

**EXEMPLAIRE
GREFFE**

EHCO – Enfance et Handicap en Côte d’Or

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31/12/2025

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

EXERCICE CLOS LE 31/12/2025

**Société de Commissaires aux Comptes
ANDRE ET ASSOCIES**
SAS au capital de 38 175€
Société inscrite auprès de la Compagnie Régionale de DIJON



**EHCO – Enfance et Handicap
En Côte d'Or**
Association Loi 1901

Siège social :
8D rue Jacques Germain
21420 SAVIGNY-LES-BEAUNE



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31/12/2025

Aux Membres,

I. 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 EHCO (Enfance et Handicap en Côte-d'Or) relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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.

II. 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III. OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode comptable relatif à l'application du règlement ANC 2022-06 et les incidences de sa première application.

IV. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

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.

V. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres de l'association.

VI. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION 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.

VII. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

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

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

FAIT À BEAUNE

L'AN DEUX MILLE VINGT-SIX
LE QUINZE JUIN

Le Commissaire aux Comptes

La Société de Commissaires aux Comptes
ANDRÉ ET ASSOCIÉS

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. Delacour', with a horizontal line underneath.

Julien ARNOULT-DELACOUR

- BILAN ACTIF -

ENFANCE ET HANDICAP EN COTE D'OR

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

	31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amort. et Prov.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Frais d'établissement				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	57 610	43 243	14 367	19 553
Autres immobilisations incorporelles	107 416	100 144	7 272	15 984
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 340 302	93 370	1 246 933	1 263 538
Constructions	22 164 010	11 014 225	11 149 785	11 635 752
Installations techniques, matériel et outillages industriels	434 257	328 618	105 638	73 908
Autres immobilisations corporelles	5 816 969	4 585 330	1 231 638	1 116 081
Immobilisations en cours, avances et acomptes	121 725		121 725	52 060
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	274 015		274 015	274 015
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	144 366		144 366	140 995
Prêts	222 410		222 410	245 719
Autres immobilisations financières	48 000		48 000	47 317
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	30 731 079	16 164 930	14 566 149	14 884 923
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	1 566		1 566	1 020
Clients et comptes rattachés	499 351		499 351	806 497
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	2 074 951		2 074 951	1 168 509
Charges constatées d'avance	92 625		92 625	126 663
Valeurs Mobilières de Placement	1 900 000	24 868	1 875 132	1 600 000
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	8 238 921		8 238 921	8 725 499
TOTAL ACTIF CIRCULANT	12 807 415	24 868	12 782 547	12 428 189
Frais d'émissions d'emprunt				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif				
TOTAL ACTIF	43 538 494	16 189 798	27 348 696	27 313 112

*Modèle Association

- BILAN PASSIF -

ENFANCE ET HANDICAP EN COTE D'OR

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

	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	3 314 341	3 346 127
Total Fonds propres sans droit de reprise	3 314 341	3 346 127
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	87 506	87 506
Total Fonds propres avec droit de reprise	87 506	87 506
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	1 171 621	961 058
Autres réserves	3 731 945	4 093 183
Report à nouveau	459 704	732 722
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficits)	-452 398	-455 478
Situation Nette (sous-total)	8 312 720	8 765 118
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	2 020 332	2 182 178
Provisions réglementées	1 725 096	1 755 826
TOTAL FONDS PROPRES	12 058 148	12 703 122
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	200 000	
Fonds dédiés	3 394 465	3 450 792
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES	3 594 465	3 450 792
PROVISIONS		
Provisions pour risques	334 070	339 070
Provisions pour charges	1 225 800	1 146 522
TOTAL PROVISIONS	1 559 871	1 485 592
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 719 066	5 120 850
Emprunts et dettes financières divers	3 677	4 496
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	854 902	909 866
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	3 415 034	3 192 828
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	61 591	61 591
Autres dettes	1 081 942	383 975
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	10 136 213	9 673 605
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif		
TOTAL PASSIF GENERAL	27 348 696	27 313 112

*Modèle Association

- COMPTE DE RESULTAT -

ENFANCE ET HANDICAP EN COTE D'OR

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

	31/12/2025	31/12/2024
Produits d'exploitation		
Cotisations	3 014	3 698
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	47 573	34 990
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations services	1 306 261	1 297 336
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	29 873 558	28 499 820
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		199 123
Dont les dons manuels		
Dont Mécénats		
Dont Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	52 030	79 204
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	174 107	1 553 068
Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	42 242	
Utilisations des fonds dédiés	191 063	314 052
Autres produits	1 804 909	1 335 018
Total des produits d'exploitation (I)	33 494 756	33 316 310
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
Variation de stock (marchandises)		
Autres achats et charges externes	7 679 436	8 282 721
Aides financières	1 146 624	1 084 739
Impôts, taxes et versements assimilés	1 817 843	1 802 573
Salaires	15 832 620	15 606 406
Cotisations sociales	5 757 645	5 776 932
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 196 043	1 184 108
Dotations aux provisions	303 636	304 118
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Report en fonds dédiés	277 800	129 644
Autres charges	64 942	77 584
Total des charges d'exploitations (II)	34 076 588	34 248 825
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-581 832	-932 514

*Modèle Association

- COMPTE DE RESULTAT -

ENFANCE ET HANDICAP EN COTE D'OR

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

	31/12/2025	31/12/2024
Produits Financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	233 829	244 868
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instrument de trésorerie		
Total des produits financiers (III)	233 829	244 868
Charges Financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	24 868	
Intérêts et charges assimilées	110 258	102 761
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (IV)	135 125	102 761
RESULTAT FINANCIER (IV - III)	98 703	142 108
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-483 129	-790 407
Résultat Exceptionnels		
Produits Exceptionnels (V)	59 484	585 917
Charges Exceptionnelles (VI)	28 754	250 989
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	30 731	334 928
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	33 788 070	34 147 096
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	34 240 468	34 602 574
EXCEDENT OU DEFICIT	-452 398	-455 478
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	59 291	58 923
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	59 291	58 923
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	59 291	58 923
TOTAL	59 291	58 923

*Modèle Association

ANNEXE

POINT D'ATTENTION :

L'association présente des états financiers conformes à l'ANC 2022-06 au 31/12/2025.

Cependant, pour cette première année d'application et afin de faciliter la lecture des comptes, elle a souhaité conserver le schéma antérieur de présentation pour ses partenaires financiers.

A cette fin, l'annexe aux états financiers propose une présentation des comptes adaptée à la présentation 2024. Des différences de classement comptables subsistent avec l'ANC 2022-06.

Les différences se retrouvent au niveau du total bilan en lien avec les actifs et passifs d'exploitation qui ne sont pas décompensées de la même façon à l'actif et au passif du bilan.

Cette présentation dite « proforma » n'a aucun impact sur le résultat de l'exercice écoulé.

COMPTE DE RESULTAT 2025

ENFANCE ET HANDICAP EN COTE D'OR association

	DU 01.01.25 AU 31.12.25	% C.A.	DU 01.01.24 AU 31.12.24	% C.A.	2025/2024
PRODUITS :					
Recettes - produits des activités - dotations globales	29 788 044,29	91,58	29 832 145,70	91,85	-44 101
Remboursement Aide aux postes	1 225 526,85	3,77	1 226 429,68	3,78	-903
Dons legs	282 615,14	0,87	87 180,91	0,27	195 434
Autres produits	592 529,37	1,82	532 304,34	1,64	60 225
Reprises sur provisions et transferts de charges	424 654,43	1,31	640 691,22	1,97	-216 037
Quote part subv. invest versées aux cptes de resultats	213 820,60	0,66	161 772,93	0,50	52 048
total	32 527 190,68	100,00	32 480 524,78	100,00	46 666
CONSOMMATIONS M/SES & MAT					
Achats	1 571 983,01	4,83	1 573 158,22	4,84	-1 175
Autres achats et charges externes	6 107 452,50	18,78	6 709 562,49	20,66	-602 110
total	7 679 435,51	23,61	8 282 720,71	25,50	-603 285
RESULTAT APRES CHARGES DE FONCTIONNEMENT	24 847 755,17	76,39	24 197 804,07	74,50	649 951
CHARGES					
impôts, taxes et verst assimilés	1 817 843,30	5,59	1 802 573,14	5,55	15 270
Salaires et traitements	15 630 718,60	48,05	15 606 405,95	48,05	24 313
Charges sociales	5 959 546,35	18,32	5 776 932,02	17,79	182 614
Amortissements et provisions & fds dédiés	1 831 100,74	5,63	1 617 869,48	4,98	213 231
Autres charges	184 515,49	0,57	77 584,00	0,24	106 931
total	25 423 724,48	78,16	24 881 364,59	76,60	542 360
RESULTAT D'EXPLOITATION (1)	-575 969,31	-1,77	-683 560,52	-2,10	107 591
Produits financiers	233 828,85	0,72	244 868,45	0,75	-11 040
Charges financieres	110 257,54	0,34	102 760,77	0,32	7 497
RESULTAT FINANCIER (2)	123 571,31	0,38	142 107,68	0,44	-18 536
Produits exceptionnels sur opérations en capital			262 912,80	0,81	-262 913
Autres produits exceptionnels			4 384,12	0,01	-4 384
Reprise sur provisions et transferts de charges			69 666,05	0,21	
Charges exceptionnelles sur operations de gestion			357,63	0,00	-358
Charges exceptionnelles sur operations en capital			115 800,87	0,36	-115800,87
Dotations aux amortissements et provisions			134 830,06	0,42	-134 830
RESULTAT EXCEPTIONNEL			85 974,41	0,26	-85 974
RESULTAT COURANT (1) + (2)	-452 398,00	-1,39	-455 478,43	-1,40	3 080
RESULTAT DE L'EXERCICE	-452 398,00	-1,39	-455 478,43	-1,40	3 080
Bénévolat	-59 291,00	-0,18	-58 923,00	-0,18	-368
Bénévolat	59 291,00	0,58	58 923,00	0,58	368
ENGAGEMENT A REALISER S/RESS. AFFECT.					
Resultat comptable des établissements 2025					
SIEGE	-160 249,66				
SESAME	-122 965,68				
ESAT	196 614,48				
UNITE PRODUCTION	175 544,81				
MAS	-628 454,25				
FAM (CRAM-DSF)	16 894,48				
SR BEAUNE	96 580,90				
SAVS	22 754,13				
SAJ BEAUNE	-40 175,45				
SAJ SEURRE	-27 673,07				
SR VDS	34 259,77				
SAF-placement familial	-720 926,79				
AEMO-AEDR	135 234,43				
Foyers-MECS	386 647,34				
ASSOCIATION	183 112,88				
SESAME COOP	682,57				
ESAT COOP	-333,72				
SAJ Beaune COOP	-34,61				
MAS COOP	-159,50				
SAJ VDS COOP	248,94				
RESULTAT AU BILAN	-452 398,00				

Les notes indiquées ci-après font parties intégrantes des comptes annuels de l'exercice clos au 31.12.2025.

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les hypothèses de base :

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

ont été respectées conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation.

Le plan comptable général a été mis à jour notamment du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

L'application du règlement ANC n°2022- 06 à compter de l'exercice 2025 entraîne un changement de méthode comptable.

Ce changement de méthode a un impact sur la présentation des comptes annuels de l'association

Eléments comptabilisés en transferts de charges :

	Exercice 2025	Exercice 2024
Transferts de charges		1 346 647,74
Sinistre #758700	22 726.12	
RBT Charges personnel ASP #741000	1 225 526,86	
RBT mutuelle #649120	152 094.42	
Charge d'exploitation (Rbst formation OPCO) #6495 & #6491	86 734.60	

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques et les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue.

Afin de se conformer à la réglementation comptable, l'assemblée générale approuve la reprise des provisions par les capitaux propres. (Règlement CRC n° 2000/06). Les provisions pour risques et charges avaient été reclassées en compte de capitaux propres en projets associatifs au 01.01.2002.

Dans le cadre de l'application de la nouvelle réglementation comptable relative aux actifs, l'application des règlements CRC 2002-10, modifié par le CRC 2003-07 et CRC 2004-06, du Comité de réglementation comptable (CRC) entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2005 pour toutes les entités soumises à l'obligation d'établir des comptes annuels ; nous avons procédé au retraitement des immobilisations au niveau des établissements par le compte de passage.

Les comptes de provision réglementée pour renouvellement d'immobilisations ont été reclassées en « fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS » en conformité avec l'application au 1^{er} janvier 2020 du règlement N° 2018-06 et 2019-04 du 08 novembre 2019 de l'ANC, relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le Conseil d'Administration a arrêté les comptes le 27 avril 2026.

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou de production, incluant les frais directement attribuables nécessaires à leur mise en état d'utilisation.

Les immobilisations corporelles sont amorties selon le mode linéaire, en fonction de leur durée d'utilisation estimée. Lorsque des composants d'un actif ont des durées d'utilité différentes, ils font l'objet d'un plan d'amortissement distinct. Une dépréciation est constatée lorsque la valeur actuelle d'un actif devient inférieure à sa valeur nette comptable.

Les immobilisations incorporelles sont amorties sur leur durée d'utilisation probable. Les coûts de développement répondant aux critères d'activation sont inscrits à l'actif et amortis sur leur durée d'utilisation estimée.

Les frais d'acquisition des immobilisations (droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes) sont inclus dans la valeur d'entrée des actifs.

Les coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition ou la production d'immobilisations ne sont pas incorporés dans le coût des actifs et sont comptabilisés en charges.

2 – NOTES SUR LE BILAN

2. NOTES SUR LE BILAN

Actif immobilisé : les mouvements de l'exercice sont les suivants

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo incorporelles A				
ASSOCIATION	6 006,00	-	-	6 006,00
ESAT	803,09	-	-	803,09
U/P	-	-	-	-
SIEGE SOCIAL	145 773,82	-	57 998,94	87 774,88
SESAME	3 761,10	-	3 761,10	-
SESSAD	-	-	-	-
SERVICE RESIDENTIEL	-	-	-	-
CAJ	-	-	-	-
SAVS	-	-	-	-
MAS	18 324,68	-	5 602,68	12 722,00
MAS COOP	110,00	-	-	110,00
FAM	-	-	-	-
SAJ VDS	1 934,28	-	1 934,28	-
SR VDS	-	-	-	-
PF-AFA - ABPE	44 163,68	-	-	44 163,68
PAD - ABPE	3 841,92	-	-	3 841,92
MECS - HEB - ABPE	9 604,80	-	-	9 604,80
TOTAL	234 323,37	-	69 297,00	165 026,37
Immobilisations corporelles B				
SESAME	4 179 543,07	25 041,93	152 631,74	4 051 953,26
SESSAD	-	-	-	-
ESAT	2 576 753,71	156 363,56	47 176,37	2 685 940,90
SERVICE RESIDENTIEL	2 643 401,48	46 039,03	86 072,64	2 603 367,87
FAM (CRAM)	29 271,49	-	-	29 271,49
FAM (DSF)	229 238,96	7 331,27	9 986,63	226 603,60
MAS	10 193 354,20	290 761,29	58 263,34	10 425 852,15
SAVS	284 273,35	7 076,14	9 395,40	281 954,09
ASSOCIATION	1 689 143,44	11 177,04	12 641,28	1 687 679,20
SIEGE SOCIAL	2 705 499,32	17 884,90	38 866,55	2 684 517,67
U.P.	1 032 654,99	100 376,57	21 058,82	1 111 972,74
SESAME COOPERATIVE	-	-	-	-
ESAT COOPERATIVE	-	-	-	-
MAS COOPERATIVE	-	-	-	-
SAJ	114 760,33	6 873,59	-	121 633,92
SAJ SEURRE	235 711,60	95 945,11	18 502,67	313 154,04
HEBERGT SEURRE	218 790,14	31 614,51	9 941,61	240 463,04
PF-AFA - ABPE	663 762,79	39 265,47	32 412,06	670 616,20
PAD - ABPE	22 554,62	8 670,45	1 442,48	29 782,59
MECS - HEB - ABPE	2 609 462,90	22 294,59	40 982,93	2 590 774,56
TOTAL	29 428 176,39	866 715,45	539 354,52	29 755 537,32
Immobilisations en cours	52 060,31	69 664,50	-	121 724,81
Autres titres immobilisés				
SIEGE	-	-	-	-
MAS	-	-	-	-
ESAT	-	-	-	-
SERVICE RESIDENTIEL	-	-	-	-
ASSOCIATION	274 000,00	-	-	274 000,00
PF-AFA - ABPE	15,00	-	-	15,00
MECS - HEB - ABPE	-	-	-	-
TOTAL	274 015,00	-	-	274 015,00
Immo, financières C				
ASSOCIATION	112 021,67	3 371,00	-	115 392,67
SESAME	27 147,94	2 000,00	-	29 147,94
ESAT	1 033,54	-	-	1 033,54
SERVICE RESIDENTIEL	2 954,30	-	-	2 954,30
SESSAD	-	-	-	-
UP	2 780,00	-	-	2 780,00
SAJ BEAUNE	1 015,00	-	-	1 015,00
MAS	17 370,00	564,00	564,00	17 370,00
FAM	-	-	-	-
SAVS	2 000,00	-	1 000,00	1 000,00
SAJ SEURRE	15,00	-	-	15,00
HEBERGT SEURRE	-	150,00	150,00	-
PF-AFA - ABPE	211 809,20	-	24 126,00	187 683,20
PAD - ABPE	4 275,00	-	-	4 275,00
MECS - HEB - ABPE	38 049,96	-	-	38 049,96
SIEGE	13 558,87	500,00	-	14 058,87
TOTAL	434 030,48	6 585,00	25 840,00	414 775,48
TOTAL	30 096 530,24	873 300,45	634 491,52	30 335 339,17

Amortissements : les mouvements de l'exercice sont les suivants :

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	IFRS +	Diminution	IFRS -	A la clôture
Immo incorporelles A						
ASSOCIATION	3 225,14	1 201,20	-	-	-	4 426,34
ESAT	803,09	-	-	-	-	803,09
U/P	-	-	-	-	-	-
SIEGE SOCIAL	136 956,02	3 869,12	-	57 998,94	-	82 826,20
SESAME	3 761,10	-	-	3 761,10	-	0,00
SESSAD	-	-	-	-	-	-
SERVICE RESIDENTIEL	-	-	-	-	-	-
CAJ	-	-	-	-	-	-
SAVS	-	-	-	-	-	-
MAS	16 410,96	1 170,23	-	5 602,68	-	11 978,51
MAS COOP	110,00	-	-	-	-	110,00
FAM	-	-	-	-	-	-
SAJ VDS	1 934,28	-	-	1 934,28	-	0,00
SR VDS	-	-	-	-	-	-
PF-AFA - ABPE	30 206,66	4 968,26	-	-	-	35 174,92
PAD - ABPE	1 536,76	768,38	-	-	-	2 305,14
MECS - HEB - ABPE	3 841,92	1 920,96	-	-	-	5 762,88
TOTAL immo incor.,	198 785,93	13 898,15	-	69 297,00	-	143 387,08
Immobilisations Corporelles R						
ASSOCIATION	709 216,06	40 293,77	-	12 641,28	491,01	736 377,54
ESAT	1 701 181,69	111 137,80	-	47 176,37	-	1 765 143,12
UP	706 386,87	56 292,52	-	21 058,82	-	741 620,58
SIEGE SOCIAL	818 170,64	107 136,67	-	38 866,55	-	886 440,76
SESAME	1 375 841,60	153 654,56	-	127 820,18	-	1 401 675,98
SESSAD	-	-	-	-	-	-
SERVICE RESIDENTIEL	1 555 111,77	103 148,04	-	86 072,64	-	1 572 187,17
CAJ	84 145,28	5 791,37	-	-	-	89 936,65
SAVS	39 558,36	18 237,44	-	6 962,31	-	50 833,49
MAS	6 122 012,68	406 398,63	-	58 263,34	5 296,12	6 464 851,85
FAM (CRAM)	26 581,32	1 871,97	-	5 457,77	-	22 995,52
FAM (DSF)	163 870,84	12 100,03	-	4 508,86	-	171 462,01
SAJ SEURRE	167 895,42	14 051,97	-	15 406,85	-	166 540,54
SR SEURRE	120 864,98	17 890,52	-	9 941,61	-	128 813,89
PF-AFA - ABPE	496 259,01	35 756,35	-	27 536,31	-	504 479,05
PAD - ABPE	17 489,24	1 992,20	-	283,57	-	19 197,87
MECS - HEB - ABPE	1 233 825,82	102 178,19	-	37 508,10	-	1 298 495,91
ESAT COOPERATIVE	-	-	-	-	-	-
MAS COOPERATIVE	-	-	-	-	-	-
TOTAL immo. corpo.	15 338 411,58	1 187 932,03	-	499 504,56	5 787,13	16 021 051,93
immo. financières						
ASSOCIATION						
SESAME						
ESAT						
UP						
SERVICE RESIDENTIEL						
MAS						
SESSAD						
PF-AFA - ABPE						
TOTAL	-	-	-	-	-	-
C	-	-	-	-	-	-
TOTAL	15 537 197,51	1 201 830,18	-	568 801,56	5 787,13	16 164 439,01

Suivi des IFRS

Etablissements	à l'ouverture	à la clôture (après affectation résultat)	2025
IME	- €	- €	- €
Service résidentiel Beaune	- €	- €	- €
MAS	50 859,64 €	45 563,52 €	5 296,12 €
Association	5 401,19 €	4 910,18 €	491,01 €
Total	56 260,83 €	50 473,70 €	5 787,13 €

D**Clients et comptes rattachés**

clients ESAT-UP	212 720,47
redevables usagers	41 459,88
redevable ARS	37 060,00
redevable Conseil Départemental	206 182,02
redevable divers	- 34 908,24
clients douteux	-
factures à établir/autres avoirs	<u>1 929,05</u>
	464 443,18

E**Autres créances**

compte courant EAV	379 766,95	
OPCO santé à percevoir	138 645,23	
Aides au poste ESAT-UP	327 125,59	
extension SEGUR à recevoir PDE	287 353,63	
créances diverses de gestion	<u>277 054,18</u>	(régul de dotations, CAF à recevoir, IJ à recevoir,.....)
	1 409 945,58	

F**Charges constatées d'avance**

Association	269,01
Siège	11 643,31
SESAME	17 119,16
ESAT	6 836,30
Service résidentiel Beaune	10 542,28
SAJ Beaune	182,33
SAVS	1 705,14
MAS	14 453,85
FAM	14,69
UP	1 295,07
SAJ SEURRE	708,41
Service résidentiel SEURRE	2 424,87
PF-AFA - ABPE	8 565,27
PAD - ABPE	1 507,74
MECS - HEB - ABPE	<u>15 357,86</u>
	92 625,29

G a) Montant des fonds associatifs		2025	2024
Fonds associatif		1 630 492,49 €	1 630 492,49 €
Fonds associatif Secteur Protection Enfance		745 166,51 €	745 166,51 €
Apport Beaune Service		115 000,00 €	115 000,00 €
Legs et donations		396 492,54 €	396 492,54 €
Subventions d'équipement		427 189,95 €	458 975,92 €
Total		3 314 341,49 €	3 346 127,46 €

H Fonds associatifs avec droits de reprise	87 505,74 €	87 505,74 €
---	--------------------	--------------------

b) Reports à nouveau

Association	1 054 983,71 €	999 237,22 €
Accueil relais	- 1 484,39 €	- 1 484,39 €
Unité de production	1 906 512,65 €	1 720 709,56 €
Protection de l'Enfance	- 34 709,91 €	- 34 709,91 €
Coopérative MAS	790,45 €	1 015,45 €
Coopérative ESAT	236,70 €	769,76 €
Coopérative SESAME	3 555,94 €	4 267,37 €
Coopérative SAJ Val de Saône	5 012,27 €	3 436,87 €
Coopérative SAJ Beaune	4 581,28 €	4 496,41 €
Total	2 939 478,70 €	2 697 738,34 €

Dépenses non opposables aux tiers financeurs

Congés payés *(G)	- 1 643 187,99 €	- 1 542 557,99 €
CRC IFRS *(G)	- 56 260,83 €	- 59 789,43 €
Total	- 1 699 448,82 €	- 1 602 347,42 €

c) Réserves

Projets association -affectation P.financiers*	1 171 620,78 €	961 057,89 €
Projets APBE Association	69 283,84 €	69 283,84 €
Projets honoraires cassation	20 800,22 €	20 800,22 €
Réserve à l'investissement ABPE	269 499,00 €	269 499,00 €
Projets SAVS	3 185,79 €	3 185,79 €
Projet travaux Service Résidentiel Beaune / façade		
Réserve à l'investissement SR VDS	170 135,83 €	170 135,83 €
Réserve à l'investissement SAJ Beaune	96 188,96 €	96 188,96 €
Réserve projet FAM	164 390,87 €	164 390,87 €
Réserve à l'investissement MAS	50 253,88 €	50 253,88 €
Projet réserve Association		
Total	2 015 359,17 €	1 804 796,28 €

* Cette réserve est affectée à des projets d'établissements

d) Provisions congés à payer

La provision pour congés payés est enregistrée au niveau de chaque établissement;

Le montant de la provision pour congés payés ressort à 2 091 347 € au 31/12/2025; l'écart avec N-1 est comptabilisé sur chaque établissement et s'élève à +117 853 €,

H	Résultat	2025	2024	Ecart
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs			
	Résultat SAJ Beaune 2020	48 879,22 €	48 879,22 €	- €
	Résultat SAJ Beaune 2021	58 416,85 €	58 416,85 €	- €
	Résultat SAJ Beaune 2024	51 937,32 €		- €
	Résultat SAVS 2011 et antérieur	11 728,88 €	11 728,88 €	- €
	Résultat SAVS 2020	26 786,53 €	26 786,53 €	- €
	Résultat SAVS 2021	28 728,62 €	28 728,62 €	- €
	Résultat SAVS 2024	25 519,90 €		- €
	Résultat SAJ VDS 2020	35 895,19 €	35 895,19 €	- €
	Résultat SAJ VDS 2021	60 638,31 €	60 638,31 €	- €
	Résultat SAJ VDS 2024	4 952,29 €		- €
	Résultat Service Résidentiel Beaune 2020	86 286,02 €	86 286,02 €	- €
	Résultat Service Résidentiel Beaune 2021	102 152,77 €	102 152,77 €	- €
	Résultat Service Résidentiel Beaune 2022	0,89 €	0,89 €	- €
	Résultat Service Résidentiel Beaune 2024	19 425,25 €		- €
	Résultat Service Résidentiel 2017	121 092,35 €	121 092,35 €	- €
	Résultat Service Résidentiel VDS 2011 et antérieur	96 349,99 €	96 349,99 €	- €
	Résultat Service Résidentiel VDS 2020	46 419,97 €	46 419,97 €	- €
	Résultat Service Résidentiel VDS 2021	122 874,29 €	122 874,29 €	- €
	Résultat Service Résidentiel VDS 2024	58 732,88 €		- €
	Résultat FAM 2011 et antérieur	124 182,82 €	124 182,82 €	- €
	Résultat FAM 2020	12 969,31 €	12 969,31 €	- €
	Résultat FAM 2021	52 979,93 €	52 979,93 €	- €
	Sous-total Conseil Départemental "handicap"	727 637,60 €	770 739,48 €	- €
	Résultat SAF 2019	131 155,74 €	131 155,74 €	- €
	Résultat SAF 2020	73 533,26 €	73 533,26 €	- €
	Résultat SAF 2021	273 438,86 €	273 438,86 €	- €
	Résultat SAF 2022	85 399,85 €	85 399,85 €	- €
	Résultat SAF 2023	164 493,22 €	164 493,22 €	- €
	Résultat SAF 2024	975 848,81 €		- €
	Résultat PAD 2019	28 564,31 €	28 564,31 €	- €
	Résultat PAD 2020	12 744,72 €	12 744,72 €	- €
	Résultat PAD 2021	23 062,20 €	23 062,20 €	- €
	Résultat PAD 2022	41 632,28 €	41 632,28 €	- €
	Résultat PAD 2023	112 093,44 €	112 093,44 €	- €
	Résultat PAD 2023	151 355,10 €		- €
	Résultat FOYER MECS 2019	54 305,50 €	54 305,50 €	- €
	Résultat FOYER MECS 2020	65 288,54 €	65 288,54 €	- €
	Résultat FOYER MECS 2021	136 172,38 €	136 172,38 €	- €
	Résultat FOYER MECS 2022	105 772,27 €	105 772,27 €	- €
	Résultat FOYER MECS 2023	107 040,60 €	107 040,60 €	- €
	Résultat FOYER MECS 2024	402 320,02 €		- €
	Sous-total Conseil Départemental "protection de l'enfance"	1 577 541,32 €	1 155 377,63 €	- €
	Résultat SESAME 2024 (amendement Creton) / ARS	69 578,00 €	21 969,63 €	47 608,37 €
	Sous-total ARS	69 578,00 €	21 969,63 €	47 608,37 €
	Total	780 325,72 €	362 668,52 €	417 657,20 €

I	Autres fonds propres	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Transfert	A clôture
	Réserves de compensation (comptes 10655)					
	Siège	112 678,75 €		93 108,25 €		19 570,50 €
	Siège - formation informatique	10 000,00 €				10 000,00 €
	SESSAD-SESAME - évaluation externe	5 118,85 €				5 118,85 €
	SESSAD-SESAME compensation déficit 10685811	214 432,33 €	31 284,45 €		-164 750,27 €	80 966,51 €
	ESAT compensation déficit 10685604	184 546,21 €	249 168,53 €		-322 700,80 €	111 013,94 €
	Service Résidentiel	11 611,99 €				11 611,99 €
	SAJ	93 449,06 €				93 449,06 €
	SAVS	76 354,21 €				76 354,21 €
	MAS	0,00 €		464 750,27 €	464 750,27 €	0,00 €
	FAM - ARS	1 767,20 €		24 498,00 €	22 700,80 €	0,00 €
	FAM - ARS - formation	7 683,92 €				7 683,92 €
	FAM - CD	61 387,95 €	37 912,47 €			99 300,42 €
	SAJ VDS	217 891,12 €				217 891,12 €
	SR VDS	227 073,83 €				227 073,83 €
	SAF - PF	124 267,63 €				124 267,63 €
	PAD	38 441,64 €				38 441,64 €
	Sous-total	1 386 704,49 €	318 365,45 €	582 326,52 €	0,00 €	1 122 743,42 €
	Les mouvements proviennent de l'affectation des résultats excédentaires et déficitaires					
	Charges de compensation des amortissements (comptes 10687)					
	Service résidentiel - travaux Savigny	319 188,00 €				319 188,00 €
	SAJ VDS	22 257,58 €				22 257,58 €
	SR VDS	42 811,64 €				42 811,64 €
	SAVS	19 270,58 €				19 270,58 €
	FAM - CD	13 833,63 €				13 833,63 €
	ESAT - projet travaux	38 744,12 €		2 021,27 €		36 722,85 €
	ESAT - cuisine	41 755,13 €		13 747,33 €		28 007,80 €
	ESAT - extension cuisine	86 857,81 €		6 719,50 €		80 138,31 €
	MAS - extension	857 682,38 €		60 474,42 €		797 207,96 €
	MAS - NU	201 261,33 €				201 261,33 €
	Siège - travaux	26 344,92 €		6 319,52 €		20 025,40 €
	Siège - projet travaux de réfection	79 649,91 €		4 079,00 €		75 570,91 €
	Siège - réserve projet travaux non affectée	15 702,62 €				15 702,62 €
	SESSAD - investissements liés au déménagement	0,00 €		0,00 €		0,00 €
	SESAME	97 380,01 €		3 915,00 €		93 465,01 €
	Sous-total	1 862 739,66 €	0,00 €	97 276,04 €	0,00 €	1 765 463,62 €
	Les augmentations proviennent des affectations des résultats					
	Les diminutions proviennent des dotations aux amortissements					
	Total	3 249 444,15 €	318 365,45 €	679 602,56 €	0,00 €	2 888 207,04 €
	réserve à l'investissement (comptes 10682 & 10693)					
	FAM projet invest DSF	164 390,87 €				164 390,87 €
	MAS	50 253,88 €				50 253,88 €
	SAJ BEAUNE projet invest	96 188,96 €				96 188,96 €
	SAJ VDS projet invest	83 065,54 €				83 065,54 €
	SR VDS projet invest	87 070,29 €				87 070,29 €
	SAF - PF	244 499,00 €				244 499,00 €
	FOYERS - MECS	25 000,00 €				25 000,00 €
	Total	750 468,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	750 468,54 €
	réserve subvention investissement (comptes 1026)					
	SESAME subvention invest CCAH	117 140,00 €		4 709,00 €		112 431,00 €
	ESAT subv équip ville de Beaune	15 549,80 €				15 549,80 €
	ESAT subv CCAH	107 978,89 €		11 143,87 €		96 835,02 €
	Service Résidentiel Beaune subv CCAH	126 174,98 €		9 436,94 €		116 738,04 €
	MAS subv CCAH	92 132,25 €		6 496,16 €		85 636,09 €
	Total	458 975,92 €	0,00 €	31 785,97 €	0,00 €	427 189,95 €

Subventions d'investissements	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Fin d'utilisation	A la clôture
Taxe d'apprentissage - SESAME	2 126,44 €	7 522,12 €	9 648,56 €		- €
Taxe apprentissage ESAT	23 037,46 €	9 624,10 €	726,17 €		31 935,39 €
EDF - Installation Siège	3 100,00 €				3 100,00 €
DSF informatique- équipement - Siège social	8 482,04 €				8 482,04 €
ESMS Numérique matériel - Siège social	65 257,00 €				65 257,00 €
ESMS Numérique logiciel - Siège social	52 060,31 €				52 060,31 €
Batiment MAS	604 211,10 €				604 211,10 €
Reconstruction MAS	2 555 850,15 €				2 555 850,15 €
Mise en conformité MAS	378 907,86 €				378 907,86 €
Equiperment ainés MAS - solde disponible	83 526,81 €				83 526,81 €
Projet MAS	154 939,84 €				154 939,84 €
Batiment ainés MAS	61 590,85 €				61 590,85 €
CNSA- construction MAS	324 790,00 €				324 790,00 €
Subvention Etat équipement ESAT	9 857,00 €				9 857,00 €
Cuisine ESAT	89 000,00 €				89 000,00 €
SESAME fondation Orange tablettes	5 500,00 €				5 500,00 €
CNSA- construction SESAME	400 000,00 €				400 000,00 €
Ville de Beaune -construction SESAME	200 000,00 €				200 000,00 €
CD21 travaux Rhoin	89 183,25 €				89 183,25 €
AGEFIPH SR Beaune	1 526,71 €				1 526,71 €
CD21 travaux SAVS	70 000,00 €				70 000,00 €
FOYER - MECS subvention CD21	68 602,50 €				68 602,50 €
Subventions sur produits financiers	- €				- €
Total subventions	5 251 549,32 €	17 146,22 €	10 374,73 €	- €	5 258 320,81 €
Reprise sur subvention					
EDF - Installation Siège	2 445,57 €	206,67 €			2 652,24 €
DSF informatique- équipement - Siège social	2 749,69 €	1 696,41 €			4 446,10 €
ESMS Numérique matériel - Siège social	3 703,55 €	8 271,61 €			11 975,16 €
ESMS Numérique logiciel - Siège social	- €				- €
Batiment MAS	311 582,87 €				311 582,87 €
Reconstruction MAS	1 864 503,96 €	92 235,69 €			1 956 739,65 €
Mise en conformité MAS	373 024,28 €	4 885,06 €			377 909,34 €
Extension MAS 2ème aile	66 483,59 €	6 445,32 €			72 928,91 €
Batiment ainés MAS	23 370,64 €	1 231,82 €			24 602,46 €
Extension MAS 2ème aile- CNSA	139 365,06 €	13 510,89 €			152 875,95 €
Subv D équipt ainés - affectation huisseries Maisonnée P&M		945,88 €			945,88 €
Subvention Etat équipement ESAT FATESAT	3 353,78 €	1 971,40 €			5 325,18 €
Cuisine ESAT	80 290,16 €	4 265,65 €			84 555,81 €
SESAME fondation Orange tablettes	1 995,30 €	1 033,56 €			3 028,86 €
CNSA- construction SESAME	100 189,00 €	12 558,00 €			112 747,00 €
Ville de Beaune -construction SESAME	50 095,00 €	6 279,00 €			56 374,00 €
CD21 - travaux Rhoin Service Résidentiel Beaune	31 929,07 €	4 628,32 €			36 557,39 €
AGEFIPH SR Beaune	1 374,03 €	152,68 €			1 526,71 €
CD21 travaux SAVS	2 286,57 €	4 666,67 €			6 953,24 €
FOYER - MECS subvention CD21	10 628,79 €	3 632,80 €			14 261,59 €
Total reprises subventions	3 069 370,91 €	168 617,43 €		- €	3 237 988,34 €
Solde subventions	2 182 178,41 €				2 020 332,47 €

Couverture du besoin en fonds de roulement (comptes 141)	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Transfert	A clôture
SESAME/Intemat	- €				- €
ESAT	- €				- €
Service résidentiel	67 944,23 €				67 944,23 €
SAJ	92 000,00 €				92 000,00 €
MAS	- €				- €
FAM - CRAM	- €				- €
FAM- CD	27 155,74 €				27 155,74 €
SAJ VDS	70 000,00 €				70 000,00 €
SR VDS	77 055,00 €				77 055,00 €
Total	334 154,97 €	- €	- €	- €	334 154,97 €

Provisions réglementées (comptes 142)	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Transfert	A clôture
UP	42 225,00 €				42 225,00 €
UP travaux repasserie	81 880,97 €		6 518,34 €		75 362,63 €
Total	124 105,97 €		6 518,34 €		117 587,63 €

Réserve des plus-values nettes d'actif (compte 148)	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Transfert	A clôture
Siège	26 800,07 €				26 800,07 €
SESAME	41 889,33 €				41 889,33 €
SESAME DRI UEE MONGE	29 167,56 €		29 167,56 €		0,00 €
IME sur la vente de l'établissement	155 738,22 €		6 524,00 €		149 214,22 €
SESSAD	122 102,78 €				122 102,78 €
ESAT	26 000,97 €				26 000,97 €
Service Résidentiel Beaune	102 164,36 €	4 800,00 €			106 964,36 €
Service Résidentiel Beaune travaux Rhoin	213 690,99 €		17 274,47 €		196 416,52 €
SAJ Beaune	38 058,02 €				38 058,02 €
SAVS	97 025,31 €	5 566,91 €			102 592,22 €
MAS	64 907,29 €				64 907,29 €
FAM	54 725,71 €				54 725,71 €
Unité de production	29 423,36 €				29 423,36 €
SAJ Val de Saône	40 827,11 €				40 827,11 €
Service Résidentiel Val de Saône	51 515,63 €				51 515,63 €
SAF - Placement Familial	152 353,26 €	4 520,52 €			156 873,78 €
PAD - placement à domicile	11 790,33 €	2 841,09 €			14 631,42 €
FOYER - MECS	39 384,97 €	11 025,17 €			50 410,14 €
Total	1 297 565,27 €	28 753,69 €	52 966,03 €	- €	1 273 352,93 €

J Tableau des provisions

Nature	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Transfert	Solde à la clôture
Provision pour risques					
SAF - PF litiges prud'homme	18000	3 000,00 €	8000		13 000,00 €
Retraite					
Siège	19 892,55 €	7 521,00 €			27 413,55 €
ESAT	64 636,48 €	8 165,00 €			72 801,48 €
SESAME	189 125,03 €	8 065,00 €	14 000,00 €		183 190,03 €
SERVICE RESIDENTIEL BEAUNE	181 131,92 €	13 328,00 €			194 459,92 €
SAJ	56 466,00 €				56 466,00 €
SAJ VDS	37 638,00 €				37 638,00 €
SERVICE RESIDENTIEL VDS	90 072,98 €	7 529,00 €			97 601,98 €
SAVS	23 584,00 €	2 056,00 €			25 640,00 €
MAS	192 169,87 €	14 960,10 €			207 129,97 €
FAM (CRAM)	25 882,54 €				25 882,54 €
FAM (DSF)	8 280,00 €	1 715,00 €			9 995,00 €
SAF - PF	196 774,27 €	72 083,00 €	42 144,00 €		226 713,27 €
PAD	23 328,34 €				23 328,34 €
FOYER - MECS	28 042,00 €				28 042,00 €
sous-total	1 137 023,98 €	135 422,10 €	56 144,00 €	- €	1 216 302,08 €
Autres					
SAF - PF trop perçu dotations CPOM	321 070,21 €				321 070,21 €
SESAME RAPT	- €				- €
sous-total	321 070,21 €	- €	- €	- €	321 070,21 €
Provision évaluation/Projet d'établissements					
Evaluation externe : Ets C. Départemental	0,00 €				- €
Evaluation externe : Ets ARS	0,00 €				- €
Evaluation interne : Ets C.Départemental	9 498,25 €				9 498,25 €
Evaluation interne : ARS	0,00 €				- €
Projets d'établissements : Ets C.Départemental	0,00 €				- €
Projets d'établissements : ARS	0,00 €				- €
sous-total	9 498,25 €	0,00 €	0,00 €		9 498,25 €
total général	1 485 592,44 €	138 422,10 €	64 144,00 €	- €	1 559 870,54 €

Le montant des indemnités de retraite provisionné correspond aux provisions autorisées par les tiers financeurs

Un engagement hors bilan a été constaté concernant le versement de l'indemnité de fin de carrière,

Il s'agit d'un calcul actuariel basé sur une méthode prospective, l'Association est tenue de verser à chaque salarié partant en retraite une indemnité de fin de carrière dont le montant dépend de son ancienneté ainsi que de son salaire,

Le solde de l'indemnité de tous les salariés a été calculé pour un montant de 1 263 937 € (dette actuarielle).

Application des taux suivants pour la détermination : taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette de 3,96 %, taux de rotation moyen, taux de charges 52%, âge 64 ans

Cette information est communiquée afin de mettre en évidence les versements qui seront destinés au personnel en application de la convention collective.

Le solde de la provision IDR au 31/12/2025 est de 1 216 302,08 €.

K Provisions pour charges et Fonds dédiés

Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

	Début d'exercice	Dotation	Reprise	Transfert	Fin d'exercice
Fonds dédiés (194000)					
Subventions de fonctionnement					
FAM -CRAM	20 496,11 €		11 031,75 €		9 464,36 €
SESAME -Formation gestes et postures	1 500,00 €		1 500,00 €		0,00 €
SESAME rentrée inclusive	7 968,72 €		7 968,72 €		0,00 €
SESAME espace Snoezelen	1 526,04 €				1 526,04 €
SESAME formation Start TND	6 900,00 €		5 520,00 €		1 380,00 €
SESAME -Gratification stagiaire	4 350,00 €				4 350,00 €
SESAME - formation TND evol projet service	0,00 €	2 000,00 €			2 000,00 €
SESAME - promotion santé BFC -form TND	0,00 €	2 800,00 €			2 800,00 €
ESAT Formation bientraitance	154,01 €				154,01 €
ESAT formation TMA	5 370,00 €		5 013,00 €		357,00 €
ESAT formation TMA 2025		8 000,00 €			8 000,00 €
MAS formations s/2025	4 359,80 €		4 359,80 €		0,00 €
MAS ESMS en difficulté	0,00 €	10 000,00 €	0,00 €		10 000,00 €
MAS situation complexe LOICK 2026		25 000,00 €			25 000,00 €
SIEGE - ESMS Numérique	35 237,92 €		21 525,00 €		13 712,92 €
SAF - PF - réserve performance	35 090,76 €				35 090,76 €
SAF - PF - évaluations	12 000,00 €				12 000,00 €
SAF - PF - financement 35h	42 945,57 €				42 945,57 €
SAF - Espace rencontre	30 000,00 €	30 000,00 €	8 337,00 €		51 663,00 €
PAD - évaluations	2 000,00 €				2 000,00 €
PAD - financement 35h	3 000,00 €				3 000,00 €
FOYER - MECS - évaluation	6 000,00 €				6 000,00 €
FOYER - MECS - financement 35h	24 234,24 €				24 234,24 €
Total général	243 133,17 €	77 800,00 €	65 255,27 €	0,00 €	255 677,90 €

	A l'ouverture	dotation	montant utilisé	Transfert	A clôture
Fonds dédiés investissement (192100)					
ASSOCIATION 191100		200 000,00			200 000,00 €
Siège	40 000,00 €				40 000,00 €
SESAME	420 482,00 €		17 613,00 €		402 869,00 €
SESSAD	100 000,00 €				100 000,00 €
ESAT - réhabilitation	237 746,35 €		12 606,03 €		225 140,32 €
ESAT repasserie	80 000,00 €				80 000,00 €
ESAT - renouvellement immo NU	276 161,13 €		86 107,00 €		190 054,13 €
ESAT - materiel cuisine Quietalis 2025		86 107,00 €	1 831,36 €		84 275,64 €
ESAT - cuisine Perrier	17 334,21 €		7 469,88 €		9 864,33 €
ESAT - accumulateur gaz	14 141,99 €		1 147,36 €		12 994,63 €
ESAT - AML espace fitness	38 967,07 €		8 135,00 €		30 832,07 €
Service Résidentiel	57 778,43 €		4 670,72 €		53 107,71 €
Service Résidentiel tvx SDB	53 896,67 €		8 000,00 €		45 896,67 €
SAJ	30 000,00 €				30 000,00 €
MAS - tvx 2e aile	492 997,78 €		35 922,02 €		457 075,76 €
MAS - lingerie	2 705,51 €		2 305,48 €		400,03 €
MAS - projet NU	150 000,00 €		90 485,18 €		59 514,82 €
MAS - rénovation SAAJ		90 485,18 €	369,94 €		90 115,24 €
MAS - invest materiel cnr 2024	13 367,00 €		120,10 €		13 246,90 €
FAM - CD	75 000,00 €				75 000,00 €
FAM-ARS - salle thérapeutique	4 630,47 €		1 871,97 €		2 758,50 €
SAJ VDS	305 000,00 €		86 497,41 €		218 502,59 €
SAJ VDS matériel cuisine 2025		86 497,41 €	3 904,90 €		82 592,51 €
HEB VDS	175 000,00 €				175 000,00 €
HEB VDS SDB	55 877,36 €		6 279,72 €		49 597,64 €
SAF - PF renouvellement mobilier	0,00 €				0,00 €
SAF - PF - mat informatique	4 959,77 €		1 248,49 €		3 711,28 €
SAF - PF - non utilisée	58 382,62 €				58 382,62 €
FOYER - MECS	11 430,89 €		2 651,89 €		8 779,00 €
FOYER - MECS - tvx nouveau foyer	154 760,45 €		9 660,22 €		145 100,23 €
Total	2 870 619,70 €	463 089,59 €	388 897,67 €	- €	2 944 811,62 €

	A l'ouverture	dotation	montant utilisé	Transfert	A clôture
Provisions					
COMPTE EPARGNE TEMPS					
SESAME	60 839,50 €	9 693,00 €	17 730,50 €		52 802,00 €
ESAT	8 699,60 €	8 061,00 €	8 666,60 €		8 094,00 €
SERVICE RESIDENTIEL BEAUNE	19 909,20 €	8 746,00 €	9 244,20 €		19 411,00 €
SAJ BEAUNE	9 618,20 €	7 055,00 €	1 279,20 €		15 394,00 €
SAVS	1 705,60 €	1 159,00 €	1 705,60 €		1 159,00 €
SIEGE	129 433,00 €	36 455,00 €	44 267,00 €		121 621,00 €
MAS	29 401,00 €	24 387,00 €	2 145,00 €		51 643,00 €
SAJ VDS	14 214,70 €	11 222,00 €	1 279,20 €		24 157,50 €
SR VDS	16 545,44 €	11 381,00 €	1 425,20 €		26 501,24 €
SAF - PF	22 769,30 €	16 767,00 €	13 140,50 €		26 395,80 €
PAD	10 720,20 €	12 095,00 €	7 394,00 €		15 421,20 €
FOYER - MECS	13 183,00 €	18 193,00 €	0,00 €		31 376,00 €
Total général	337 038,74 €	165 214,00 €	108 277,00 €	0,00 €	393 975,74 €

L Etat des échéances et des dettes

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Dettes			
Emprunts	4 718 210,60 €	398 037,00 €	4 320 173,60 €
Autres créditeurs	439 776,24 €	359 474,43 €	80 301,81 €
Dettes fournisseurs	706 156,58 €	706 156,58 €	
Effets à payer	0,00 €	0,00 €	
Factures non parvenues	148 745,82 €	148 745,82 €	
Fournisseurs d'immobilisations	61 590,85 €	61 590,85 €	
Fournisseurs fonds de garantie	0,00 €	0,00 €	
redevables divers	34 908,24 €	34 908,24 €	
charges à payer	0,00 €	0,00 €	
Banque comptes créditeurs	0,00 €	0,00 €	

Provisions congés à payer

	à l'ouverture	à la clôture	écart 2025
SESAME	183 440,00 €	195 566,00 €	12 126,00 €
ESAT	38 379,00 €	58 544,00 €	20 165,00 €
Service résidentiel Beaune	120 963,00 €	138 580,00 €	17 617,00 €
SAVS	33 951,00 €	40 849,00 €	6 898,00 €
SAJ Beaune	31 267,00 €	43 491,00 €	12 224,00 €
MAS	260 714,00 €	285 767,00 €	25 053,00 €
FAM/CRAM	11 781,00 €	12 804,00 €	1 023,00 €
FAM/CD	19 410,00 €	13 106,00 €	6 304,00 €
Unité de production	6 642,00 €	7 521,00 €	879,00 €
SAJ Val de Saône	55 583,00 €	70 847,00 €	15 264,00 €
Service résidentiel VDS	74 618,00 €	84 750,00 €	10 132,00 €
Siège	45 343,00 €	80 019,00 €	34 676,00 €
UP TH	18 608,00 €	33 137,00 €	14 529,00 €
SAF - PF	886 414,00 €	830 097,00 €	56 317,00 €
PAD	93 683,00 €	97 566,00 €	3 883,00 €
FOYER - MECS	92 697,00 €	98 704,00 €	6 007,00 €
Total	1 973 493,00 €	2 091 348,00 €	117 855,00 €

M Produits constatés d'avance

	2024	2025
Formations -FAM	0,00 €	0,00 €
Total	- €	- €

3. NOTE SUR LES COMPTES DE RESULTATS

Détail et analyse du compte de résultat

Produits	2025	2024	Ecart 2025/2024	Commentaires
Prix de journées	868 724,90 €	1 012 216,33 €	-145 491,43 €	pas de facturation CRETON en 2025 (93K en 2024), ni stagiaire (14K en 2024), baisse fact dépt extérieur
Prix de journées Protection de l'Enfance	118 961,67 €	125 388,36 €	-6 426,69 €	augmentation du tarif de prix de jnée.
Dotation globale	16 839 330,16 €	16 608 396,00 €	230 934,16 €	dotation ARS et CD + SEGUR pour Tous (ARS et CD), ESMS handicap uniquement
Dotation globale Protection de l'Enfance	10 597 476,78 €	10 410 431,96 €	187 044,82 €	fin du financement AFA - 275K€ + 3 places hébergement +162K € + ext segur +216K€ -regul CPOM 2022-2025
Autres tarification Protection de l'Enfance	0,00 €	168 977,69 €	-168 977,69 €	financement situations complexes Protection de l'Enfance
Subventions d'exploitation	11 717,14 €	45 524,15 €	-33 807,01 €	fin bouclier tarifaire EDF/TOTAL ENERGIE courant 2025
Subventions d'investissement	44 477,00 €	126 720,44 €	-82 243,44 €	ESMS Numérique financement ARS - FMIS et FIR en 2024, ville de Beaune 4K €, CAF Espace rencontre +30K €
Forfaits journaliers	365 940,00 €	364 440,00 €	1 500,00 €	MAS Calcul en fonction du nombre de journées x le montant du forfait journalier,
Produits activités ESAT/UP	925 640,88 €	909 750,21 €	15 890,67 €	chiffre d'affaires de la section commerciale UP de l'ESAT, arrêt de l'activité repasserie en mars 2023
Frais de gestion sièges social	52 030,00 €	51 510,00 €	520,00 €	gestion de l'EAV
Aides aux postes	1 275 334,09 €	1 226 429,68 €	48 904,41 €	Remboursements des aides des travailleurs handicapés et des contrats aidés
Dons et legs	282 615,14 €	87 180,91 €	195 434,23 €	Vente des Vins 200 K €, opération Brioches 43 511 €, dons et legs 33 629 €
Reprise provisions/ transfert de charges	532 017,94 €	640 691,22 €	-108 673,28 €	rep prov IDR, CET, reprise sur fonds dédiés, transferts de charge assurance et formation
Quotes parts subventions	169 343,60 €	161 772,93 €	7 570,67 €	Reprises sur subventions d'investissements
Autres produits	439 015,21 €	480 794,34 €	-41 779,13 €	hausse des rembl frais de personnel et frais divers et repas, produits de gestion/frais de siège social
Ventes Cartes de Vœux	14 680,12 €	21 886,72 €	-7 306,60 €	peu de vin à vendre en 2025 sur l'opération.
Vente récolte de raisin Cave Htes Côtes	47 572,64 €	34 890,34 €	12 682,30 €	
Accueil Relais - Parenthèse Familiale	0,00 €	2 164,90 €	-2 164,90 €	facturation sous convention ASE - hors CPOM ABPE, pas de facturation en 2025
produits divers - AN repas + divers	0,00 €	1 155,60 €	-1 155,60 €	
Sous total	32 582 877,27 €	32 480 524,78 €	102 352,49 €	
Produits financiers	233 628,85 €	244 868,45 €	-11 039,60 €	taux d'intérêts sur l'épargne, livret triplex, Comptes à Terme, et gestion assistée de trésorerie CCM
Produits exceptionnels s/opérations en capital	42 242,00 €	262 912,80 €	-220 670,80 €	renouvl des véhicules, ventes aux concessions, vente HABELLIS dernier lot fbg St Jean 63 K €, mat repasserie
Autres produits exceptionnels	6,35 €	4 384,12 €	-4 377,77 €	régularisations comptables diverses
reprises sur provisions et trsf charges exceptionnelles	61 170,08 €	69 666,05 €	-8 495,97 €	reprise s/reserve renouvel immo et provision DRI
TOTAUX	32 920 124,55 €	33 062 356,20 €	-142 231,65 €	

Charges	2025	2024	Ecart 2025/2024	Commentaires
Energies Electrique	276 605,71 €	219 546,47 €	57 059,24 €	hausse des consommations suite à des pannes de chaudière sur Seurre et Savigny, installation de climatisations s
Energies Chauffage	279 416,24 €	353 405,91 €	-73 989,67 €	baisse des consommations de gaz, également suite à des pannes de chaudière
Carburants - péages	166 638,41 €	166 769,00 €	-130,59 €	
Prestations à caractère médico sociales	204 979,03 €	254 713,75 €	-49 734,72 €	moins d'hébergement extérieur situations complexes sur PDE en 2025 (-31K€) et moins de contenu de journée PD
Indemnité Assistants Familiaux Protec* Enfance	873 634,06 €	828 939,20 €	44 694,86 €	dépend de l'activité du Service d'Accueil Familial
Indemnité Personnes Ressources Protec* Enfance	24 172,88 €	29 664,29 €	-5 491,41 €	dépend de l'activité du Service d'Accueil Familial
Crédit bail mobilier	556 707,92 €	494 852,38 €	61 855,54 €	augmentation suite renouvellement des contrats bails véhicules + photocopieurs
Locations Immobilières	657 523,47 €	668 332,11 €	-10 808,64 €	loyers Val-de-Saone, scic habitat et Orvlis, changements d'appartements hébergements collectifs
Charges locatives	17 886,13 €	15 258,24 €	2 627,89 €	hausse des montants de charges,
entretien bâtiment	157 029,37 €	170 738,12 €	-13 708,75 €	charges de contrôles de sécurité bâtiment et entretien des chaudières et réparations diverses,
autres charges d'entretien	268 292,05 €	268 274,41 €	17,64 €	entretien des vibres ABPE et prestation ménage en 2024 pour 24 K €
maintenances diverses	130 414,89 €	78 583,42 €	51 831,47 €	résiliation contrat photocopieur sur la PDE en 2025 : 44K €
assurances	280 492,78 €	250 172,82 €	30 319,96 €	multirisque + 21K €, assurance transports +15 €, responsabilité civile -5K €
études et recherche	16 620,00 €	85 927,00 €	-49 307,00 €	évaluation externe par le cabinet IPSO FACTO sur ESMS handicap hors Seurre en 2024, et PDE en 2025
Personnel intérimaire et personnel extérieur	229 218,96 €	904 947,82 €	-675 728,86 €	interim en baisse à la MAS de - 153 K € (209 K € en 2025), 531 580 € SOCIAL WORK sit* complexe AFA en 2024
honoraires	112 222,68 €	75 990,02 €	36 232,66 €	honoraires avocats et commissariat aux comptes, audit SYNDEX à la demande du CSE +37 K€
transport usagers	164 900,27 €	181 767,80 €	-16 867,53 €	baisse des transports sur le SAAJ de la MAS suite révision des trajets.
Déplacement des Assistants Familiaux	482 563,24 €	485 739,73 €	-3 176,49 €	dépend de l'activité du Service d'Accueil Familial
Blanchissage à l'extérieur	161 680,86 €	181 187,77 €	-19 506,91 €	changement de prestataire sur Agencourt
Alimentation à l'extérieur	1 091 000,16 €	1 066 450,27 €	24 549,89 €	hausse des coûts des matières premières et coûts de prestation selon convention Restalliance
Autres prestations	11 565,80 €	32 727,49 €	-21 161,69 €	fin du GIE UP, chèques déj, digiposte, prestation RESSOURCIAL pour RGPD et DPO renégociée pour 2025
Autres achats et charges externes	1 516 070,06 €	1 488 738,72 €	27 331,34 €	
Total	7 679 434,97 €	8 282 720,74 €	-603 285,77 €	
Impôts, taxes et versements assimilés	1 817 843,30 €	1 802 573,14 €	15 270,16 €	charges fiscales sur les rémunérations, taxe sur les salaires, FPC et construction,
charges sociales sur salaires	5 966 473,71 €	5 776 932,02 €	219 541,69 €	hausse CDD à la MAS en compensation de la baisse de l'interim
Salaires et traitements				
Frais de personnel	14 262 113,78 €	14 005 240,93 €	256 872,85 €	hausse CDD à la MAS en compensation de la baisse de l'Interim
Contrats aidés	173 417,15 €	171 568,45 €	1 848,70 €	fin de plusieurs CUI-CAE
Stagiaires	7 313,66 €	17 644,59 €	-10 330,93 €	Stagiaires en cours de formation
indemnités diverses	182 904,76 €	231 456,35 €	-48 551,59 €	155 164 € d'indemnités de licenciement et ruptures conventionnelles en 2025
Allocation transport	5 123,73 €	5 234,72 €	-110,99 €	Versement par l'employeur d'une participation aux abonnements de transports des salariés
Congés à payer	82 488,00 €	70 889,22 €	11 598,78 €	Variation annuelle des congés payés en brut hors charges sociales
Rémunération des Travailleurs ESAT	230 760,60 €	223 018,48 €	7 742,12 €	Salaire de base versé par l'unité de production
Aide aux postes des IH	888 498,58 €	881 353,21 €	7 145,37 €	Aide au poste versée sur les bulletins de paie TH, complément de rémunération
Total	15 832 620,26 €	15 606 405,95 €	226 214,31 €	
Amortissements et provisions				
Dotation aux amortissements	1 196 043,05 €	1 184 107,75 €	11 935,30 €	Dotation aux amortissements - reprise IFRS
Dotation aux provisions pour charges	3 000,00 €	10 000,00 €	-7 000,00 €	prov litige prud'homme
Dotation au CET	165 214,00 €	159 975,00 €	5 239,00 €	dotation compte épargne temps, effet des forfaits jours sur les Chefs de Service.
Dotation indemnité départ retraite	135 422,10 €	134 143,00 €	1 279,10 €	prévision des départs dans les 5 années
Dotation dépréciation des éléments financiers	24 867,90 €		24 867,90 €	dépréciation des obligations CCM
Dotations engagement s/subventions attribuées	277 800,00 €	129 643,73 €	148 156,27 €	Fonds dédiés sur CNR ARS, note K, dont 200 K€ Pièce de charité vente des vins
Total	1 802 347,05 €	1 617 869,48 €	184 477,57 €	
Autres charges de gestion courante	64 739,53 €	77 584,00 €	-12 844,47 €	dépenses de vie sociale assoc, pécule ABPE,....
Charges financières				
Intérêts des emprunts	81 722,35 €	89 276,99 €	-7 554,64 €	intérêts sur prêts bancaires
autres charges financières	28 535,19 €	13 483,78 €	15 051,41 €	frais de gestion de trésorerie assistée
	110 257,54 €	102 760,77 €	7 496,77 €	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	39 849,96 €	115 800,87 €	-75 950,91 €	moins values de cession des véhicules renouvelés, plus de cessions et cessions anticipées
Valeur s/cession des éléments d'actr cédés				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Dotations IFRS et autres charges	202,00 €	693,18 €	-491,18 €	
Dotations différence s/realisation d'immobilisations	28 753,69 €	134 294,51 €	-105 540,82 €	plus value sur la vente des véhicules renouvelés
	28 955,69 €	135 187,69 €	-106 232,00 €	

Ventilation des ressources:

Etablissements	2025	2024	Ecart 2025/2024	Commentaires - Ecart sur dotations reçues pour les ESMS
Association	639 504,36 €	509 306,92 €	130 197,44 €	vente Habelis 26 rue fbg Saint Jean +63 124 € en 2024, place de charité +200K € en 2025
SESAME	4 128 829,12 €	4 498 189,30 €	-369 360,18 €	hausse dot glob +33,6K €, pas de CNR, reprise fds dédiés en 2024 : 174K €, reprise CRETON 2024 : 88K € et 93K
ESAT	1 390 631,72 €	1 407 107,43 €	-16 475,71 €	hausse de 10,4K€ de dotations + CNR 8K €, AMI de 40 675 € projet Espace Fitness en 2024
FOYER RESIDENCES	2 802 355,01 €	2 809 375,26 €	-7 020,25 €	hausse de 60,5 K € des pds de tarifica", reprise sur provision retraite de 41 K en 2024€
C.A.J.	601 878,75 €	599 597,36 €	2 281,39 €	hausse des dotations de 5K€
SAVS	589 347,39 €	631 786,04 €	-42 418,65 €	hausse de 5K € de dotations, 46K de IJ Chef de service en 2024
MAS	5 747 769,07 €	5 707 479,93 €	40 289,14 €	hausse de 49 K € de dotations, reprise CET -10K € autres pds stables
Résid. Parc (CRAM)	318 412,53 €	321 857,16 €	-3 444,63 €	hausse des dotations 6K €; moins de reprise sur fds dédié en 2025
Résid. Parc (DSF)	563 426,63 €	626 426,73 €	-63 000,10 €	hausse dotations +5,5K€, facturation stagiaire 14,7 K€ + rep prov IDR 25,7 K€ + rbt frais divers 15K € en 2024 hausse
Unité Production	2 166 059,87 €	2 209 459,93 €	-43 400,06 €	du chiffre d'affaires de 17K€, En 2024 : 64 K€ autres produits gestion (solde ASP)
SAJ VDS	1 085 279,39 €	1 096 578,39 €	-1 299,00 €	hausse de 24K € de dotations et facturations, transferts de charges assurance en 2024
Hebergement VDS	1 531 939,45 €	1 474 788,77 €	57 150,68 €	hausse de 42 K € de dotations et facturations, hausse des rbt autres frais de 21,5K €
Siège social	1 217 643,78 €	1 228 036,96 €	-10 393,18 €	hausse de 21,5 K€ € des frais de siège et des reprises CET 43K €, subv exploitation ESMS numérique 92,7 K € en
SAF - Placement Familial	7 635 416,32 €	7 888 831,00 €	-253 414,68 €	fin de l'AFA en 2025 avec reprise de 275 K €, compensation SEGUR/facturation situation complexe
AEMO AEDR	1 080 892,24 €	1 030 767,03 €	50 125,21 €	hausse de 66,8K € de dotation globale suite régul + Segur pour tous
FOYERS - MECS	2 254 328,55 €	2 104 378,19 €	149 950,36 €	hausse de 169K€ de pds de tarification suite régul SEGUR et ajustement CPOM 2022-2025
COOPERATIVE SESAME	1 940,00 €	1 528,25 €	411,75 €	Pour les comptes coopératives : lien avec les activités réalisées
COOPERATIVE ESAT	590,88 €	590,88 €	0,00 €	
COOPERATIVE MAS	8,23 €	0,00 €	8,23 €	
COOPERATIVE SAJ (Beaune)	1 782,50 €	1 333,10 €	449,40 €	
COOPERATIVE SAJ VDS	1 199,00 €	2 124,40 €	-925,40 €	
TOTAUX	33 769 234,80 €	34 149 523,04 €	-380 288,24 €	

4. AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

A. Engagements donnés et reçus

- Crédit bail : suivi au 31/12/2025.

CONSOLIDE	Terrains	Construction	Installations matériel outillage	Autres (véhicules)	TOTAL
valeur d'origine	-	-	1 074 571,97	2 286 978,18	3 361 550,15
amortissements :	-	-	-	-	-
cumul exercices antérieurs	-	-	-	-	-
dolations de l'exercice	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	1 074 571,97	2 286 978,18	3 361 550,15
redevance payées	-	-	-	-	-
cumul exercices antérieurs	-	-	535 433,59	812 766,18	1 348 199,77
exercice	-	-	141 082,45	415 625,47	556 707,92
TOTAL	-	-	676 516,04	1 228 391,65	1 904 907,69
redevances restant à payer :	-	-	-	-	-
à un an au plus	-	-	127 473,86	356 205,02	483 678,88
à plus d'un an et cinq ans au plus	-	-	292 580,03	679 635,76	972 215,79
à plus de cinq ans	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	420 053,89	1 035 840,78	1 455 894,67
valeur résiduelle	-	-	-	-	-
à un an au plus	-	-	-	-	-
à plus d'un an et cinq ans au plus	-	-	-	-	-
à plus de cinq ans	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-
montant pris en charge dans l'exercice	-	-	141 082,45	415 625,47	556 707,92

B. Rémunération des dirigeants

L'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat et à l'engagement éducatif, précise que la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit figurer en annexe des comptes annuels, dès lors que l'Association reçoit des subventions de l'Etat et collectivités territoriales pour un montant annuel supérieur à 50 000 € et dont le budget annuel est supérieur à 100 000 €.

La notion de « cadre dirigeant » est par conséquent intimement liée à la notion de « salarié ». Au cas particulier de l'Association Enfance et Handicap en Côte d'Or, il est rappelé que les administrateurs ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantages en nature.

L'Association n'a qu'un cadre dirigeant dont la rémunération correspond strictement aux dispositions de la convention collective. Il ne bénéficie d'aucun avantage en nature.

C. Bénévolat

Le bénévolat a été chiffré pour un montant de 59 291 €.

D. Mise à disposition

La Ville de Beaune a mis à disposition gracieusement la salle "Marie de Bourgogne" pour la tenue de l'Assemblée Générale annuelle et la cérémonie des vœux du Président de l'Association.

E. Litiges en cours au 31/12/2025

Deux procédures sont en cours au 31/12/2025 pour des litiges avec des salariés, ces deux affaires font l'objet de provisionnement à hauteur de 13 000 €.

F. CPOM

Un Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens conjoint ARS/Conseil Départemental est signé pour la période 2019-2023.

L'année 2025 a été financée par prolongement tacite du CPOM d'une année sans avenant pour les établissements ARS.

L'association a signé un avenant de prolongation du CPOM pour l'année 2025 avec le Conseil Départemental afin de négocier le prochain CPOM 2026-2030 handicap.

Les prochains CPOM handicap ne seront plus conjoint ARS/Conseil Départemental comme auparavant.

Le nouveau CPOM ARS handicap 2025-2029 a été signé dans le premier semestre 2025. Il s'agit d'un CPOM « socle » sans possibilité de rebasage budgétaire. De nouvelles fiches objectifs ont été contractualisées avec de nouveaux taux cibles d'activité.

Une demande d'autorisation de frais de siège a été déposée en 2024, resté sans réponse en 2025.

Un avenant de reconduction a été signé pour 2024-2025 afin d'attendre la validation de l'autorisation pour 2026-2030

Concernant la protection de l'enfance, le CPOM 2022-2025 a été signé en décembre 2022.

Il a été prolongé par voie d'avenant pour l'année 2026 afin de négocier le prochain CPOM 2027-2030.

G. Bail à construction entre l'Association et l'EAV

Suite à l'acquisition du terrain au 8C rue Jacques Germain à Savigny-les-Beaune par l'Association, et afin de permettre la construction du bâtiment de l'EAV, un Bail à Construction entre l'EAV et l'association Enfance et Handicap en Côte d'Or a été rédigé par Maître SERAPHIN et signé le 11 février 2020.

Ce bail à construction a une durée de 30 années avec un premier loyer annuel de 1 500 €.

Le loyer 2025 a été facturé à l'Entreprise Adaptée Viticole à hauteur de 1 894.34 €.

H. Projet ESMS numérique :

L'association s'est engagée dans le projet ESMS numérique qui vise à doter nos structures d'un outil informatique performant et interconnecté pour l'informatisation des dossiers des usagers de l'association. Ce projet, porté en partenariat avec deux associations de l'Yonne sous forme de grappe : l'association Charles de Foucauld et l'association Foyer Adultes Handicapés, a été retenu par l'ARS en fin d'année 2023 dans le cadre d'un appel à projet.

Ce projet est financé par la Caisse Nationale de Solidarité pour l'Autonomie via l'ARS Bourgogne-Franche Comté pour un montant d'environ 662 935 € pour l'ensemble de la grappe dont 407 257 € pour l'association EHCO.

50% du financement ont été versés dès la signature du projet, les 50% restant seront versés à l'issue du déploiement du logiciel et en fonction de l'atteinte de critères et objectifs vraisemblablement en septembre 2026.

I. Evolution des services de protection de l'enfance

Un arrêt rendu par la Cour de Cassation le 14 février 2024 ainsi que le 02 octobre 2024 a conclu à la nécessité de requalifier juridiquement les dispositifs de Placement à Domicile, en Assistance Educative en Milieu Ouvert Renforcé (AEMO-R).

En ce sens, le Conseil Départemental a repris l'autorisation du PAD en AMEO-AMEOR et AEDR au 1^{er} octobre 2025 pour 86 places dont 21 mesures de suivi renforcé. Au 1^{er} janvier le service dispose de 16 places AEDR, 73 places AEMO et 35 places AEMOR.

Enfin, les 4 places d'Accueil Familial Adapté ont été supprimées le 30 juin 2025.

Un projet d'Espace Rencontre est en cours d'élaboration sur l'année 2025 pour une ouverture prévue en 2026, une subvention de 30 000 € a été reçue de la préfecture.

J. Départ du Directeur du Pôle Enfance

Monsieur Fabien BAERT a quitté ses fonctions de directeur du Pôle Enfance le 31 août 2025. Madame Olivia PUSSET a repris le poste de directrice du Pôle Enfance le 05 janvier 2026.

K. Changement de Directeur Général EHCO :

Monsieur Sylvain VACHERESSE, Directeur Général EHCO, a quitté ses fonctions le 30 juin 2025. Son successeur Monsieur Baptiste GRENOT a été recruté par le Conseil d'Administration pour prendre la suite. M. GRENOT intègre l'association le 10 juin 2025.

L. Départ du Président d'EHCO et renouvellement du Bureau:

Monsieur Philippe CHAUSSADE a informé le Conseil d'Administration qu'il mettait fin à son mandat de Président au moment de l'Assemblée Générale du 17 juin 2025.

Lors du Conseil d'Administration du 17 juin 2025, Monsieur Jean-Paul DURAND est nommé président de l'association, Monsieur Serge TERRAND et Madame Beatrice LEFEBVRE sont nommés vice-président, Monsieur Daniel KOCH est nommé Trésorier et Madame Anne-Marie BREGAND est nommée Secrétaire de l'association.

M. Evénements postérieurs à la clôture 2025

. Un avenant de prolongation du CPOM de la Protection de l'Enfance a été signé en début d'année 2026 afin de permettre la négociation du prochain CPOM 2027-2030.

. L'arrêté préfectoral portant agrément de l'Espace Rencontre a été signé en date du 02 février 2026.

. L'AEDJM MNA (Accompagnement Educatif à Domicile des Jeunes Majeurs et Mineurs Non Accompagnés) a fermé ses portes le 02 janvier 2026. Cette décision a été prise suite à un constat de manque d'attractivité sur ce service. Ce dispositif était en expérimentation en partenariat avec les PEP-CBFC depuis 2024.

. Madame Olivia PUSSET a été recrutée au poste de directrice du Pôle Enfance, elle a pris ses fonctions le 05 janvier 2026.

5. ACTIVITE DE L'ASSOCIATION

PARTIE ASSOCIATIVE

Achat cartes de vœux	8 725,03 €
Achats brioches	17 441,54 €
Départ retraite	386,00 €
Médailles	6 509,91 €
Commission Sociale	6 999,25 €
Vie associative	10 859,48 €
Cotisations (UNAPEI Paris & BFC)	5 929,05 €
Cotisations autres organismes	2 160,00 €
Amortissements	41 003,96 €
Prestation vignes	31 016,12 €
Réception	2 988,29 €
Intérêts courus	5 932,47 €
Autres charges financières	28 535,19 €
Dépréciations financières	24 867,90 €
Report Fds dédiés Pièce Charité	200 000,00 €
Taxe Foncière	222,00 €

Vente cartes de vœux	14 680,12 €
Dons opération brioches	43 511,09 €
Vente raisins cave hautes côtes	47 572,64 €
Cotisations reçues (adhérents et Ets)	3 014,00 €
Produits financiers (association)	23 289,64 €
Produits financiers (établissements)	210 539,21 €
Dons particuliers	239 104,05 €
Subvention d'exploitation	4 000,00 €
Remboursement autres frais	18 058,50 €
Rbst prestation s/EAV et frais de gest°	7 686,77 €
Cession	400,00 €
Revenus des loyers	1 894,34 €
Mise à disposition bâtiment	27 694,00 €
Boni de fusion	0,00 €
Libéralités reçues	0,00 €

PARTIE ADMINISTRATIVE

Frais administratif (Affranchi, service bancaire, véhicules EAV, Electricité)	15 628,09 €
Assurances Multirisques et RC	4 280,00 €
(dont véhicules EAV)	
Honoraires	44 243,55 €
Frais d'actes	0,00 €
URSSAF bénévoles	320,00 €
Formations	283,65 €

Reprise de provisions 0,00 €

458 331,48 €

641 444,36 €

EXCEDENT 183 112,88 €

AFFECTATION RESULTAT :

Résultat certifié : 183 112,88 €	Reprise dot CRC : -	491,01 €	Résultat comptable : 182 621,87 €
			Affectation en résultats antérieurs : 2 082,66 €
			Excédent produits financiers des établissements : 180 539,21 €

CARTES DE VŒUX / CAMPAGNE DE NOEL

	Année 2024	Année 2025
Achat	10 561,91 €	8 725,03 €
Vente	21 989,72 €	14 680,12 €
Bénéfice	11 427,81 €	5 955,09 €
Ecart – 47,89 %		

OPERATION BRIOCHES

	Année 2024	Année 2025
Achat	18 716,35 €	17 441,54 €
Vente	47 064,00 €	43 511,09 €
Bénéfice	28 347,65 €	26 069,55 €
Ecart – 8,04 %		

DONS EHCO 2025

AMICALE MURISALTIENNE	700,00 €
ASS LES MENESTRELS DE BOURGOGN	1 000,00 €
AULOY YVETTE	80,00 €
BARBE BERNARD	50,00 €
BATTAULT FRANCOISE	20,00 €
BATTEAULT ROGER	20,00 €
BERNARD CHALINE	20,00 €
BERNARD FRANCOIS	20,00 €
BERNARDI FABRICE	50,00 €
BIOT PIERRE	300,00 €
BLANCHARD CHRISTIAN	50,00 €
BLUZE ANDRE	20,00 €
BOITE A DONS	3,00 €
BORGEOT DANIEL	70,00 €
BORRA MARIE	20,00 €
BOUZEREAU HUBERT	40,30 €
BOUZEREAU LAFOUGE JEAN	20,00 €
BOUZEREAU PIERRE	20,00 €
CAILLOT RAYMOND	53,00 €
CAILLOT RAYMOND	22,40 €
CHALINE JACQUELINE	250,00 €
CHARPIN JF	170,00 €
CHOLET MICHEL	50,00 €
COMO FOUNDATION	227,74 €
COMO LE MONTRACHET TOMBOLA	226,00 €
CONCERT ST PATRICK / LE BARBARE	240,00 €
CONCERT ST PATRICK / SB	400,00 €
CONCERT ST PATRICK / SUMUP NI	30,00 €
CONCERT ST PATRICK / VIOLET ROCK TRIBU	470,00 €
CONFRERIE ST SEBASTIEN	400,00 €
DEBEAURAIN HELENE	200,00 €
DELOUVIN VALENTIN	600,00 €
DIEU CHANTAL	150,00 €
FACCHIN MARIE FRANCE	20,00 €
FERTE DOMINIQUE	20,00 €
FESQUET GUILLAUME	50,00 €
FEST VENTE VINS BEAUNE	447,00 €
FEST VENTE VINS BEAUNE	767,62 €
FEST VENTE VINS BEAUNE	2 371,16 €
FICHET JEAN LUC	50,00 €
FOYER RURAL LADOIX SERRIGNY	261,00 €
FRESSYNET PIERRE	2 000,00 €
GRANDMOUGIN NADINE	43,00 €
GRAS FRANCOISE	20,00 €
GRIMPLET MARTINE	20,00 €
GRIVOT ANNE MARIE	500,00 €

HUGOT DOMINIQUE	120,00 €
KAUFMANN JANINE	50,00 €
LAFOUGE GILLES	20,00 €
LARQUET JACQUES	13,20 €
LATOUR CECILE	50,00 €
LES VIOLETTES	950,00 €
LIOGIER D ARDHUY BLANDINE	2 000,00 €
LIOGIER D ARTHUY CLAIRE	2 000,00 €
LIOGIER DIT D ARTHUY BRIGITTE	4 000,00 €
MALDANT LABOURIER	50,00 €
MARIE JEAN PIERRE	20,00 €
MARLOT MICHELE	25,00 €
MURGER GILBERT	50,00 €
PELLETIER MICHEL	23,00 €
PERRAUDIN JACQUELINE	20,00 €
PLUMET ERIC	1 000,00 €
ROY GEORGES	80,00 €
SANTIARD MIREILLE	5 000,00 €
SGC NUITS ST GEORGES	200,00 €
SGC NUITS ST GEORGES	100,00 €
SIRUGUE LAURENT	10,00 €
TAMBORINI CLAUDINE	20,00 €
THEVENOT ANNE-MARIE	20,00 €
TOGBEDJI RUBI / CHEVALIER PIERRE	20,00 €
TOGBEDJI RUBI / LEETCHI BOUANANI	458,48 €
TOGBEDJI RUBI / MASEK MARIE	500,00 €
TOGDEJI RUBI	1 010,00 €
TOGDEJI RUBI	33,50 €
UNAPEI	13,65 €
VILLIERS GERARD	80,00 €
VIOLET ROCK TRIBU	50,00 €
VIOLET ROCK TRIBU / BRASSERIE LA BRELOK	450,00 €
VIOLET ROCK TRIBU / CAMPING DES SOULINS	350,00 €
VIOLET ROCK TRIBU / COMITE DES FETES STE MARIE	250,00 €
VIOLET ROCK TRIBU / LE BON SENS	200,00 €
VIOLET ROCK TRIBU / LE CAFE DES INITIATIVES	300,00 €
VIOLET ROCK TRIBU / LE GRIMOIRE	500,00 €
VIOLET ROCK TRIBU / PIED AU PLANCHEZ	750,00 €
VIOLET ROCK TRIBU / VIOLET MICHEL	60,00 €
ZABA ROMAN	100,00 €
	33 509,05 €

PIECE DE CHARITE / VENTE DES VINS EHCO 2025

PIECE CHARITE / HOSPICES DE BEAUNE	9 675,00 €
PIECE CHARITE / MARTENOT FRANCOIS	190 325,00 €
VENTE DES VINS / STE BOURGUIGNONNE	5 595,00 €
	205 595,00 €

TABLEAU DE PASSAGE

Montants non intégrés dans les comptes administratifs

Résultats présentés aux autorités de tarification

TABEAU DE PASSAGE AU 31/12/2025

Etablissements	Résultats comptables certifiés	Tableau de passage	Justificatifs	Résultats comptables présentés aux financeurs
DAME - SESAME R.comptable	-122 965,88 €		RESULTAT PRESENTE A L'ARS	-31 672,29 €
Coit CRETON 2024	69 578,00 €	12 126,00 €	Ecart congés payés	
RESULTAT DAME reconstitué	-53 387,68 €	69 578,00 €	Reprise crédits CRETON 2024	
		965,39 €	Affectation Investissement s/Pdts financiers	
		4 709,00 €	Reprise subv CCAH const. SESAME (cpté 102 61 800)	
		3 915,00 €	Reprise reserve comp chges amis const SESAME (cpté 106 87 630)	
IME COOPERATIVE	682,57 €			682,57 €
	196 614,48 €	13 747,33 €	Affectation réserve projet cuisine (10687041)	250 411,45 €
ESAT		11 143,87 €	Affectation subvention CCAH (102618) 6544,60+4599,27 (rehab)	
		20 165,00 €	Ecart congés payés	
		6 719,50 €	Affectation réserve projet extension cuisine (10687042)	
		2 021,27 €	Affectation réserve réhabilitation bureau (10687040)	
ESAT COOPERATIVE	-333,72 €			-333,72 €
SAVS	22 754,13 €	6 698,00 €	Ecart congés payés	29 652,13 €
SERVICE RESIDENTIEL BEAUNE	96 680,90 €	351,67 €	Affectation Investissement s/Pdts financiers	123 986,51 €
		9 436,94 €	Affectation subv CCAH ext Rhoin	
		17 617,00 €	Ecart congés payés	
S.A.J. BEAUNE	-40 175,45 €	12 224,00 €	Ecart congés payés	-27 951,45 €
S.A.J. BEAUNE COOPERATIVE	-34,61 €			-34,61 €
SAJ VDS	-27 673,07 €	15 264,00 €	Ecart congés payés	-12 409,07 €
SAJ VDS COOP	248,94 €			248,94 €
SR VDS	34 259,77 €	10 132,00 €	Ecart congés payés	44 391,77 €
FAM (ARS)	-1 023,00 €	1 023,00 €	Ecart congés payés	11 613,48 €
FAM (CD 21)	17 917,48 €	-6 304,00 €	Ecart congés payés	
MAS	-628 454,25 €	25 053,00 €	Ecart congés payés	-544 368,41 €
		-5 296,12 €	Dot. Amorts CRC 2004-06-IRS	
		6 239,83 €	Affectation subvention CCAH (102 61 800)	
		52 137,35 €	Affectation réserve projet (106 87 070)	
		5 950,78 €	Excédent réserve de compensation chges amortissements (106 87 070)	
MAS COOPERATIVE	-159,50 €			-159,50 €
ASSOCIATION	183 112,88 €	-491,01 €	Dot. Amorts CRC 2004-06-IRS	182 621,87 €
SIEGE	-160 249,66 €	34 676,00 €	Ecart congés payés	-115 353,14 €
		6 319,52 €	Affectation réserve projet travaux (106 87 600)	
		3 901,00 €	Affectation reserve comp amis rachat siège (106 87 610)	
UNITE PRODUCTION	175 544,81 €	15 406,00 €	Ecart congés payés	180 952,81 €
HANDICAP	-253 352,98 €	355 631,32 €		102 278,34 €
PLACEMENT FAMILIAL	-720 926,79 €	-56 317,00 €	congés payés	-777 243,79 €
PLACEMENT A DOMICILE	135 234,43 €	3 883,00 €	congés payés	139 117,43 €
HEBERGEMENT	386 647,34 €	6 007,00 €	congés payés	392 654,34 €
PROTECTION ENFANCE	-199 045,02 €	-46 427,00 €		-245 472,02 €
TOTAL GENERAL	-452 398,00 €	309 204,32 €		-143 193,68 €