

BILAN 2025

ACTIF

ACTIF	BRUT	AMORTISSEMENTS PROVISIONS	NET AU 31/12/2025	NET AU 31/12/2024
FRAIS ETABLISSEMENT (I)	104 504	- 22 655	81 849	72 223
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	142 099	- 133 543	8 556	600
Autres immobilisations incorporelles	9 573	- 5 792	3 781	6 972
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 081 617		1 081 617	1 081 617
Constructions	6 993 926	- 3 745 514	3 248 412	3 535 801
Installations techniques matériel & outillage industriels	240 070	- 136 101	103 969	284 757
Autres immobilisations corporelles	3 999 924	- 2 813 430	1 186 495	1 063 124
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	52 259		52 259	42 930
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	768 000		768 000	768 000
Créances rattachées à des participations	110 014		110 014	71 280
Autres titres immobilisés	82 586		82 586	82 449
Prêts	41 170		41 170	249 550
Autres immobilisations financières	50 631		50 631	41 674
TOTAL II	13 571 870	- 6 834 380	6 737 490	7 228 753
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours				
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes				644
Créances clients, usagers et comptes rattachés	485 893	- 142 581	343 312	432 769
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	1 080 967	- 18 400	1 062 567	731 321
Charges constatées d'avance	30 194		30 194	25 587
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilité	8 703 733		8 703 733	9 443 960
TOTAL III	10 300 787	- 160 981	10 139 806	10 634 281
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Prime de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	23 977 161	- 7 018 017	16 959 145	17 935 257

BILAN 2025

PASSIF

PASSIF	NET AU 31/12/2025	NET AU 31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
RESERVES		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Excédents et réserves affectés à l'investissement	2 070 038	1 456 736
(Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée)	2 070 038	
Réserve de compensation des déficits	766 261	696 261
(Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée)	766 261	
Réserve de compensation des charges d'amortissement	185 912	185 912
(Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée)	185 912	
Excédents affectés à la couverture du BFR	373 081	373 081
(Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée)	371 457	
Autres réserves		
REPORT A NOUVEAU	- 1 256 700 -	237 839
(Dont report à nouveau des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée)	- 624 867 -	
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	90 594 -	35 559
(Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée)	89 238,63	
SITUATION NETTE (Sous-total)	2 229 187	2 438 593
Fonds propres consommables		
Subvention d'investissement	614 574	336 346
Provisions réglementées pour la couverture du BFR	346 368	346 368
Provisions réglementées relatives aux immobilisations	2 012 492	2 004 963
Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif	5 832	5 655
TOTAL I	5 208 453	5 131 926
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	803 241	778 057
TOTAL II	803 241	778 057
PROVISIONS		
Provisions pour risques	997 301	607 744
Provisions pour charges	-	303 265
TOTAL III	997 301	911 009
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 203 772	7 585 171
Emprunts et dettes financières diverses	3 430	2 818
Instruments financiers à terme		
Redevables créditeurs	59 440	72 927
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	426 763	490 488
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	2 288 154	2 235 505
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	187 007	94 360
Autres dettes	780 340	610 163
Produits constatés d'avance	1 244	22 833
TOTAL IV	9 950 150	11 114 266
Ecart de conversion passif et différence d'évaluation passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	16 959 145	17 935 258

COMPTE DE RESULTAT 2025

	DU 01.01.2025 AU 31.12.2025	DU 01.01.2024 AU 31.12.2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	100	
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	1 167	
dont vente de dons en nature		
<i>(dont ventes de biens des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée)</i>	1 167	
Vente de prestations de service	49 526	16 872 444
dont parrainages		
<i>(dont ventes de prestations des services des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée)</i>	49 526	
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	19 242 535	1 072 558
<i>(dont concours publics et subventions des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée)</i>	19 242 535	
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	23 594	
Legs, donations et assurances-vie		
Contribution financières		
Reprise s/amortis., dépréciation, provisions	440 954	915 692
Produits de cession des immobilisations incorporelles et corporelles	8 100	
Utilisation des fonds dédiés	230 815	230 528
Autres produits	1 811 575	1 148 437
Neutralisation service central adm & gestion, coordinations	- 1 061 763	- 1 024 136
Neutralisation gestion des bâtiments Puygiron, Lesage, Roberval	- 280 693	- 283 470
Neutralisation des prestations entre services	- 267 883	- 179 322
TOTAL I	20 198 027	18 752 731
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		28
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	4 200 220	4 120 494
Aides financières		
Impôts, taxes & versements assimilés	1 150 089	1 092 999
Salaires	9 906 164	9 310 906
Cotisations sociales	3 835 059	3 665 128
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	778 988	1 033 432
Dotations aux provisions	657 126	
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	4 070	
Reports en fonds dédiés	45 685	186 784
Autres charges	1 120 499	1 067 058
Neutralisation service central adm & gestion, coordinations	- 1 061 763	- 1 024 136
Neutralisation gestion des bâtiments Puygiron, Lesage, Roberval	- 280 693	- 283 470
Neutralisation des prestations entre services	- 267 883	- 179 322
TOTAL II	20 087 561	18 989 902
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	110 466	237 171
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	66 429	105 347
Reprises sur provisions, dépréciations		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instrument de trésorerie		
TOTAL III	66 429	105 347
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	59 772	57 212
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	59 772	57 212
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	6 657	48 135
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	117 122	189 035
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	-	194 048
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	7 706	26 986
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	7 706	167 062
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	18 823	13 585
Total des produits (I + III + V)	20 264 456	19 052 126
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	20 173 862	19 087 685
EXCEDENT OU DEFICIT	90 594	35 559
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>89 239</i>	
Reprise résultat des années antérieures secteur habilité ou conventionné	12 172	125 618
Reprise de produits non opposables	- 79 511	- 37 500
EXCEDENT OU DEFICIT après reprise résultats antérieurs	23 254	52 559
CONTRIBUTION VOLONTAIRE EN NATURE		
Dons en nature	580	
Prestations en nature		
Bénévolat	955 336	
TOTAL	955 916	-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	580	
Prestations en nature		
Personnel Bénévole	955 336	
TOTAL	955 916	-

Annexe

Préambule

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 16 959 145 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 90 594 €. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels. Seules sont mentionnées dans cette annexe, les informations significatives. Les montants inscrits sont exprimés en euros.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 23 avril 2026 par le conseil d'administration.

Objet social

L'association « Sauvegarde de l'Enfance et de l'Adolescence de la Drôme » fondée en 1948 a pour but :

- Protéger, aider, éduquer des mineurs et jeunes adultes, des deux sexes qu'ils soient socialement en difficulté, en danger pour quelque cause que ce soit, ou délinquants ;
- Sensibiliser par tous moyens l'opinion publique aux problèmes de ces jeunes et développer un mouvement d'opinion en faveur de leur épanouissement et de leur intervention sociale ;
- Favoriser leur expression dans tous les domaines et faciliter leur communication avec leur environnement ;
- Créer, gérer et développer tout organisme, établissement, service et prestation qui se révélerait nécessaire pour atteindre ses objectifs tels que définis aux alinéas 1, 2 et 3, les différents services de l'association pourront être appelés à réaliser, à titre accessoire ou exceptionnel, des opérations de caractère artisanal, commercial, pour mener à bien leur mission sociale ;
- Rechercher la participation aux différentes instances de concertation mises en place par les Pouvoirs Public pour planifier le développement social et présenter toutes suggestions, tous projets susceptibles d'améliorer la protection de l'enfance et de l'adolescence en danger.

Naure et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'association intervient dans les domaines d'intervention suivant :

- Protection de l'enfance en milieu ouvert :
 - o Action Educative en Milieu Ouvert
 - o Accompagnement Éducatif Intensif et Précoce,
- Accueil de jour et hébergement :
 - o Services Tremplin,
 - o Centre de placement familial spécialisé,
 - o Villas des enfants et des adolescents,
 - o Lieux de répit et d'apaisement,
- Soutien aux familles et parentalités :
 - o Médiation familiale,
 - o Espaces de rencontre,
 - o Enquête SCOPE pour juges aux affaires familiales

- Prévention spécialisé & Insertion :
 - Interventions éducatives en rue,
 - Chantiers éducatifs,
 - Placements ayant une double vocation (sociale et professionnelle)
- Justice pénale des mineurs :
 - Centre éducatif renforcé,
 - Centre éducatif fermé,
 - Centre hébergement diversifié

Moyens d'action

Les moyens d'actions de l'association sont ceux mis en œuvre dans les différents services qu'elle gère. L'action de l'association s'exerce en dehors de toute préoccupation politique ou confessionnelle, uniquement dans l'intérêt des mineurs et jeunes adultes qu'elle prend en charge.

Faits marquants de l'exercice et événements postérieurs à la clôture

Faits marquants de l'exercice

Le 05 septembre 2025 a eu lieu le déménagement des enfants accueillis au sein de notre Foyer dans les nouveaux locaux situés à la Chamberlière à Valence.

Un travail important de diagnostic, de prévisions et de négociation a été fait sur l'exercice 2025 dans le cadre de la définition d'un nouveau Contrat Pluriannuel d'Objectif et de Moyen avec le Conseil Départemental 26.

2025 a permis de finaliser avec les 4 services œuvrant pour la protection judiciaire de la jeunesse, l'évaluation de tous les services habilités selon le référentiel de la Haute Autorité de Santé.

Le projet Elan Mosaïque porté sur la commune de Puygiron par une communauté d'action a donné lieu à l'ouverture d'un jardin écologique et pédagogique.

Événements survenus entre la date de clôture et la date d'établissement des comptes

Lors de la commission permanente du 12 janvier 2026, le Conseil Départemental de la Drôme a acté la signature d'un Contrat Pluriannuel d'Objectif et de Moyen avec notre association pour la période 2026-2030.

Règles et méthodes comptables

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques du règlement de l'ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par le règlement de l'ANC n°2023-01 du 12 mai

2023, aux dispositions spécifiques du règlement de l'ANC n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales, et à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement de l'ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général et modifié par les règlements de l'ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 et n°2023-03 du 7 juillet 2023.

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception de la présentation des états financiers (cf. paragraphe ci-dessous sur le changement de méthode comptable)
- Indépendance des exercices.

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Seules sont exprimées les informations significatives. Les montants sont exprimés en euro.

Changement de méthode comptable

Le règlement de l'ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers, complété par le règlement de l'ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023 relatif au nouveau plan comptable général, s'applique aux comptes annuels afférents aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025. Ainsi, pour cet exercice, l'association présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans lesdits règlements.

A l'occasion de la première application des nouvelles dispositions de ces règlements, nous avons revu nos principes de comptabilisation sur certains aspects.

Ainsi, les éléments habituellement inscrits par nature en résultat exceptionnel sont limités aux seuls enregistrements liés à des opérations fiscales (amortissement dérogatoire, provision pour hausse des prix...), aux changements de méthodes et/ou corrections d'erreurs, ainsi qu'aux charges et produits directement liés à un événement majeur et inhabituel :

- Un événement est majeur lorsque ses conséquences sont susceptibles d'exercer une influence sur le jugement,
- Un événement inhabituel est un événement qui n'est pas lié à l'exploitation, normale et courante de l'entité,
- Un événement est présumé inhabituel lorsqu'un même événement ne s'est pas produit au cours des derniers exercices et qu'il est peu probable qu'il se reproduise au cours des prochains exercices.

Les transferts de charges ne sont plus utilisés. Ainsi, les remboursements de charges de personnel et les avantages en nature accordés aux salariés sont comptabilisés au crédit d'un compte 64, figurant dans la rubrique « salaire » du compte de résultat.

Les impacts significatifs de présentation du nouveau plan comptable entre cet exercice et l'exercice précédent sont résumés ci-dessous :

- Les transferts de charges comptabilisés l'année dernière en compte 791 pour un montant de 552 K€ ont été principalement comptabilisés cette année en compte 758 pour un montant de 549 k€
- L'amortissement des subventions d'investissement comptabilisé l'année dernière dans le compte 777 pour un montant de 31 K€ ont été comptabilisés cette année en compte 747 pour 46 K€

Informations générales et complémentaires

- **Evaluation des immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition.

Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

- **Evaluation des amortissements**

Les méthodes et durées d'amortissements retenues sont présentées dans la rubrique du bilan correspondante.

- **Evaluation des créances et des dettes**

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

- **Dépréciation des créances**

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.

- **Disponibilités**

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

- **Fonds propres et présentation des résultats**

Les résultats de l'association font l'objet d'une affectation par l'assemblée générale. Les résultats des services du secteur habilité financés par le Conseil Départemental 26 et la Protection Judiciaire de la Jeunesse sont ensuite soumis à l'approbation des organismes de tutelle.

1- Fonds propres

Les fonds propres correspondent à des ressources appartenant à l'association et sont ventilés en fonds propres sans droit de reprise s'ils sont acquis de manière définitive et en fonds propres avec droit des reprises s'ils le sont de manière temporaire en attendant la décision des organismes de tutelles et ce, conformément à la réglementation en vigueur.

Par dérogation, les fonds propres incluent les fonds propres des établissements médico-sociaux sous gestion contrôlées et les fonds propres des établissements hors médico-social.

2- Présentation des résultats

Le résultat de l'exercice est présenté en fonds propres et avant reprise des résultats n-2 pour les établissements soumis aux autorités de contrôle.

Les résultats sont présentés dans le bilan général sous deux rubriques :

- **Report à nouveau** : sont concernés les résultats des établissements hors champs des activités sociales ou médico-social et les résultats des activités sociales ou médico-sociales non contrôlées,
- **Résultat sous contrôle des tiers financeurs** : sont concernés les résultats pour lesquels la reprise s'effectue au cours des exercices suivants (n+1 à n+2). Ce poste intègre également les excédents affectés au financement des mesures d'exploitation.

Le résultat administratif de l'association est excédentaire de 23 254 € après reprise des résultats des années antérieures pour 12 171 € et de produits non opposables au financeur à hauteur de 79 511€.

Ce résultat se décompose comme suit :

- **Secteur habilité ou conventionné** : + 25 899 € (financés principalement par le CD26 et le Ministère de la Justice)
- **Secteur non habilité** : -2 645 €

• Subventions d'investissements

Toutes les subventions destinées au financement ou acquisition de biens durables sont portées au passif en subvention d'investissement afin de permettre une meilleure lisibilité du compte de résultat.

En effet, la comptabilisation d'une telle subvention en produits entrainerait un décalage au niveau du résultat des exercices à venir tout au long de la durée d'amortissement des biens financés par le tiers financeur. Ainsi, la subvention d'investissement est reportée au compte de résultat selon le même rythme que l'amortissement des biens financés, selon le principe de rattachement des charges et des produits.

• Fonds dédiés

Conformément au règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit public à but non lucratif, la partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif "Fonds dédiés" avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte "Report en fonds dédiés".

Les sommes inscrites au passif en "Fonds dédiés" sont rapportées en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte "Utilisation de fonds dédiés".

La même méthode est utilisée pour les ressources affectées provenant des subventions d'exploitation, des contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit public à but non lucratif et ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs donations et assurances-vie.

• Provisions

Les charges qui peuvent résulter des litiges ne sont provisionnées que lorsqu'elles sont probables et que leur montant peut être quantifié de manière raisonnable. Le montant des provisions retenu est fondé sur l'estimation des risques au cas par cas.

- **Contributions volontaires**

L'application du règlement 2018-06 impose une obligation de recensement et de valorisation des contributions volontaires en nature. Ces contributions sont recensées au pied du compte de résultat.

- **Subventions d'exploitation**

Les subventions d'exploitation sont constatées en produit de la façon suivante :

- Les subventions accordées sans condition sont comptabilisées à la date de leur octroi pour leur montant total,
- Les subventions accordées sous conditions résolutoires sont comptabilisées pour leur montant total dès leur octroi en charge, au bénéficiaire de respecter les conditions énoncées par le financeur. Une provision pour risque est comptabilisée s'il apparaît que tout ou partie des obligations fixées dans la clause résolutoire ne pourra être atteinte. Si l'association constate que l'objectif ne pourra être atteint de façon définitive, la part de la subvention à reverser est constatée en charge à payer.
- Les subventions accordées sous conditions suspensives ne sont comptabilisées que lorsque les conditions sont réalisées.

Complément d'information relatif au bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations - Cadre général				
Situation et mouvements				
Situations et mouvements	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Frais d'établissement	95 535	26 100	17 131	104 504
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques	125 854	18 150	1 905	142 099
Autres immobilisations incorporelles	9 573	-	-	9 573
Immobilisations incorporelles	135 427	18 150	1 905	151 672
Terrains	1 081 617	-	-	1 081 617
Constructions	6 975 489	20 801	2 363	6 993 927
Installations techniques, matériels et outillages industriels	227 141	26 451	13 522	240 070
Installations générales, agencements, aménagements divers	301 673	37 726	3 140	336 259
Matériel de transport	2 629 222	229 318	42 973	2 815 567
Matériel de bureau et informatique	526 664	66 632	107 017	486 279
Mobilier	344 464	60 428	43 073	361 819
Autres immobilisations corporelles	42 930	95 223	85 894	52 259
Immobilisations corporelles	12 129 200	536 579	297 982	12 367 797
Participations	789 381	-	21 381	768 000
Créances rattachées à des participations	71 280	38 734	-	110 014
Autres immobilisations financières	373 673	-	199 285	174 388
Immobilisations financières	1 234 334	38 734	220 666	1 052 402
TOTAL	13 594 496	619 563	537 684	13 676 375

Amortissements des immobilisations

Tableau des amortissements - Cadre général						
Situation et mouvements						
Situations et mouvements	Durée d'utilisation ou taux d'amortissement	Mode d'amortissement	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Frais d'établissement	5 ans	Linéaire	23 312	16 475	17 132	22 655
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques	5 à 10 ans	Linéaire	125 254	8 289	-	133 543
Autres immobilisations incorporelles	5 à 10 ans	Linéaire	2 601	3 191	-	5 792
Immobilisations incorporelles			127 855	11 480	-	139 335
Terrains		Non amortissable				
Constructions	10 à 50 ans	Linéaire	3 439 688	308 189	2 363	3 745 514
Installations techniques, matériels et outillages industriels	3 à 10 ans	Linéaire	124 351	24 341	12 591	136 101
Installations générales, agencements, aménagements divers	4 à 5 ans	Linéaire	119 707	26 304	3 140	142 871
Matériel de transport	4 à 7 ans	Linéaire	1 825 137	272 200	43 296	2 054 041
Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans	Linéaire	347 739	116 987	103 272	361 454
Mobilier et autres immobilisations corporelles	5 à 10 ans	Linéaire	264 350	31 163	40 449	255 064
Immobilisations corporelles			6 120 972	779 184	205 111	6 695 045
TOTAL			6 272 139	807 139	222 243	6 857 035

Informations relatives aux filiales et participations

Tableau des filiales et participations										
Informations financières	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus		Montant net des prêts et avances consentis par l'association	Montant des engagements donnés par l'association	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par l'association au cours de l'exercice	Observations
			Brute	Nette						
Filiales et participations										
Renseignements concernant les filiales (+ de 50 % du capital détenu par l'association)										
SAGNELS FRERES	87 800	100	768 000	768 000	110 014	-	78 923	14 948	-	
A. Total des filiales	87 800	100	768 000	768 000	110 014	-	78 923	14 948	-	
Renseignements concernant les participations (10 à 50 % du capital détenu par l'association)										
B. Total des participations	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
C. Total des filiales et des participations (A + B)	87 800	100	768 000	768 000	110 014	-	78 923	14 948	-	

Etat des dépréciations

Tableau des dépréciations Situations et mouvements				
Rubriques	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	21 381	-	21 381	-
Stocks et en-cours	-	-	-	-
Créance clients	9 401	137 080	3 900	142 581
Autres créances	21 700	-	3 300	18 400
Créances	31 101	137 080	7 200	160 981
TOTAL	52 482	137 080	28 581	160 981

Etat des créances

Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice			
Créances	Montant brut	Echéance à un an au plus	Echéance à plus d'un an
Créances rattachées à des participations	110 014	110 014	
Prêts	41 170		41 170
Autres immobilisations financières	50 631		50 631
Créances de l'actif immobilisé	201 815	110 014	91 801
Clients douteux ou litigieux	10 700	10 700	
Autres créances clients	475 193	475 193	
Personnel et comptes rattachées	145 310	125 304	20 006
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	68 018	68 018	
Divers état et autres collectivités publiques	413 766	413 766	
Débiteurs divers	8 969 198	8 950 798	18 400
Créances de l'actif circulant	10 082 185	10 043 779	38 406
Charges constatées d'avance	30 194	30 194	
Total	10 314 194	10 183 987	130 207
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	846 242		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	805 072		

Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes de créances suivants :	Montant
Créances Clients et Comptes rattachés	6 668
Autres créances	948 953
TOTAL	955 621

Variation des fonds propres

Variation des fonds propres	À l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	2 711 991		683 302		3 395 293
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	2 710 367		638 302		3 348 669
Report à nouveau	- 237 839	- 35 559	638 656	1 621 958	- 1 256 700
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	107 753	- 36 445	638 656	1 516 678	- 806 713
Excédent ou déficit de l'exercice	- 35 559	35 559	90 594		90 594
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	- 36 445	36 445	89 239		89 239
Situation nette	2 438 593	-	1 412 552	1 621 958	2 229 187
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	336 346		324 509	- 46 281	614 574
Provisions réglementées	2 356 987		7 706		2 364 693
TOTAL	5 131 926	-	1 744 766	1 575 677	5 208 454

Détermination du résultat effectif global

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'association	Exercice 2025	Exercice 2024
Résultat comptable	90 594	- 35 559
Reprise du résultat antérieur	12 172	125 618
Excédent ou déficit effectif global	102 765	90 059
<i>Dont résultat sous gestion propre</i>	1 355	886
<i>Dont résultat sous gestion contrôlée</i>	101 410	89 174

Tableau des provisions

Tableau des provisions					
Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Autres provisions pour risques	607 744	394 598		267 442	734 900
Provisions pour risques	607 744	394 598	-	267 442	734 900
Provisions pour charges	-	-	-	-	-
Provision pour engagement des retraites	303 265	125 447	156 310	10 001	262 401
Total	911 009	520 045	156 310	277 443	997 301

Fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers
CD26	116 200	220 000	10 651			325 549	
Fondation de France	1 227	20 000	1 227			20 000	
FIPD	9 686		9 686			-	
ESMS Numérique	97 560		46 614			50 946	
DDETS		11 955				11 955	
Investissements	60 321		19 117			41 204	
Cour d'Appel	150 428	13 000	15 352			148 076	
PJJ	216 045		44 666			171 379	
Puygiron	24 010		19 376			4 634	
Système d'information	102 580		73 812			28 768	
Autres subventions		730				730	
Subventions d'exploitation	778 057	265 685	240 501	-	-	803 241	
Contributions financières d'autres organismes	-	-	-	-	-	-	
Ressources liées à la générosité du public	-	-	-	-	-	-	
TOTAL	778 057	265 685	240 501	-	-	803 241	
<i>Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS</i>	<i>417 008</i>	<i>240 730</i>	<i>188 013</i>			469 725	

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 18 458 666 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice				
Dettes	Montant brut	Echéance à un an au plus	Echéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Echéance à plus de cinq ans
Emprunts et dettes ets de crédits à 1 an maximum à l'origine	3 291 700	3 291 700		
Emprunts et detttes ets crédits à plus 1 an à l'origine	2 908 694	367 100	1 304 833	1 236 761
Emprunts et dettes financières diverses	8 515 325	8 515 325		
Emprunts et dettes assimilées	14 715 719	12 174 125	1 304 833	1 236 761
Fournisseurs et comptes rattachés	426 763	426 763		
Personnel et comptes rattachés	936 361	866 099		70 262
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 250 089	1 233 077		17 012
Impôts sur les bénéfices	18 823	18 823		
Autres impôts et taxes assimilés	82 880	82 880		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	187 007	187 007		
Autres dettes	839 780	839 780		
Autres dettes	3 314 940	3 227 666	-	87 274
Produits constatés d'avance	1 244	1 244		
Total	18 458 666	15 829 798	1 304 833	1 324 035
Emprunts souscrits en cours d'exercice	569 858			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	336 997			

Les créances et les dettes financières diverses intègrent les comptes de liaison d'exploitation. A la clôture 2025, les comptes de liaison ont une consolidation à 0 € dans les comptes de l'association.

Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes de dettes suivants :	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 430
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	192 624
Dettes fiscales et sociales	1 351 109
Autres dettes	677 419
TOTAL	2 224 582

Complément d'information relatif au compte de résultat

Ventilation des subventions

Nature du concours ou de la subventions	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics		5 190 348	12 890 281		
Subvention d'exploitation		450 730	93 428	531 415	40 052
Subvention d'investissement					
TOTAL	-	5 641 078	12 983 709	531 415	40 052

Charges exceptionnelles

Nature des charges exceptionnelles	Montant
Ecritures comptables d'origine purement fiscale (provisions règlementées)	7 706

Engagements financiers et autres informations

Informations sur les dirigeants

La loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, dans son article 20 dispose que les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

La rémunération globale brute annuelle des trois plus hauts cadres dirigeants rémunérés est de 275 066.88 € dont 3 712.86 € d'avantages en nature.

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Une provision pour charge de départ en retraite est comptabilisée pour un montant de 262 401 € correspondant aux départs en retraite à court terme.

Le montant total des engagements retraite de l'association s'élève à 1 228 889 € selon la méthode actuarielle des unités de crédit projetées.

Les hypothèses retenues pour l'estimation des engagements au titre des indemnité de fin de carrière sont les suivantes :

- taux d'actualisation : 3,60 %
- turn over faible
- taux d'évolution des salaires : 1,5 %
- taux de charges patronales de 60 % pour les cadres et de 48 % pour les non-cadres

Dettes garanties par des sûretés réelles

Dettes garanties par des sûretés réelles	Montant à la clôture de l'exercice	Montant garanti
Promesse hypothécaire de preteur de denier sur crédit et prêt à moyen et long terme au crédit coopératif	493 277	791 000
Hypothèque immobilière accordée au crédit coopératif	903 894	1 558 500
Hypothèque immobilière de 3e rang accordée à la société générale	559 280	1 238 394
Hypothèque immobilière conventionnelle accordée au crédit mutuel	77 749	150 000
Hypothèque preteur de denier accordée au crédit mutuel	117 157	295 000

La Sauvegarde26 s'est portée caution pour les emprunts du FDD Enfance Adolescence Famille 26 à hauteur de :

- 176 000 € sur un emprunt souscrit auprès du Crédit Coopératif dont le solde au 31 12 2025 est de 193 626 €
- 344 000 € sur un emprunt souscrit auprès du Crédit Coopératif dont le solde au 31 12 2025 est de 256 602 €
- 138 309 € correspondant à l'encours au 31 12 2025 d'un emprunt souscrit auprès de la Société Générale

Répartition des effectifs par catégories

L'effectif moyen pendant l'exercice est de 279 dont 45 cadres et 234 non-cadres, conformément à l'article D.123-200 du Code de commerce.

Catégorie	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Ouvriers	-
Employés, techniciens, agents de maîtrise	234
Cadres et ingénieurs	45
Total	279

Honoraires commissaire aux comptes

Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes	
	RM CONSULTANTS ASSOCIES
Honoraires afférents à la certification des comptes	21 600
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité	
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes	
Total	21 600