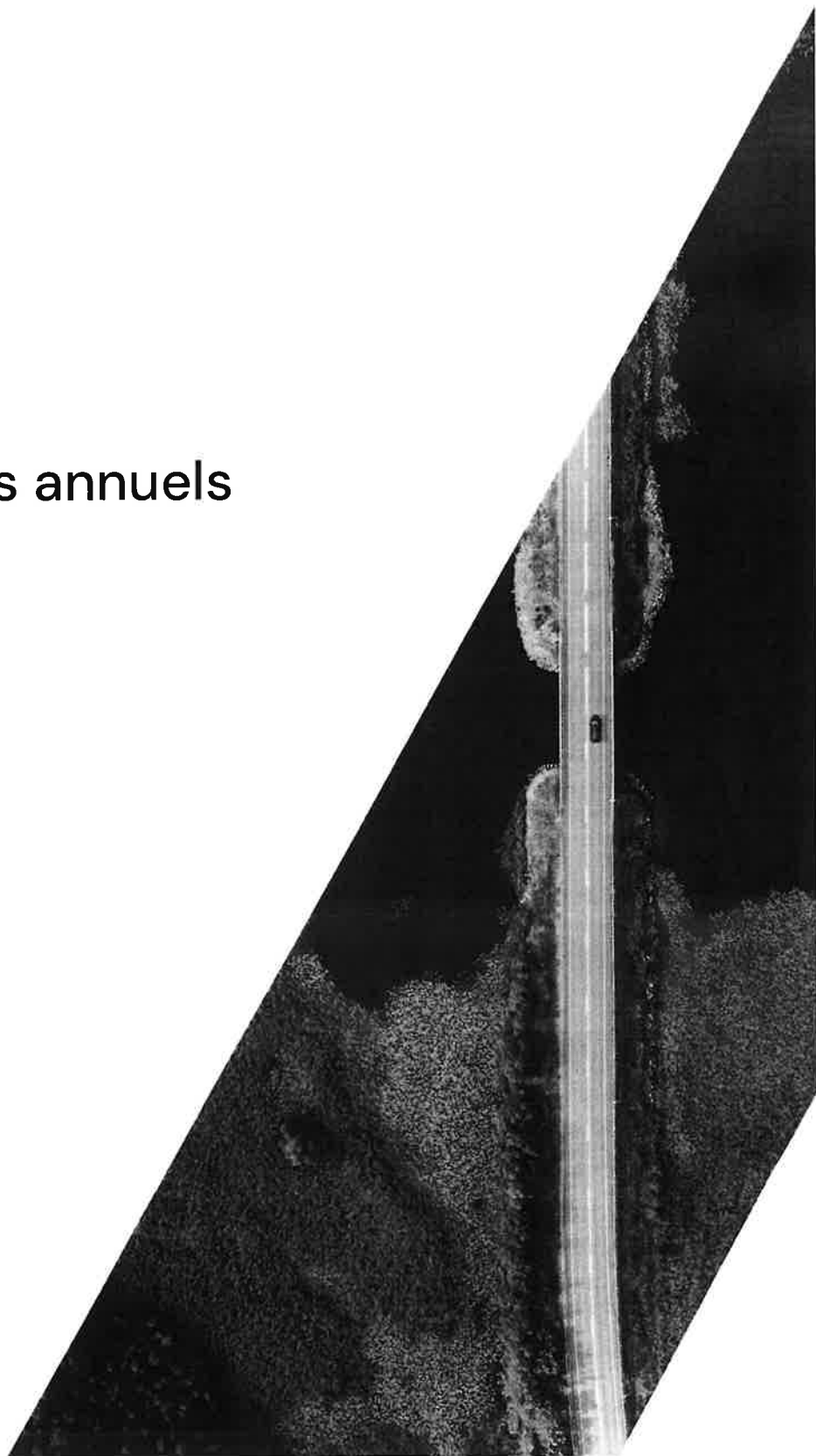




ESCALESOUEST ASSOCIATION

# Comptes annuels



08/06/2026 14:03:41

Page : 4 / 29

ESCALESOUEST ASSOCIATION

Actif		Au 31/12/2025		Au 31/12/2024
		Montant brut	Amort, ou Prov.	Montant net
Frais d'établissement (I)				
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles			
	Frais de développement			
	Donations temporaires d'usufruit			
	Cessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>	73 781	54 823	18 957
	Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes			
	TOTAL	73 781	54 823	18 957
	Immobilisations corporelles			
	Terrains			
	Constructions	431 545	431 545	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 627 830	2 958 597	669 233
	Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes			716 932
	TOTAL	4 059 376	3 390 143	669 233
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
	Immobilisations financières			
	Participations	240 178		240 178
	Créances rattachées à des participations	66 040		66 040
	Autres titres immobilisés			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	57		57
	TOTAL	306 276		306 276
Total (II)		4 439 434	3 444 966	994 467
Actif circulant	Stocks et en cours	1 556		1 556
	Créances <sup>(2)</sup>			
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	179 228	2 180	177 047
	Créances reçues par legs ou donations			
	Autres créances	107 399		107 399
	Charges constatées d'avance	20 662		20 662
	TOTAL	307 290	2 180	305 110
Divers	Instruments financiers à terme et jetons détenus	3 388 905	319 085	3 069 820
	Disponibilités	52 193		52 193
Total (III)		3 749 946	321 265	3 428 680
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)		8 189 380	3 766 232	4 423 148
Renvois	(1) Dont droit au bail			
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières			
	(3) Dont à plus d'un an (brut)			

Passif		Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	2 117 592	2 107 593
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	1 290 884	1 058 514
	Excédent ou déficit de l'exercice	-38 792	232 370
	<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>3 369 685</b>	<b>3 398 478</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	62 889	44 082
	Provisions réglementées		
<b>Total (I)</b>		<b>3 432 574</b>	<b>3 442 560</b>
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
<b>Total (I bis)</b>			
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
<b>Total (II)</b>			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	166 302	188 533
<b>Total (III)</b>		<b>166 302</b>	<b>188 533</b>
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>	176 524	228 165
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>	495	330
	Instruments financiers à terme		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	142 987	417 999
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	156 779	178 337
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	347 485	339 003
	Produits constatés d'avance		
<b>Total (IV)</b>		<b>824 272</b>	<b>1 163 835</b>
Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)			
<b>TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)</b>		<b>4 423 148</b>	<b>4 794 928</b>
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	13 620	
	<b>Ventes de biens et services</b>		
	Ventes de biens	2 173 233	2 069 178
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	974 753	813 324
	dont parrainages		
	<b>Produits de tiers financeurs</b>		
	Concours publics et subventions d'exploitation	97 497	69 994
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public	951	1 314
	Dons manuels	951	1 314
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	122 825	145 240
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	6 100	
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	101 012	252 517
	Total des produits d'exploitation (I)	<b>3 489 994</b>	<b>3 351 569</b>
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	1 912 610	1 722 832
	Aides financières	31 403	30 003
	Impôts, taxes et versements assimilés	139 128	130 897
	Salaires	710 599	655 837
	Cotisations sociales	281 223	255 087
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	248 081	224 108
	Dotations aux provisions	101 903	126 442
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	9 317	
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	12 868	6 295
	Total des charges d'exploitation (II)	<b>3 447 137</b>	<b>3 151 504</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>		<b>42 857</b>	<b>200 065</b>
Produits financiers	De participations	2 874	4 670
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	67 936	60 817
	Reprises sur dépréciations et provisions	63 413	27 417
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées	7 450	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	30 002	53 507
	Total des produits financiers (III)	<b>171 676</b>	<b>146 412</b>
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	236 793	22 506
	Intérêts et charges assimilées	6 780	8 426
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		9 698
	Total des charges financières (IV)	<b>243 574</b>	<b>40 631</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>		<b>-71 897</b>	<b>105 781</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>		<b>-29 040</b>	<b>305 846</b>

ESCALESQUEST ASSOCIATION

	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits exceptionnels (V) Total		147 389
Charges exceptionnelles (VI) Total		209 954
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>		<b>-62 565</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	9 751	10 911
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>3 661 670</b>	<b>3 645 372</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>3 700 463</b>	<b>3 413 001</b>
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-38 792	232 370
<b>Évaluation des contributions volontaires en nature</b>		
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

**Association ESCALESOUEST**

**Annexe aux comptes annuels  
clos le 31/12/2025**

## **1. Description de l'activité et des moyens de l'entité**

### **1.1 Objet social, nature et périmètre des activités**

L'objet social de l'entité est décrit ainsi dans les statuts :

- « - l'insertion par le logement ou l'hébergement des personnes défavorisées visées à l'article L301-1 du Code de la construction et de l'habitation,
- Construire des réponses à une demande sociale des jeunes sur un territoire ou une demande collective les concernant,
- Mettre en œuvre une gamme diversifiée de réponses au logement : assurer des missions d'information, d'accompagnement et d'orientation dans l'accès à un logement indépendant par des missions d'intermédiation locative et gérer un parc de logements diversifiés,
- Travailler sur une approche globale sur tous les leviers qui concourent à la socialisation des jeunes par l'habitat : accès à l'emploi sous différentes formes, citoyenneté, santé, mobilité...
- Développer des projets qui créent des conditions d'une mixité entre les différentes situations de jeunesse,
- Inscrire le projet Habitat Jeunes au cœur des territoires et permettre, à travers le développement personnel des jeunes, la mise en œuvre de dynamiques et de développement local,
- de développer des activités au profit des personnes âgées,
- d'accueillir des personnes et groupes, français ou étrangers, faisant des séjours d'études ou de tourisme social, des stages de formation professionnelle, culturelle ou sportive,
- de répondre aux demandes des associations, des clubs ou organismes à caractère social, culturel, sportif, des Collectivités Locales ou de tout autre groupement,
- de développer les relations avec des organismes similaires, français ou étrangers.

En outre, l'association peut exercer toute activité prévue par la loi n°2009-323 du 25 mars 2009 et les textes subséquents.

Elle peut développer toute activité, directement ou indirectement, lui permettant d'assurer sa pérennité ou, le cas échéant, de financer ses activités sociales. Elle peut, à cet effet, constituer ou prendre des participations dans toutes sociétés. »

### **1.2 Description des moyens mis en œuvre**

Les principaux moyens mis en œuvre par l'entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

Gestion de 8 résidences, à la Roche sur Yon (Arago, Rivoli, Clos Saint François, la Courtaisière), à Saint Gilles Croix de Vie (Equinoxe), aux Sables d'Olonne (Le Spi, les Roses, les Jardins de Tanchet).

## **2. Faits caractéristiques de l'exercice**

### **2.1 Evènements spécifiques**

L'exercice se caractérise par les faits suivants :

- La société So You, détenue à 100 % par l'association Escalesouest, a fait l'objet d'une dissolution sans liquidation par transmission universelle de patrimoine (TUP) au 1<sup>er</sup> janvier 2025. À cette date, l'intégralité de l'actif et du passif de la société So You a été transférée à l'association Escalesouest. Les effets juridiques et comptables de l'opération sont intégrés dans les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2025, la filiale ayant cessé d'exister au cours de l'exercice. Les principaux impacts portent notamment sur la reprise des éléments d'actif et de passif transférés et la suppression corrélative de la participation.

### **2.2 Principes, règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du code de commerce et aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (règlement ANC n° 2014-03 relatif au PCG, modifié par le règlement ANC n° 2015-06 du 23 novembre 2015, par le règlement ANC n° 2016-07 du 4 novembre 2016, par les règlements 2018-01 et 2018-02 du 20 avril 2018, par le règlement 2018-07 du 10 décembre 2018 et par le règlement 2022-06 du 4 novembre 2022).

### **2.3 Changement de règles et méthodes comptables**

#### **Changements de méthode comptable**

Les règlements ANC N°2022-06 et ANC N°2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers, sont applicables de manière obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Cette première application constitue un changement de méthode et de réglementation comptable.

Les dispositions du règlement ANC N°2022-06 et ANC N°2023-03 s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

#### **Informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements de présentation**

Le bilan et le compte de résultat sont présentés conformément aux nouveaux modèles figurant dans le règlement ANC N° 2022-06.

Afin de présenter le bilan et le compte de résultat de l'exercice selon les nouveaux modèles, des reclassements entre les rubriques ou les postes du bilan ou du compte de résultat ont été effectués au cours du présent exercice.



## Principaux changements de présentation, incidences financières et postes concernés

Les principaux changements opérés concernent les éléments du compte de résultat suivants :  
Eléments de résultat exceptionnel ou d'exploitation réaffectés

Rubriques	Comptes arrêtés au 31/12/2025	Comptes 31/12/2024 Retraités selon règlement ANC 2022-06	Comptes arrêtés au 31/12/2024	Variation 2025 / 2024 selon règlement ANC 2022-06
Chiffre d'affaires	3 147 988	2 941 319	2 882 503	206 668
Subvention d'exploitation	97 497	82 079	69 994	15 418
Reprise sur amortissement	122 825	57 127	2 674	65 698
Transferts de charges	-	-	142 566	-
Autres produits	121 684	334 683	138 207	213 000
Autres achats et charges externes	1 892 602	1 684 516	1 706 991	208 087
Charges de personnel	723 175	594 075	655 349	129 100
Dotations d'exploitation	349 985	350 551	350 551	566
Autres charges	53 590	246 254	32 238	192 663
Résultat d'exploitation	42 857	137 500	88 501	94 643
Résultat exceptionnel	-	0	48 999	0

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros."

### 3. Informations relatives au poste du bilan et du compte de résultat

#### 3.1 Informations relatives au bilan

##### 3.1.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
  - Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
  - Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
  - Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.
- Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

##### 3.1.2 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

*Amortissements*

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	3 à 10 ans
Logos	Linéaire	1 à 3 ans

##### 3.1.3 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Les frais d'acquisition sont compris dans le coût d'entrée des immobilisations.

*Amortissements*

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Installations constructions	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel technique	Linéaire	3 à 10 ans
Agencements, installations	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel administratif	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier administratif	Linéaire	5 à 10 ans

## 3.1.4 Immobilisations financières

Les immobilisations financières et les titres de participation sont réévalués à leur coût d'achat.

La valeur d'inventaire des titres de participation correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### 3.1.4.1 Tableau des immobilisations

Les variations de l'actif immobilisé s'analysent comme suit :

Immobilisations	Valeur brute 01/01/2025	Acquisitions	Diminutions	Valeur brute 31/12/2025
Incorporelles	64 251	9 530	-	73 781
Corporelles	3 880 921	216 444	37 988	4 059 377
Financières	304 661	2 874	1 258	306 277
En-cours	3 500	-	3 500	-
<b>Total</b>	<b>4 253 333</b>	<b>228 848</b>	<b>42 746</b>	<b>4 439 435</b>

### 3.1.4.2 Tableau des amortissements

Les variations de l'état des amortissements se décomposent de la façon suivante :

Amortissements	01/01/2025	Dotations	Reprises	31/12/2024
Incorporelles	45 914	8 910	-	54 824
Corporelles	3 163 988	255 068	28 912	3 390 143
<b>Total</b>	<b>3 209 902</b>	<b>263 978</b>	<b>28 912</b>	<b>3 444 967</b>

## 3.1.5 Liste des filiales et participations

Sociétés	Capitaux propres	Capital détenu	Résultat dernier exercice
Actions SAS So You Ateliers (TUP au 01/01/2025)	0	0 %	0
Actions SAS Antema (31/12/25)	655 291	33.33%	134 053

## Postes relatifs aux filiales et participations

Eléments relevant de plusieurs postes de bilan

Nature	Montant concernant les entreprises	
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation
Participations	-	239 935
Provisions pour dépréciation financière des participations		
Créances rattachées à des participations		63 166
Provisions pour dépréciation financière des créances rattachées à des participations		
Intérêts courus sur créances sur titres		2 874
Créances clients		
Dettes fournisseurs		

Produits financiers	-	2 874
---------------------	---	-------

### 3.1.6 Autres créances immobilisées – Classement par échéance

Rubriques	Total	à un an au plus	à plus d'un an
Autres participations	244	244	-
Dépôts et Cautionnements	57	57	-

### 3.1.7 Provision pour dépréciation des immobilisations financières

Postes	Solde initial	Dotations	Reprises	Solde final
Titres de participation	63 413	-	63 413	-

La provision pour dépréciation des titres de participation de la SAS Antéma a fait l'objet d'une reprise compte tenu de la reconstitution des fonds propres actuels et à court terme.

## 3.2 Actif circulant

### 3.2.1 État des stocks

Les stocks de produits d'entretien sont valorisés au prix de la dernière facture.

### 3.2.2 Etat des créances

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

Elles sont toutes inférieures à un an au plus.

### 3.2.3 Provisions pour dépréciations de l'actif circulant

Une provision sur créances est constituée lorsqu'il apparaît une perte probable. Le montant de la provision est déterminé compte tenu des circonstances et du principe de prudence.

Postes	01/01/2025	Dotations	Reprises	31/12/2025
Dépréciation des créances	872	1 903	595	2 180
<b>Total</b>	<b>872</b>	<b>1 903</b>	<b>595</b>	<b>2 180</b>

### 3.2.4 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance sont liées à l'exploitation.

### 3.2.5 Produits à recevoir

Aucun produit à recevoir n'a été constaté.

### 3.2.6 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement figurent au bilan en actif brut pour leur valeur d'acquisition, soit un montant de 3 388 905 €, auxquelles il convient d'ajouter les liquidités existantes au 31 décembre 2025 dans les mandats de gestion obligataires et moyen terme soit 52 194€.

	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2025
<b>Plus et moins-values latentes non comptabilisées</b>	<b>38 516</b>	<b>36 768</b>	<b>25 184</b>
-liées au mandat de gestion court terme			
-liées au mandat de gestion moyen terme hors obligations	0	0	0
-liés aux autres placements	38 516	36 768	25 184

#### 3.2.6.1 Obligations à échéance

Les plus-values latentes sur obligations seront effectives à terme, si et seulement si, les obligations, font l'objet d'un remboursement à terme, au niveau de la valeur d'émission, comme le contrat le stipule. Les moins-values latentes sur obligations, répondent aux mêmes conditions. Les contrats ne doivent pas avoir évolué (restructurations financières, incidents).

	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2025
Moins-values latentes non comptabilisées	-87 202	-82 291	-335 954

#### 3.2.6.2 Provisions pour dépréciation des valeurs mobilières de placement

Une provision pour dépréciation des valeurs mobilières de placement est constituée lorsqu'une perte probable apparaît. Le montant de la provision est déterminé compte-tenu des circonstances et du principe de prudence.

Seules les moins-values latentes sur valeurs mobilières de placement, ont fait l'objet d'une dépréciation, sans compensations avec les plus-values latentes déterminées au 31 décembre 2025.

	01/01	Dotations	Reprises	31/12
Provision dépréciation des valeurs mobilières	82 291	236 794	-	319 085
<b>TOTAL</b>	<b>82 291</b>	<b>236 794</b>	<b>-</b>	<b>319 085</b>

## 3.3 Passif

### 3.3.1 Variation des fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Variation des fonds propres	Solde initial	+	-	Solde final
Fonds propres sans droit de reprise	2 107 594			2 107 594
Report à nouveau	1 058 514	232 370		1 290 885
Déficit de l'exercice N-1 Excédent de l'exercice N	341 576	-38 792	341 576	-38 792
<b>Situation nette</b>	<b>3 507 684</b>	<b>193 578</b>	<b>341 576</b>	<b>3 359 687</b>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	74 139	36 704	1 486	109 357
Amortissements des subventions d'investissements	- 30 057	- 17 897	- 1486	- 46 468
Provisions réglementées	-	-		-
<b>TOTAL</b>	<b>3 551 767</b>	<b>212 385</b>	<b>341 576</b>	<b>3 422 576</b>

### 3.3.2 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

### 3.3.3 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie. A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention. Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Au 31/12/2020, notre entité a choisi de reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1<sup>er</sup> exercice ouvert à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

## 3.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

### 3.4.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	54 650		54 650

Notre entité provisionne ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :  
Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes. Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés, au titre de l'indemnité de départ à la retraite s'élève à 54 650 €.

Cet engagement est déterminé à partir de la méthode prospective et des paramètres suivants :  
Modalités de calcul de l'indemnité déterminées suivant base convention collective des organismes gestionnaires de foyers et services pour jeunes travailleurs :

- Taux d'actualisation 3,98 %
- Taux de progression des salaires maximum 1,5 % par année
- Table de mortalité de l'INSEE TD 2018/2020
- Taux de turn-over faible
- Taux de charges sociales cadres 58 %
- Taux de charges sociales non-cadres 46 %
- Calcul de la retraite Départ volontaire à l'âge de 64 ans

Les engagements de départ à la retraite ont fait l'objet d'une comptabilisation dans les comptes annuels de l'association, sous forme de provision.

### 3.4.2 Provisions pour gros entretien et grandes révisions

#### 3.4.2.1 Nature des provisions

Les gros entretiens et grandes révisions des immeubles font l'objet de provisions.  
Elles font l'objet d'un programme pluriannuel établi sur une durée de 5 à 20 ans en fonction de la nature des opérations, constituées des éléments suivants :

- travaux de réparation des menuiseries ;
- travaux de peinture des parties communes et menuiseries de l'ensemble des bâtiments ;
- travaux de remplacement des équipements intérieurs hors opérations lourdes de remplacement de la plomberie-sanitaire ;
- travaux d'entretien important des équipements : ascenseurs, chaudières, électricité, ...

#### 3.4.2.2 Hypothèses d'évaluation

Les provisions sont déterminées, en détail, par nature, en tenant compte, d'un budget prévisionnel de travaux, élaboré à partir de quantités et d'un prix unitaire de travaux, remis à jour chaque année.

	01/01	Dotations	Reprises	31/12
Provisions pour gros entretien et grandes révisions	109 206	100 000	97 553	111 653
<b>TOTAL</b>	<b>109 206</b>	<b>100 000</b>	<b>97 553</b>	<b>111 653</b>

### 3.4.3 Dettes Financières

#### 3.4.3.1 Classement par échéance

Rubriques	Total	A 1 an au plus	entre + 1 et - 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	176 524	52 126	124 398	-

#### 3.4.3.2 Dettes garanties par des sûretés réelles données

Type	Bien donné en garantie	Montant Engagement SAS Antema	Dettes restant dues au 31/12/2025	Quote-part Engagements Escalesouest
Emprunt CMO	Nantissement de compte bancaire rémunéré	600 000	176 524	176 524
CM CIC LEASE SAS Antema	Convention de partage de garantie de d'un contrat de crédit-bail immobilier, à concurrence d'un tiers des montants demandés : établissement de Commequiers	1 636 952	1 043 120	347 707
CM CIC LEASE SAS Antema	Convention de partage de garantie de d'un contrat de crédit-bail immobilier, à concurrence d'un tiers des montants demandés : établissement de Grosbreuil	1 714 004	1 095 362	365 121
CM CIC REAL ESTATE LEASE SAS Antema	Convention de partage de garantie de d'un contrat de crédit-bail immobilier, à concurrence d'un tiers des montants demandés par la CFCMO (qui a accordé sa caution à hauteur de 50% à CM CIC REAL ESTATE LEASE) : établissement d'Aizenay	1 900 000	1 992 255	332 043

### 3.4.4 Autres dettes

Toutes les dettes, autres que financières, sont d'échéance inférieure à un an.

#### Charges à payer

Libellés	Montants
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	137 237
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0
Dettes sociales et fiscales	95 355
Divers	5 327
<b>TOTAL</b>	<b>237 919</b>



## 4. Autres informations

### 4.1 Évènements postérieurs à la clôture

Postérieurement à la date de clôture, l'association Escalesouest a procédé à l'ouverture d'un nouvel établissement sous agrément FJT : Résidence de la Pellinière, situé aux Herbiers. Cette implantation, intervenue en mars 2026, a pour objectif de renforcer la présence territoriale de l'association et de répondre à un besoin local. Cet événement n'a pas d'incidence sur les comptes de l'exercice clos, mais sera pris en compte dans les états financiers des exercices suivants.

### 4.2 Redevances locatives et provisions pour grosses réparations (PGR)

Dans le cadre des conventions de location de logements foyers consenties entre l'association Escalesouest et la SA d'HLM « Vendée logement ESH », il est convenu un montant forfaitaire de **provision pour grosses réparations** (PGR), versé avec la redevance locative.

Une rencontre est prévue régulièrement, pour ajuster ou utiliser le montant de la PGR. L'élaboration des dossiers de travaux futurs se fait en étroite collaboration.

Les montants cumulés de PGR au 31/12/2025, qui figurent dans les comptes de la SA d'HLM « Vendée logement ESH », au nom des établissements de l'association Escalesouest et qui seront affectés aux dossiers des travaux futurs sont de :

	Arago	Rivoli	Clos Saint François	La Courtaisière	Totaux
31.12.2021	265 958	223 001			488 959
31.12.2022	306 738	276 382			583 120
31.12.2023	359 830	337 775	28 067		725 672
31.12.2024	419 297	402 849	34 107	-	856 253
<b>31.12.2025</b>	<b>188 523</b>	<b>207 260</b>	<b>39 641</b>	<b>-</b>	<b>435 424</b>

### 4.3 Effectifs

Les effectifs se répartissent de la façon suivante :

Personnel administratif et divers	5
Personnel hébergement et action sociale	11
Total équivalents temps plein	<b>16</b>

### 4.4 Rémunérations des dirigeants

Les membres du bureau de l'association ne perçoivent aucune rémunération.

### 4.5 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

