

**ASSOCIATION ANGE GARDIEN**

62, Faubourg Lacapelle

82000 MONTAUBAN

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**

A l'assemblée générale de l'ASSOCIATION ANGE GARDIEN,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION ANGE GARDIEN 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<sup>er</sup> 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 exposé dans le paragraphe « Changement de méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels et faisant état de la première application du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.821.53 et R.821.180 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

## **Vérifications spécifiques**

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

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

## **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 Montauban, le 27 mai 2026

Le commissaire aux comptes  
SARL ALBA AUDIT

Christophe FUZEAU



**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
140 Avenue d'Allemagne  
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95  
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

Ange Gardien Maison de Retraite

Actif		Au 31/12/2025			Au 31/12/2024
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Montant net
Frais d'établissement (I)					
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>	23 920	23 920		
	Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
	TOTAL	23 920	23 920		
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	12 700	12 700		
	Constructions	2 450 968	1 100 297	1 350 671	1 456 627
	Installations techniques, mat. et outillage industriels	1 003 914	670 988	332 925	271 906
	Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	147 613		147 613	20 515
	TOTAL	3 615 196	1 783 986	1 831 210	1 749 048
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières <sup>(2)</sup>				
	Participations	14 550		14 550	14 550
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	61		61	61
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL	14 611		14 611	14 611
Total (II)		3 653 727	1 807 906	1 845 821	1 763 659
Actif circulant	Stocks et en cours	7 990		7 990	8 682
	Créances <sup>(3)</sup>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	10 604	86	10 517	39 188
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	26 742		26 742	19 374
	Charges constatées d'avance	8 511		8 511	12 966
	TOTAL	45 857	86	45 771	71 530
	Divers				
	Instruments financiers à terme et jetons détenus				
	Disponibilités	907 369		907 369	910 057
Total (III)		961 217	86	961 131	990 270
Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI)					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)		4 614 945	1 807 993	2 806 952	2 753 930
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) Dont à plus d'un an (brut)				



Passif		Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres réserves	279 491	237 311
	Report à nouveau	203 944	90 559
	Excédent ou déficit de l'exercice	60 814	155 564
	Situation nette (sous-total)	544 250	483 435
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	4 750	5 089
	Provisions réglementées		
Total (I)		549 001	488 525
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total (I bis)			
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	188 602	169 369
	Total (II)	188 602	169 369
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	65 596	52 050
	Total (III)	65 596	52 050
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>	1 195 810	1 274 902
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>	140 136	140 368
	Instruments financiers à terme		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	296 732	227 247
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	339 978	337 048
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	31 094	64 418
	Produits constatés d'avance		
Total (IV)		2 003 752	2 043 984
Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		2 806 952	2 753 930
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	<b>SARL ALBA AUDIT</b> Société de Commissariat aux comptes Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE 140 Avenue d'Allemagne ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN Tél. 05.63.91.93.95 Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z	
	(2) Dont emprunts participatifs		

Ange Gardien Maison de Retraite

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	230	100
	<b>Ventes de biens et services</b>		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	2 075 417	2 063 237
	dont parrainages		
	<b>Produits de tiers financeurs</b>		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 993 751	1 981 921
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
Charges d'exploitation	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		5 191
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Utilisations des fonds dédiés	30 766	37 249
	Autres produits	40 849	27 488
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>4 141 015</b>	<b>4 115 188</b>
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	1 281 260	1 185 268
Charges d'exploitation	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	210 497	207 552
	Salaires	1 666 886	1 637 991
	Cotisations sociales	632 472	618 936
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	172 471	167 923
	Dotations aux provisions	13 545	52 050
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Reports en fonds dédiés	50 000	50 000
	Autres charges	14 953	2 072
	<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>4 042 087</b>	<b>3 921 795</b>
<b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>		<b>98 928</b>	<b>193 393</b>
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 300	2 394
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>		<b>3 300</b>	<b>2 394</b>
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	41 413	45 671
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (IV)</b>		<b>41 413</b>	<b>45 671</b>
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>		<b>-38 113</b>	<b>-43 277</b>
<b>3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)</b>		<b>60 814</b>	<b>150 116</b>

Ange Gardien Maison de Retraite

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits exceptionnels (V)	Total		6 755
Charges exceptionnelles (VI)	Total		1 307
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			5 448
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
Total des produits (I + III + V)		4 144 315	4 124 338
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		4 083 500	3 968 774
EXCÉDENT OU DÉFICIT		60 814	155 564
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
140 Avenue d'Allemagne  
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95  
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z





Ange Gardien Maison de Retraite

## Annexe

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
140 Avenue d'Allemagne  
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95  
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

**Association ANGE GARDIEN**

Annexe  
aux comptes annuels de l'exercice clos  
le 31/12/2025

Montants en EUR

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
140 Avenue d'Allemagne  
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95  
Siret 452 014 269 00032 - APE 8920 Z



## 1 Sommaire

- 1 Sommaire
- 2 Objet social
- 3 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture
  - 3.1 Evénements principaux de l'exercice
  - 3.2 Evénements postérieurs à la clôture
- 4 Principes, règles et méthodes comptables
  - 4.1 Principes généraux
  - 4.2 Changement de méthodes comptables
- 5 Informations relatives au bilan
  - 5.1 Bilan actif
    - 5.1.1 Immobilisations incorporelles – Mouvements principaux
    - 5.1.2 Immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation
    - 5.1.3 Immobilisations corporelles. Mouvements principaux
    - 5.1.4 Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation
    - 5.1.5 Immobilisations en cours
    - 5.1.6 Immobilisations financières
    - 5.1.7 Evaluation des stocks consommés.
    - 5.1.8 Créances - Echéances
    - 5.1.9 Produits à recevoir
  - 5.2 Bilan passif
    - 5.2.1 Tableau de variation des fonds propres
    - 5.2.2 Report à nouveau sous gestion contrôlée
    - 5.2.3 Subvention d'investissement
    - 5.2.4 Tableau des subventions d'investissement et de la quote-part reprise au résultat
    - 5.2.5 Fonds dédiés
    - 5.2.6 Provisions pour risque
    - 5.2.7 Provisions pour charges – Indemnités de fin de carrière
    - 5.2.8 Dettes financières – classement par échéance
    - 5.2.9 Charges à payer
- 6 Informations relatives au compte de résultat
  - 6.1 Produits des tiers financeurs
  - 6.2 Subventions d'exploitation
  - 6.3 Effectifs

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
140 Avenue d'Allemagne  
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95  
Siret 452 014 269 00032 - APE 8920 Z

- 7 Engagements
- 7.1 Engagements financiers
- 7.1.1 Garanties reçues

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
140 Avenue d'Allemagne  
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.65  
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920





## 2 Objet social

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

L'association a pour objet de gérer, animer, entretenir et développer un Etablissement d'Hébergement, notamment Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes ou plus généralement une maison de retraite pour personnes âgées, en leur apportant les soins appropriés et l'écoute nécessaire, dans un esprit de collaboration et de respect mutuel, afin de satisfaire les attentes et les espoirs de chacun pour une vie et une vieillesse réussies.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

## 3 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

### 3.1 Evénements principaux de l'exercice

Aucun événement ne mérite d'être mentionné.

### 3.2 Evénements postérieurs à la clôture

Aucun événement ne mérite d'être mentionné.

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
140 Avenue d'Allemagne  
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95  
Siret 452 014 269 00032 - APE 8420 Z

## 4 Principes, règles et méthodes comptables

### 4.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 relatif à l'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, aux dispositions du règlement

ANC 2019-04 relatifs aux activités sociales et médico-sociales gérées par les personnes morales de droit privé à but non lucratif, et à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

## 4.2 Changement de méthodes comptables

Application du règlement ANC n°2022-06 sur la présentation des comptes de l'exercice ouvert le 01/01/2025

Le règlement ANC N°2022-06, relatif à la modernisation des états financiers, est applicable de manière obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Cette première application constitue un changement de réglementation comptable.

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

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

Les principales évolutions apportées par le Règlement ainsi que les impacts du changement de méthode comptable sont renseignées dans le tableau ci-dessous :

2025		2024	
ANC 2022-06		ANC 2018-06	
6491000	IJ prévoyance 844	79124000	Indemnités journalières 2 175
		79124009	IJ prévoyance 11
6492000	Autres transferts de charges - 6 149	79124200	Transfert de charge de personnel - 2 000
7470000	Subventions rapportées au compte de résultat - 339	79125000	Autres transferts de charges - 5 039
		77700000	Subventions rapportées au compte de résultat - 339
<b>TOTAL</b>	<b>- 5 644</b>	<b>TOTAL</b>	<b>- 4514</b>

## 5 Informations relatives au bilan

### 5.1 Bilan actif

#### 5.1.1 Immobilisations incorporelles – Mouvements principaux

Type d'immobilisation	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Logiciel	23 920			23 920

#### 5.1.2 Immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans

Types d'immobilisations	Amort au 31/12/2024	Augmentat°	Diminution	Amort au 31/12/2025
Logiciel	23 920			23 920

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
140 Avenue d'Allemagne  
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95  
Siret 452 014 269 00032 - APE 8820 Z



### 5.1.3 Immobilisations corporelles. Mouvements principaux

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Type d'immobilisation	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Virement de poste à poste	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Terrain	12 701				12 701
Constructions	2 450 969				2 450 969
Installations techniques, matériel et outillage	215 971	21 721			237 692
Installations générales, agencements, aménagements	524 444	100 119			624 563
Matériel de transport	18 104				18 104
Mat. De bureau et infor., mobilier	116 904	6 650			123 554
Immobilisation en cours	20 515	147 613		20 515	147 613
<b>Total</b>	<b>3 359 608</b>	<b>276 104</b>		<b>20 515</b>	<b>3 615 196</b>

### 5.1.4 Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 à 60 ans
Installations techniques, matériel et outillage industriels	Linéaire	2 à 20 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 et 10 ans



Types d'immobilisations	Amort au 31/12/2024	Augment at°	Diminution	Amort au 31/12/2025
Terrains	12 701			12 701
Constructions	994 341	105 956		1 100 297
Matériel et outillage industriels	154 909	17 678		172 587
Installations générales	331 335	38 182		369 537
Matériel de transport	18 104			18 104
Matériel informatique/Mobilier	99 168	11 610		110 778
Total	1 610 559	173 427		1 783 986

## 5.1.5 Immobilisations en cours

Les immobilisations en cours s'élèvent à 147 613 € au 31 décembre 2025 et concernent les travaux d'installation de la climatisation et de réfection des circulations non terminés à la fin de l'exercice.

## 5.1.6 Immobilisations financières

L'Association Ange Gardien a souscrit au Fonds de Dotation Ange Gardien constitué en 01/2020, à hauteur de 14 550 € correspondant à 97% de la dotation initiale du Fonds.

## 5.1.7 Evaluation des stocks consommés.

Les stocks de matières consommables sont évalués selon la méthode (FIFO).

Le coût d'achat est composé du prix d'achat TTC.

## 5.1.8 Créances - Echéances

En K€	A un an au plus	A plus d'un an
Créances clients	10	0
Autres créances	21	0

**5.1.9 Produits à recevoir**

En €	Montant
RRR à obtenir	0
Divers – produits à recevoir	6 150
Total	6 150

**SARL ALBA AUDIT**

Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
140 Avenue d'Allemagne  
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95  
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

## 5.2 Bilan passif

### 5.2.1 Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE (1)	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	237 311	42 180			279 491
Report à nouveau dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (2)	90 560	113 385			203 944
Excédent ou déficit de l'exercice dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (3)	155 565	- 155 565	60 815		60 815
<b>-Situation nette</b>	<b>483 436</b>	<b>0</b>	<b>60 815</b>		<b>544 250</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	5 090			339	4 750
<b>TOTAL</b>	<b>488 526</b>	<b>0</b>	<b>60 815</b>	<b>339</b>	<b>549 001</b>

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
140 Avenue d'Allemagne  
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95  
Siret 452 014 269 00032 - APE 6820 Z

### 5.2.2 Report à nouveau sous gestion contrôlée

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débit	Crédit
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité)		90 560
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée :		155 565
<ul style="list-style-type: none"> <li>Charges et produits dont la prise en compte est acceptée</li> <li>Charges rejetées, rejet objet d'un recours</li> <li>Charges et produits dont la prise en compte est différée</li> </ul>		
Solde		246 125

### 5.2.3 Subvention d'investissement

Date	Organisme	Biens subventionnés	Montants (en €)	Amortissements	
				Mode	Durée
2019	Prime CEE	Rénovation bâtiment	6 787	Linéaire	20 ans

### 5.2.4 Tableau des subventions d'investissement et de la quote-part reprise au résultat

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	6 787			6 787
Quotes-parts virées au résultat	1 697	339		2 036
Montant net en fonds propres	5 090	339		4 751



### 5.2.5 Fonds dédiés

Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « *Utilisations des fonds dédiés* » dans les Produits au compte de résultat.

L'article 132-1 du règlement n°2019-04 précise que désormais à la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles (provision réglementée dans comptes administratifs) ;
- Les autres contributions accordées, au cours de l'exercice ou dans le cadre de la réalisation d'un contrat pluriannuel d'objectif et de moyen, affectées par le financeur (autorité de tarification).

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement	Montant global	Dont fonds dédiés pour projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS :						
-dédiés à l'exploitation	3 737				3 737	
- dédiés à l'investissement	165 632	50 000	30 766		184 866	
<b>TOTAL</b>	<b>169 369</b>	<b>50 000</b>	<b>30 766</b>		<b>188 603</b>	

## 5.2.6 Provisions pour risque

Aucune provision pour risque n'est enregistrée dans les comptes à la clôture de l'exercice 2025.

## 5.2.7 Provisions pour charges – Indemnités de fin de carrière

L'indemnité de départ à la retraite a été calculée à partir de la méthode des unités de crédit projetées, et elle tient compte des éléments suivants :

- calcul individuel
- date de naissance
- date d'entrée dans l'entreprise
- salaire de base

Age de départ à la retraite : 67 ans

Conditions de départ : retraite à l'initiative du salarié

Charges sociales au taux constaté : 48 %

Des coefficients ont été appliqués sur l'indemnité théorique : le rapport ancienneté acquise sur ancienneté prévue, un taux de revalorisation moyen des salaires de 1,5 % et un taux d'actualisation de 3,98 %.

Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour indemnité de départ à la retraite s'élève à 65 596 € au 31/12/25.

## 5.2.8 Dettes financières – classement par échéance

Rubriques	Montant à l'ouverture	Remboursement	Augmentation	Montant à la clôture	à 1 an au plus	entre 1 et 5 ans	plus de 5 ans
Emprunt CDD	1 012 098	53 268		958 829	53 268	213 073	692 487
Emprunt Saint Joseph	247 975	10 995		236 981	11 200	46 927	178 854
Emprunt CE Association	10 198	10 198		0			
Total	1 270 271	74 461		1 195 810	64 467	260 000	871 341

### SARL ALBA AUDIT

Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
140 Avenue d'Allemagne  
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95  
Siret 452 014 269 00032 - APE 7420Z

## 5.2.9 Charges à payer

En €	Montant
Intérêts courus sur emprunt	3 398
Fournisseurs factures non parvenues	42 659
Provision congés payés	140 002
Charges sociales sur provision congés payés	54 601
Charges fiscales sur provision congés payés	14 000
Etat charges à payer	12 198
<b>Total</b>	<b>266 858</b>

**SARL ALBA AUDI**  
Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOUL  
140 Avenue d'Alsace  
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95  
Siret 452 014 269 00000

## 6 Informations relatives au compte de résultat

### 6.1 Produits des tiers financeurs

Notre établissement a perçu :

- Le Forfait Global Soins de l'Agence Régionale de Santé 1 656 959 €,
- Le Forfait Dépendance du Conseil Départemental à hauteur de 284 966 €.

### 6.2 Subventions d'exploitation

L'association n'a pas perçu de subvention d'exploitation au cours de l'exercice clôturant au 31 décembre 2025.

### 6.3 Effectifs

Effectif employé durant l'exercice : 42 ETP

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
140 Avenue d'Allemagne  
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95  
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z



## 7 Engagements

### 7.1 Engagements financiers

#### 7.1.1 Garanties reçues

L'emprunt CDD est garanti par caution obtenue auprès de :

- La Ville de Montauban pour 766 266 € à l'origine
- Le département de Tarn & Garonne pour 766 266 € à l'origine.

L'emprunt de 300 k€ fait l'objet d'une garantie SOGAMA au seul profit de la banque à hauteur de 70% de l'encours du prêt

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
140 Avenue d'Allemagne  
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95  
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
140 Avenue d'Allemagne  
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95  
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z