

**CELHAYA**

Route de Celhaya
BP 42
64250 CAMBO LES BAINS
SIREN 782 283 576

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

Exercice clos au 31 décembre 2025

Aux membres de l'association CELHAYA,

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 CELHAYA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Changement de méthode » de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif aux conséquences de l'application des règlements n°2022-06 du 4 novembre 2022 et n°2023-03 du 7 juillet 2023 de l'Autorité des Normes Comptables.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes

auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder

son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

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

Fait à Mérignac, le 3 juin 2026

Le commissaire aux comptes
@COM AUDIT, représenté par
Jérôme COUTAND

Jérôme Coutand

✓ Contrôle par l'ordinateur

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Règlement ANC 2022-06					
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	44 197	38 481	5 716	4 448
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	2 252 795	1 452 302	800 493	889 515
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	584 363	478 865	105 498	107 326
	Autres immobilisations corporelles	2 184 237	1 604 013	580 224	524 150
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations	77 656		77 656	72 593
	Créances rattachées à des participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	15 879		15 879	16 569
	TOTAL (II)	5 159 127	3 573 662	1 585 465	1 614 601
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et autres approvisionnements	18 170		18 170	15 457
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	6 000		6 000	5 758
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	293 850	11 470	282 381	236 515
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	583 400		583 400	590 218
	Charges constatées d'avance	10 829		10 829	14 505
	Valeurs mobilières de placement	723 250		723 250	598 250
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	1 659 696		1 659 696	1 813 890
	TOTAL (III)	3 295 194	11 470	3 283 725	3 274 592
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation				
	Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I à VII)		8 454 321	3 585 131	4 869 189	4 889 193

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

(2) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	251 704	251 704
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	2 500 556	2 457 519
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	114 043	106 842
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(525 270)	(509 211)
	Excédent ou déficit de l'exercice	62 184	34 179
	Total des fonds propres (situation nette)	2 403 216	2 341 033
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	250 167	269 167
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	250 167	269 167
	Total des fonds propres	2 653 383	2 610 200
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	62 446	62 255
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
	Total des fonds reportés et dédiés	62 446	62 255
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	744 295	852 248
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	125 516	124 155
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	614 313	632 381
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	669 116	607 954
	Produits constatés d'avance	120	
	Total des dettes (1)	2 153 360	2 216 738
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	4 869 189	4 889 193
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	1 642 457	1 508 800
	(2) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat ^{1/2}

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	2 560	2 450
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	12	
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	734 349	692 434
	dont parrainages	45 762	47 136
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	4 313 805	4 220 713
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	45 435	35 093
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie	549 754	543 426
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	360	141 138
	Utilisations des fonds dédiés	4 724	3 695
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	21 839	
	Autres produits	39 925	49 110
Total des produits d'exploitation		5 712 763	5 688 059
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements	95 150	79 985
	Variation de stocks	(2 713)	4 697
	Autres achats et charges externes	1 422 647	1 489 863
	Aides financières	14 713	
	Impôts, taxes et versements assimilés	263 305	259 450
	Salaires	2 541 495	2 535 948
	Cotisations sociales	1 050 857	1 043 319
	Dotation aux amortissements et dépréciations	232 380	249 596
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	4 915	22 405
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	21 078	244
Total des charges d'exploitation		5 643 826	5 685 507
RESULTAT D'EXPLOITATION		68 937	2 552

Compte de Résultat 2/2

		Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION				68 937	2 552
PRODUITS FINANCIERS	De participation				
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		72	72	72
	Autres intérêts et produits assimilés		12 938	22 293	22 293
	Reprises sur dépréciations et provisions				
	Différences positives de change				
	Produits des immobilisations financières cédées				
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie				
Total des produits financiers				13 011	22 364
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
	Intérêts et charges assimilées		17 788	14 821	14 821
	Différences négatives de change				
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie				
Total des charges financières				17 788	14 821
RESULTAT FINANCIER				(4 777)	7 543
RESULTAT COURANT avant impôts				64 160	10 095
	Produits exceptionnels				31 544
	Charges exceptionnelles				4 157
RESULTAT EXCEPTIONNEL					27 387
Participation des salariés aux résultats					
Impôts sur les bénéfices				1 976	3 303
TOTAL DES PRODUITS				5 725 773	5 741 968
TOTAL DES CHARGES				5 663 590	5 707 789
EXCEDENT ou DEFICIT				62 184	34 179
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Dons en nature					
Prestations en nature					
Bénévolat					
TOTAL					
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens					
Prestations					
Personnel bénévole					
TOTAL					

Règles et Méthodes Comptables

Présentation de l'Association

- Objet social de l'entité : l'association a pour but de venir en aide à toutes personnes handicapées, inadaptées ou déficientes, soit directement, soit indirectement, notamment par la création et la gestion de Foyers, CAT ou tous organismes aux activités similaires.

- Description de la nature et du périmètre des activités : l'Association a pour vocation de proposer ses services à destination d'adultes qui ont été reconnus par la Commission des Droits à l'Autonomie des Personnes Handicapées comme porteur initialement d'une déficience intellectuelle, d'autres handicaps peuvent se surajouter sous réserve de compatibilité avec les projets des différents établissements.

- Description des moyens mis en oeuvre : dans le partenariat qu'elle souhaite promouvoir, l'Association prend en compte l'ensemble des demandes pour lesquelles elle est sollicitée, et propose selon les cas, d'indiquer aux personnes ou à leurs représentants légaux, les structures similaires plus adaptées au mode d'accompagnement que nécessite la situation de l'adulte handicapé.

L'Association entend privilégier l'accueil de proximité, sauf situation particulière ayant pour motif l'intérêt de la personne.

Les structures mises en place par l'Association sont les suivantes :

- ° Le foyer de vie : espace de vie dont l'objectif étant de valoriser les capacités de la personne par le biais d'un projet personnalisé.

- ° Le foyer d'accueil médicalisé Les Laminak : accueille les adultes plus âgés qui nécessitent l'assistance d'une tierce personne pour effectuer la plupart des actes de la vie courante ainsi qu'une surveillance médicale et des soins constants.

- ° L'établissement et service d'aide par le travail Esku-Argia : il favorise des activités à caractère professionnel et dispense un soutien médico-social dans le but de faciliter l'insertion professionnelle y compris en milieu ordinaire de manière partielle ou à temps complet.

- ° Le foyer d'hébergement Mapha Goxoa : constitué d'un réseau d'appartement, ce service assure l'accompagnement social des travailleurs exerçant une activité en ESAT. Cette structure inclue également un foyer d'hébergement pour les travailleurs retraités.

Les comptes annuels au 31 décembre 2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, du règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant divers règlements de l'ANC en coordination avec le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ainsi qu'au règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Règles et Méthodes Comptables

Changement de méthode

Le règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et le règlement n°2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant divers règlements de l'ANC en coordination avec le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'appliquent aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. En conséquence, les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ont été établis selon les dispositions de ces règlements. Il convient de noter que cette mise à jour réglementaire constitue une modification obligatoire des règles de présentation et d'évaluation des états financiers, sans qu'il s'agisse d'un changement volontaire de méthode comptable, tel que défini par l'article 122-2 du PCG.

Les principaux changements sont notamment :

- L'utilisation du compte 657000 au lieu du 675000 pour la valeur comptable des éléments d'actifs cédés pour un montant de 14 712.50 euros
- L'utilisation du compte 757000 au lieu du 775000 pour le produit de cession des éléments d'actifs cédés pour un montant de 21 839 euros.
- L'utilisation du compte 747000 au lieu du compte 777000 pour la quote-part de subvention d'investissement pour un montant de 19 000 euros.
- L'utilisation du compte 758700 au lieu du 791 et ses sous-comptes pour les indemnités d'assurance pour un montant de 4 292.11 euros.
- L'utilisation du compte 708220 au lieu du 791 et ses sous-comptes pour les participations reçues pour un montant de 25 551.81 euros.
- L'utilisation du compte 649100 au lieu du 791 et ses sous-comptes pour les remboursements de charges de personnel pour un montant de 20 626.18 euros.
- Certains comptes ont également fait l'objet de réaffectations mineures comme le 106810 en compte 106801.

Le bilan de l'exercice présente un total de **4 869 189** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 5 725 773** euros et un total **charges de 5 663 590** euros, dégageant ainsi un **résultat de 62 184** euros.

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

Il a une durée de **12** mois.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

Règles et Méthodes Comptables

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation n'a été apporté.

Faits caractéristiques

Le résultat comptable par établissement est le suivant :

- FOYER DE VIE : un excédent de 9 665 euros.
- FAM : un excédent de 8 418 euros.
- ESAT : un excédent de 10 790 euros.
- FOYER D'HEBERGEMENT : un excédent de 5 692 euros.
- ESAT COMMERCIAL : un excédent de 22 682 euros.
- ASSOCIATION : un excédent de 4 936 euros.

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide (ou FIFO ou coût unitaire moyen pondéré). Les frais d'approche sont retenus dans la valorisation des stocks. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de biens concourant à la production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

Règles et Méthodes Comptables

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 62 446 euros.

Les contributions financières d'autres organismes proviennent de la générosité du public.

Engagements de départ à la retraite

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite.

Le montant des engagements s'élève à la clôture de l'exercice à 330 741 euros.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur :

Règles et Méthodes Comptables

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.2%.
- taux moyen d'augmentation des salaires à 1%.
- taux moyen des charges sociales et fiscales à 50.67%.

Répartition des financements

Financements	ARS	Départements	Autres	Total
Concours publics	999 869	3 294 041	0	4 293 910
Subventions d'exploitation				0
Subventions d'investissement				0
Contributions financières			596 084	596 084
TOTAL	999 869	3 294 041	596 084	4 889 994

Rémunérations versées à certains dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

Effectifs

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	5	
Non cadres	54	
TOTAL	59	0

Règles et Méthodes Comptables

Honoraires du Commissaire Aux Comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	12 060
Conseils et prestations de services	
TOTAL	12 060

Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	42 630		1 567			44 197
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	42 630		1 567			44 197
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre	789 539					789 539
	sur sol d'autrui	994 472					994 472
	instal. agenc. aménagement	468 784					468 784
	Instal technique, matériel outillage industriels	561 272		43 070		19 980	584 363
	Instal, agencement, aménagement divers	881 092		40 658			921 750
	Matériel de transport	556 974		122 350		79 009	600 314
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	656 235		6 542		603	662 173
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		4 908 368		212 620		99 593	5 021 395
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations	72 593		5 063			77 656
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	16 569				690	15 879
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	89 162		5 063		690	93 535
TOTAL		5 040 160		219 250		100 283	5 159 127

Amortissements

			Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
						Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement							
	Donations temporaires d'usufruit							
	Autres				38 182	299		38 481
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				38 182	299		38 481
CORPORELLES	Terrains							
	Constructions sur sol propre							
	sur sol d'autrui				1 363 069	89 021		1 452 091
	instal. agencement aménagement				211			211
	Instal technique, matériel outillage industriels				453 946	30 187	5 268	478 865
	Autres Instal, agencement, aménagement divers				567 149	48 192		615 341
	Matériel de transport				375 624	52 713	79 009	349 327
	Matériel de bureau, mobilier				627 378	11 967		639 345
	Emballages récupérables et divers							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				3 387 377	232 081	84 277	3 535 180
TOTAL					3 425 559	232 380	84 277	3 573 662

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur créances reçues par legs ou donations	11 830		360	11 470
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	11 830		360	11 470
TOTAL GENERAL		11 830		360	11 470
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				360	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	15 879		15 879
	Clients, usagers douteux ou litigieux	11 470	11 470	
	Autres créances clients, usagers	282 381	282 381	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnelet comptes rattachés	614	614	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	582 786	582 786	
	Charges constatées d'avance	10 829	10 829	
	TOTAL DES CREANCES	903 957	888 078	15 879
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	744 295	233 392	252 395	258 508
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	125 516	125 516		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnelet comptes rattachés	260 245	260 245		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	324 268	324 268		
	Impôts sur les bénéfices	3 040	3 040		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	26 760	26 760		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	669 116	669 116		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	120	120		
	TOTAL DES DETTES	2 153 360	1 642 457	252 395	258 508
Emprunts souscrits en cours d'exercice		37 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		144 701			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			10 829
Charges d'exploitation		10 829	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			10 829

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		120	120
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			120

Charges à payer (avec détail)

Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024	Variations %
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 046	1 299	(252) -19,42
Emprunts et dettes financières divers			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 751	28 223	(7 472) -26,47
Dettes fiscales et sociales	399 927	412 847	(12 919) -3,13
Dettes fournisseurs d'immobilisation			
Autres dettes			
TOTAL	421 725	442 368	(20 643) -4,67

Produits à recevoir (avec détail)

Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	513		513	
Autres créances	125 157	210 919	(85 762)	-40,66
TOTAL	125 671	210 919	(85 248)	-40,42

Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	251 704				251 704
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	2 457 519	43 037			2 500 556
Autres réserves					
Report à nouveau	106 842		7 201		114 043
Report à nouveau sous ctrl de tiers financeurs	(509 211)	(8 858)	(7 201)		(525 270)
Excédent ou déficit de l'exercice	34 179	(34 179)	62 184		62 184
Situation nette	2 341 033		62 184		2 403 216
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	269 167			19 000	250 167
Provisions réglementées					
TOTAL	2 610 200		62 184	19 000	2 653 383

Tableau de passage du résultat comptable au résultat du compte administratif

	Total	Gestion convent	Gestion libre				
Résultat comptable (a)	62 184	34 566	27 618				
Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs (b)	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Résultat économique (c = a + b)	62 184	34 566	27 618				
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (d)	+ 13 542 -	+ 13 542 -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Produits non opposables aux tiers financeurs (e)	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Résultat du compte administratif (f = c + d + e)	48 642	21 024	27 618				

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2024	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2025	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds déd à des projets sans dépense cours des d derniers exer
Contrib. fi. des autorités de tarification							
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
Fonds dédiés	62 255		4 724		4 915	62 446	
TOTAL	62 255		4 724		4 915	62 446	

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

	31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT COMPTABLE	62 184	34 179
Reprise du résultat antérieur		
EXCEDENT ou DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	62 184	34 179
Dont résultat effectif sous gestion propre	27 618	47 650
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	34 566	(13 471)

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	380 000			380 000
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	380 000			380 000
Quotes-parts virées au compte de résultat	110 833	19 000		129 833