



Comptes annuels 2025

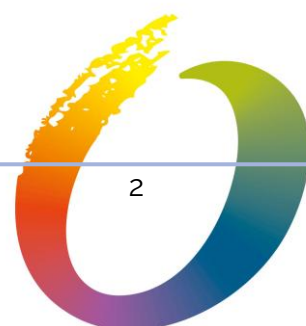
ASSOCIATION **RESILIENCE OCCITANIE**

Siège social : Périssud 3 – 13 rue André Villet – CS 34211 – 31 432 Toulouse Cedex 4

Tél : 05 62 71 67 90 – E-mail : reso@res-o.fr – www.res-o.fr

Table des matières

1-	INFORMATIONS GENERALES ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	10
1.	DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL ET DES ACTIVITES DE L'ASSOCIATION	10
2.	LES FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	11
3.	EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	12
2-	PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	13
1.	PRINCIPES GENERAUX	13
2.	REGLES ET METHODES COMPTABLES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN ACTIF	16
3.	REGLES ET METHODES COMPTABLES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN PASSIF	19
4.	REGLES ET METHODES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT	22
3-	NOTES SUR LE BILAN	24
1.	IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS	24
2.	ÉCHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	26
3.	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENTS (VMP)	27
4.	COMPTES DE REGULARISATION ACTIF	27
5.	LES FONDS PROPRES	28
3.5.1-	ETAT DES PROVISIONS	31
6.	FONDS DEDIES	31
7.	EMPRUNTS	37
8.	COMPTES DE REGULARISATION PASSIF	38
4-	COMPLEMENTES D'INFORMATION RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT	39
1.	HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	39
2.	ETP MOYENS 2023	39
3.	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE VALORISEES	39
4.	TABEAU DE CREDIT-BAIL	40
5.	ENGAGEMENTS HORS BILAN	40



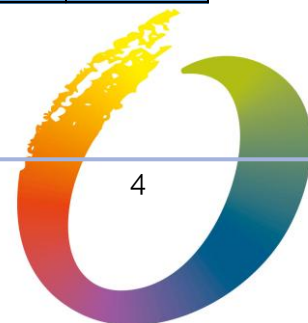


Le Bilan

Bilan Actif des Associations et Fondations

Groupe de dossiers : ALL - Tous les dossiers - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

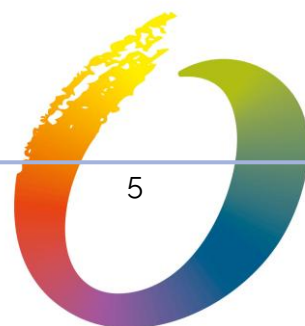
ACTIF	Brut 2025	Amortissem ent 2025	Net 2025	Net 2024
Frais d'établissement (TOTAL I)	3 406	3 406		
Actif immobilisé	92 100 278	46 226 398	45 873 880	45 236 813
Immobilisation incorporelles	1 037 480	553 015	484 465	397 846
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs	1 037 480	553 015	484 465	397 846
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	88 224 703	45 673 382	42 551 320	42 526 310
Terrain	2 782 115	336 133	2 445 982	1 938 696
Constructions	67 392 760	33 094 856	34 297 905	33 886 260
Installations techniques, matériel et outillage industriel	7 331 301	6 087 586	1 243 716	1 166 956
Autres immobilisations corporelles	7 116 005	6 154 809	961 196	953 736
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	3 602 522		3 602 522	4 580 661
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	2 838 095		2 838 095	2 312 658
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	956 686		956 686	556 686
Prêts	1 723 627		1 723 627	1 583 951
Autres immobilisations financières	157 782		157 782	172 021
TOTAL II	92 103 684	46 229 804	45 873 880	45 236 813
Actif circulant	36 437 396	895 551	35 541 846	52 877 739
Stocks et en cours	271 719		271 719	238 820
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	12 706 071	768 757	11 937 313	11 148 425
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	9 175 066		9 175 066	4 398 396
Charges constatées d'avance	143 324		143 324	154 723
Valeurs mobilières de placement	10 186 663	126 793	10 059 870	11 097 368
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	3 954 554		3 954 554	7 388 437
Fonds des majeurs protégés				18 451 570
TOTAL III	36 437 396	895 551	35 541 846	52 877 739
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion Actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	128 544 486	47 128 760	81 415 726	98 114 553



Bilan Passif des Associations et Fondations

Groupe de dossiers : ALL - Tous les dossiers - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

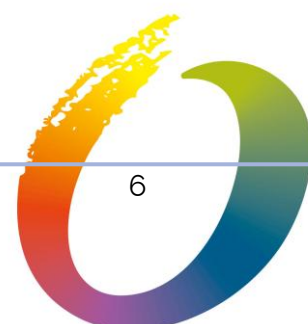
PASSIF	Exercice 2025	Exercice 2024
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	107 019	107 019
Fonds propres complémentaires	2 363 351	2 363 351
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	26 936	26 936
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Réserves pour projet de l'entité	21 793 965	21 341 343
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	19 983 446	19 530 825
Autres réserves		
Report à nouveau	-12 553 406	-10 797 460
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	-2 428 517	-2 324 906
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	-1 766 358	-1 576 946
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-6 090 047	-4 351 677
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	-1 664 444	-1 635 770
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	-604 039	-908 160
Résultat en attente d'affectation	848 312	-4 866
<i>dont résultat hors activités sociales et médico-sociales</i>	121 290	0
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	710 000	0
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	17 022	-4 866
Excédent ou déficit de l'exercice	166 283	693 970
Situation nette (sous total)	12 752 460	13 730 292
Fonds propres consommables	0	0
Subventions d'investissement	4 089 971	3 275 610
Provisions réglementées	357 104	357 104
TOTAL I	17 199 535	17 363 007



Bilan Passif des Associations et Fondations

Groupe de dossiers : ALL - Tous les dossiers - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

PASSIF	Exercice 2025	Exercice 2024
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	13 771 151	13 449 883
TOTAL II	13 771 151	13 449 883
PROVISIONS		
Provisions pour risques	774 336	637 793
Provisions pour charges	3 169 164	3 821 168
TOTAL III	3 943 500	4 458 961
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	25 339 588	26 662 557
Emprunts et dettes financières diverses	576 734	555 626
Instruments financiers à terme	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 144 853	2 964 855
Dettes des legs ou donations	0	
Dettes fiscales et sociales	11 635 919	10 724 458
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	274 635	988 695
Autres dettes	5 470 274	20 946 511
Produits constatés d'avance	59 537	
TOTAL IV	46 501 540	62 842 702
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	81 415 726	98 114 552

*Dont fonds des majeurs protégés**18 451 570*



Le Compte de résultat

Compte de Résultat des Associations et Fondations

Dossier : 99 - CONSOLIDATION RESO - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

	Exercice 2025	Exercice 2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	2 105	
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de marchandises, production vendue (biens et services), production stockée et production immobilisée	3 803 996	3 779 027
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	74 819 809	71 565 638
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion con</i>	<i>74 412 654</i>	<i>71 483 785</i>
Versements des fondateurs ou conso de la dot comptable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	852 518	1 619 035
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	22 610	0
Utilisations des fonds dédiés	1 253 465	771 969
Autres produits	3 409 541	2 654 570
TOTAL I	84 164 044	80 390 238
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	289 164	429 312
Variation de stock	7 403	480
Autres achats et charges externes	24 210 950	24 743 916
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	3 794 751	3 785 562
Salaires	35 591 237	32 881 971
Cotisations sociales	15 139 559	13 975 117
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 086 882	2 996 780
Dotations aux provisions	337 057	513 531
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles	0	0
Report en fonds dédiés	430 617	17 682
Autres Charges	546 155	314 577
TOTAL II	83 433 776	79 658 927
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	730 268	731 310

PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	73 372	140 803
Autres intérêts et produits assimilés	68 808	95 601
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées	0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	204 015	137 566
TOTAL III	346 194	373 971

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	84 853	41 940
Intérêts et charges assimilées	780 084	795 975
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL IV	864 937	837 915

2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-518 743	-463 945
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	211 525	267 366

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels		858 492
TOTAL V		858 492

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles	9 485	339 015
TOTAL VI	9 485	339 015

4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-9 485	519 477
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	35 757	92 874
Total des produits (I+III+V)	84 510 239	81 622 701
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	84 343 956	80 928 731
EXCEDENT OU DEFICIT	166 283	693 970

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

1- Informations générales et faits caractéristiques de l'exercice

1. Description de l'objet social et des activités de l'association

Objet social :

L'objectif de l'Association RESO, organisme laïc à but non lucratif, est d'accompagner sans limite d'âge, toute personne en situation de handicap, de difficulté sociale, de dépendance en fondant son action sur l'absolu respect de la personne.

RESO promeut la dignité et la citoyenneté des personnes en œuvrant à la fois pour leur complet épanouissement individuel et leur meilleure inclusion dans la cité en conformité avec les valeurs fondatrices de la laïcité.

Elle adapte en permanence son action à l'évolution des problématiques qu'elle peut rencontrer, en tenant compte de l'environnement, des techniques thérapeutiques innovantes, des recommandations de bonnes pratiques et du progrès scientifique.

Les activités des établissements :

Pôle enfance :

L'enfant est considéré dans son unité physiologique, psychique et sociale et les méthodes d'accompagnement s'appuient sur ce principe d'unicité de la personne.

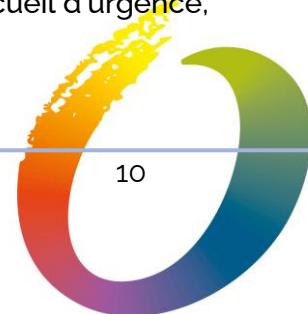
Dans une démarche globale d'accompagnement, l'enfant et sa famille doivent pouvoir trouver, à tout moment, le dispositif, ou la structure adaptée à leurs besoins. Ce qui nécessite une diversification des modes d'accueil et la proposition d'un éventail complet de structures, correspondant au mieux aux besoins de l'enfant : IME, ITEP, SESSAD et UEMA.

Pôle adulte :

L'Association RESO propose aux travailleurs en situation de handicap des structures de travail adaptées : entreprise adaptée, Etablissement ou Service d'Aide par le Travail.

Elle gère également des établissements d'accueil qui offrent un hébergement, des soins et un accompagnement personnalisé : Foyer de Vie, Foyer d'Accueil Médicalisé.

Enfin, afin de s'adapter à l'évolution des besoins des personnes accueillies et de l'environnement social, l'Association RESO propose des modes d'accompagnement ou de suivi qui permettent à chacun de vivre selon ses possibilités et ses aspirations : accueil à temps complet, accueil temporaire, accueil de jour, accueil séquentiel, accueil d'urgence, appartements relais, suivi à domicile.



Pôle personnes âgées :

RESO propose des solutions d'hébergement ou d'accueil de jour aux personnes âgées devenues dépendantes ou menacées de le devenir. Les dispositifs sont adaptés aux personnes désorientées et aux personnes handicapées vieillissantes. La priorité de l'Association est de trouver la formule d'accompagnement qui respecte le libre choix de la personne et son projet de vie.

Pôle service à la personne :

L'association met en œuvre dans ces services, le droit à l'accompagnement des publics en grande difficulté sociale ou en rupture institutionnelle : aide, soutien pour des travailleurs handicapés, des étudiants handicapés dépendants, des personnes âgées, des adultes en situation de handicap, des personnes en grande difficulté sociale, des personnes malades psychiques ou traumatisées crâniennes, et enfin des travailleurs handicapés vieillissants.

Pour mener à bien cette démarche, l'Association RESO s'appuie sur des réponses à la carte en diversifiant les modes d'accompagnement et les partenariats, afin de garantir un accompagnement « global » et adapté de la personne.

Le Service de Protection de Majeurs et les Mesures d'Accompagnement Social personnalisé (MASP) sont intégrés à ce pôle.

2. Les faits caractéristiques de l'exercice

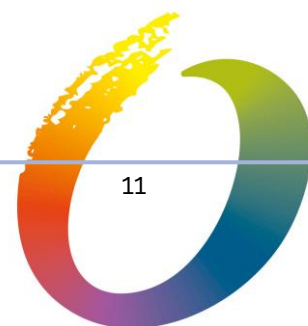
Impact notable sur les comptes de résultats des établissements :

- Crédits non reconductibles octroyés pour un total de 1 115 k€
- Principaux investissements :
 - Poursuite des travaux de réhabilitation du FAS Ernest Boué

Projets :

- En juin 2025, le Siège a coordonné les réponses à l'appel à candidatures Handi Cap'2030 Occitanie - Fond d'appui à la transformation de l'offre, lancé par l'Agence Régionale de Santé Occitanie.
- En décembre 2025, le Siège a piloté le dossier de demande de transformation en SAD Mixte du SAD/SSIAD SPASAD Résé Couserans.

Vie des établissements :



Plusieurs changements ont eu lieu dans la direction des établissements et services de Réso :

- Monsieur GRANGER a pris la direction pour les établissements de Portes de Garonne le 03 février 2025.
- Madame STORDEUR a pris la direction de l'EHPAD St Vincent de Paul le 1^{er} avril 2025 suite au départ de Madame Pascaline PELLOUX
- Madame NOIZAT, Secrétaire Générale, a été nommée Directrice du Siège, depuis le 2 mai 2025.

Accords :

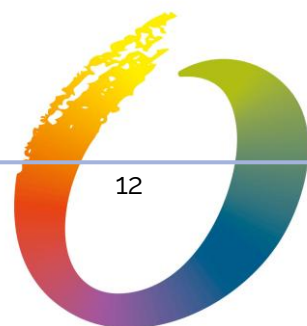
- 10/10/25 : Accord collectif d'entreprise sur l'égalité professionnelle entre les femmes et les hommes et la qualité de vie et des conditions de travail
- 12/09/25 : Accord Négociation Annuelle Obligatoire :
 - Repos spécifiques supplémentaires pour les salariés de la MAS MARQUIOL
 - Application du SEGUR aux salariés des établissements n'ayant pas reçu le financement de la mesure
 - Prime de production – salariés de l'EA Château Blanc

Agréments :

- Mars 2025 : création de 3 places supplémentaires pour personnes en situation de handicap au SSIAD Réso Couserans ;
- 01/08/2025 : arrêté de création du DAR Paul Soulié au sein du collège Simone Veil à Verdun-sur-Garonne pour l'accompagnement de 10 enfants présentant des TSA, par extension de l'IME Paul Soulié
- 26/08/2025 : arrêté portant extension de capacité de 111 mesures du Service MJPM, soit une capacité totale de 800 mesures.

3. Evénements postérieurs à la clôture

Pas d'éléments postérieurs impactant.



2- Principes, règles et méthodes comptables

1. Principes généraux

1-1 Cadre légal de référence

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux principes 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 applicables en France, et notamment le nouveau règlement ANC 2023-03 en coordination avec l'ANC n° 2022-06 qui vient modifier le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général (« PCG ») en vue de moderniser les états financiers et la nomenclature des comptes. Il est d'application obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025

Ce règlement a pour effet notamment :

- L'introduction d'une nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel
- La suppression de la technique du transfert de charge
- La modernisation du plan de comptes et des modèles d'états financiers
- L'instauration d'une nouvelle présentation des informations en annexe

Selon les règles françaises, un changement de réglementation comptable est qualifié de changement de méthode comptable.

Au 31/12/2025 les principaux effets observés sur notre Association suite à l'application de ce règlement sont :

Impacts en lien avec le changement de méthode comptable, notamment nouvelle définition du résultat exceptionnel et suppression de la technique du transfert de charge.

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

Afin de présenter le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent selon les nouveaux modèles, des reclassements entre les rubriques ou les postes du bilan ou du compte de résultat comparatifs ont été effectués. Ceux-ci concernent :

Au bilan, distinction plus précise entre gestion contrôlée et non contrôlée et activité médico-social ou non :

Report à nouveau

- *Dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales*
- *Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées*
- *Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée*
- *Dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs*
- *Dont charges des activités SMS de prise en compte différée*

Résultat en attente d'affectation

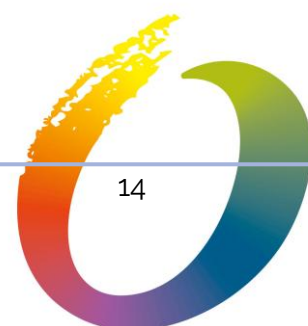
- *Dont résultat hors activités sociales et médico-sociales*
- *Dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées*
- *Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée*

Fonds des majeurs protégés

Suite à la réponse de l'ANC à la CNCC du 8 décembre 2025 relative au traitement comptable des avoirs des majeurs protégés dans les comptes annuels des associations tutélaires, l'association a modifié, à compter de l'exercice clos le 31 décembre 2025, la méthode de présentation des avoirs des personnes protégées gérés dans le cadre de ses mandats tutélaires.

Ces avoirs étaient précédemment comptabilisés à l'actif du bilan, avec une contrepartie équivalente au passif. La réponse de l'ANC précise que ces éléments, bien que gérés par l'association, ne constituent ni des actifs ni des passifs de celle-ci et ne doivent donc pas être comptabilisés dans son bilan.

Ce changement est qualifié de changement de méthode comptable à l'initiative de l'entité. Il n'a aucune incidence sur le résultat de l'exercice, ni sur les fonds propres, dès lors qu'il porte exclusivement sur des éléments bilanciaux comptabilisés pour un montant équivalent à l'actif et au passif.



L'application de cette nouvelle méthode conduit à diminuer le total du bilan au 31 décembre 2025 de 18 428 851 €, correspondant à la sortie des avoirs des majeurs protégés précédemment inscrits à l'actif et de leur contrepartie au passif.

Au compte de résultat :

- Le poste dépréciation est enregistré sur la ligne « dotation aux amortissements et provisions ». Il était auparavant enregistré avec les dotations aux provisions.
- L'IS sur plus-value de placement ne fait plus partie du résultat exceptionnel. Il apparaît sur une ligne distincte.
- Les cotisations des adhérents ne sont plus intégrées aux autres produits, elles figurent sur une ligne distincte.

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

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

1-2 Durée et période de l'exercice comptable

La durée de l'exercice est de 12 mois et concerne la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2025.

1-3 Méthode de présentation du bilan et du compte de résultat

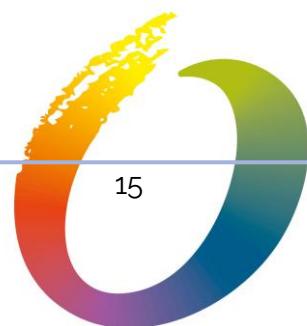
Le bilan est présenté avant affectation des résultats.

Le compte de résultat et le bilan cumulent l'ensemble des comptes des établissements et services, ainsi que ceux du Siège Social et de la Vie Associative. Les prestations réciproques et les services rendus par le Siège n'apparaissent pas en charges et produits. Les comptes de liaison entre établissements sont neutralisés au bilan associatif.

Les résultats de l'Association font l'objet d'une affectation proposée par le Conseil d'Administration et approuvée par l'Assemblée Générale.

Les résultats soumis au contrôle de tiers financeurs figurent :

- Pour l'exercice : dans « Résultat de l'exercice »
- Pour les exercices antérieurs :
 - ⇒ Résultat N-1 sous contrôle de tiers financeurs



⇒ Résultat N-2 sous contrôle de tiers financeurs

Les reprises de résultat se font en N+2 par le compte « Report à nouveau ».

Pour les établissements sous contrôle de tiers financeurs, le compte administratif fait apparaître le résultat de l'exercice plus ou moins l'éventuelle reprise de N-2 selon les règles prévues par le Code de l'Action Sociale et des Familles.

La Section d'Investissements et le Service des Recettes sont centralisés par les services du siège social de l'Association.

2. Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan actif

2-1 Immobilisations incorporelles

Elles sont composées de logiciels informatiques, amortis sur une durée de 1 à 5 ans et de frais de constitution pour les établissements du Couserans amortis de 2 à 4 ans.

2-2 Immobilisations corporelles

En application des principes en vigueur, les immobilisations corporelles sont comptabilisées de la façon suivante :

a) Evaluation des biens à leur entrée :

- Les biens acquis à titre onéreux sont évalués à leur coût d'acquisition,
- Les biens produits par l'entreprise sont évalués à leur coût de production,
- Les biens acquis à titre gratuit sont évalués à leur valeur vénale.

Concernant les bâtiments, le principe de traitement des intérêts de préfinancement est leur inscription en immobilisations.

b) Valeur actuelle des éléments et amortissements :

Pour les immobilisations autres que financières, la valeur comptable nette est retenue comme valeur d'inventaire.

Les amortissements sont pratiqués selon la méthode linéaire.

Durée d'amortissement des différents types d'immobilisations :

- Constructions :
 - Structure, gros œuvre des bâtiments de production..... 30 à 40 ans
 - Structure, gros œuvre des bâtiments d'habitation et bureaux 25 à 45 ans

- Aménagements intérieurs15 à 30 ans
- Toiture.....15 à 30 ans
- Chauffage, plomberie.....15 à 30 ans
- Electricité 15 à 25 ans
- Agencements et aménagements :
 - Structure, gros œuvre 20 à 30 ans
 - Aménagements intérieurs10 à 20 ans
 - Chauffage, plomberie.....10 à 20 ans
 - Electricité10 à 20 ans
- Matériel technique.....5 à 10 ans
- Matériel de transport 5 ans
- Matériel de bureau 3 à 5 ans
- Matériel informatique 3 à 5 ans
- Matériel acquis sur la Taxe d'Apprentissage5 ans
- Mobilier5 à 10 ans
- Cheptel5 ans

Un abattement sur ces durées est pratiqué lorsque le bien est acheté d'occasion.

Lorsque la valeur actuelle d'une immobilisation est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constatée.

2-3 Immobilisations financières

Elles sont évaluées à leur coût historique et comprennent essentiellement :

- Des parts sociales souscrites à l'occasion d'emprunts et crédits-bails,
- Des prêts à 20 ans auprès du collecteur de la participation à l'effort construction,
- Des fonds de garantie mutuelle sur emprunts des organismes sanitaires et sociaux.

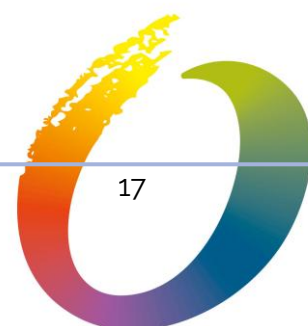
2-4 Stocks et en cours

Sous cette rubrique figurent :

- Les stocks de matières premières utilisées par les ESAT et les Entreprises Adaptées pour leur production ;
- Les produits finis réalisés par les ESAT et les chevaux du FAS le Bosquet ;
- Les stocks de produits alimentaires ;
- Les stocks de produits divers de chaque établissement.

Les stocks sont valorisés de la façon suivante :

- Matières premières au dernier prix d'achat connu ;
- Produits alimentaires et autres produits au prix moyen d'achat ;
- Produits finis au prix de revient.



2-5 Créances

2.5.1 Créances clients

Les produits provenant des activités non encadrées des ESAT BAAPC et de l'Entreprises Adaptée sont perçus directement par les établissements concernés.

2.5.2 Recouvrement des frais de séjour des résidents et usagers

Les produits provenant des activités des EHPAD et du Service d'aide à domicile (SAAD) sont perçus directement par les établissements concernés auprès des usagers ou des caisses :

- Du Conseil Départemental (Direction Personnes Agées Personnes Handicapées) ;
- De la CPAM (Caisse Primaire d'Assurance Maladie) et autres caisses ;
- De l'ASP (Agence de Services et de Paiement) ;
- De la CAF (Caisse d'Allocations Familiales), la DDCS et autres Caisses pour le service de Protection des Majeurs.

2.5.3 Valorisation et dépréciation des créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

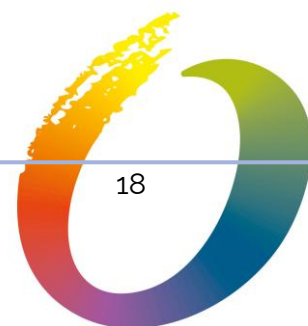
Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

2-6 Disponibilités et Valeurs Mobilières de Placement (VMP)

Ce poste regroupe les placements à court et moyen terme (valeurs mobilières de placement, dépôts à terme, livrets d'épargne) et les comptes de dépôt de RESO, ainsi que ceux des fonds des majeurs sous tutelle et des résidents.

Les valeurs mobilières de placement sont inscrites à l'actif à leur coût d'acquisition. Lors des cessions, la valeur d'entrée de la fraction cédée est calculée selon la méthode « premier entré, premier sorti » (FIFO). Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, sauf si le capital est garanti.

L'Association a négocié pour ses propres comptes bancaires une convention de fusion avec les organismes bancaires afin que les découverts se déduisent des excédents sans perception de frais. A ce titre, l'ensemble des comptes est présenté à l'actif ou au passif, selon le cas, pour le montant net.



3. Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan passif

3-1 Fonds associatifs

Ils sont ventilés entre fonds propres et autres fonds associatifs.

3.1.1 Fonds propres

Les fonds propres comprennent des fonds des établissements sous contrôle de tiers financeurs et des fonds des établissements autofinancés.

- Fonds associatifs sans droit de reprise :

Inscription des libéralités ayant le caractère d'apport reçues depuis l'origine.

Ce poste comprend également des subventions d'investissements sur biens renouvelables. Ces subventions correspondent à des subventions allouées à des établissements pour financer des biens renouvelables par l'association. Elles ne font l'objet d'aucune reprise au niveau du compte de résultat et sont maintenues durablement en fonds propres.

- Réserves :

Les réserves comprennent :

- Réserves pour projet de l'entité

Il s'agit des réserves constituées par les établissements en gestion propre

- Réserves des activités sociales et médico-sociales

- ⇒ Les réserves « excédents affectés à l'investissement »,
- ⇒ Les réserves de compensation,
- ⇒ Les réserves « excédents affectés à la couverture du BFR »,
- ⇒ Les réserves de plus-values nettes.

- Droit des propriétaires

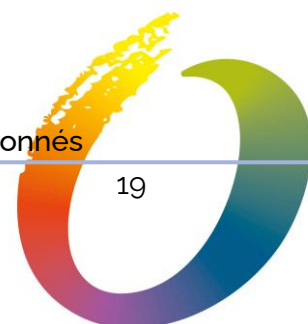
Il s'agit des apports nets enregistrés lors du traité d'apport partiel d'actif de l'IME Paul Soulié réalisé le 4 juillet 2002 avec l'APAJH 82 et du traité de fusion du Couserans du 20/04/2016.

- Report à nouveau :

Il comprend :

- Report à nouveau :

L'ensemble des reports à nouveau des établissements non conventionnés



- Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales
- L'impact des retraitements des comptes administratifs permettant d'être en conformité avec les règlements de l'Autorité des Normes Comptables.
- Dépenses non opposables aux tiers financeurs : il s'agit d'un poste comprenant l'affectation des dépenses qui ne peuvent être autorisées par les tiers financeurs, tels que les provisions pour congés payés (compte 115922).
- Les charges refusées par le financeurs (compte 115910)
- Les résultats repris au budget par le financeur (excédent ou déficit)
- Les excédents ou déficits reporté des établissements en gestion propre et de la Vie Associative.
- Résultat en instance d'affectation :

Il s'agit des résultats de l'exercice 2023 des établissements sous contrôle de tiers financeurs qui feront l'objet d'une reprise en 2025.

Il s'agit également des déficits reportés des établissements sous contrôle de tiers financeurs qui n'ont pas fait l'objet d'une reprise de déficit au budget par le financeur.

- Résultat de l'exercice :

Il correspond au résultat retraité avant reprise des résultats antérieurs. Les retraitements permettent d'obtenir un résultat conforme aux règles du plan comptable des associations.

- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'association :

Il s'agit essentiellement de la taxe d'apprentissage collectée par l'Association et des subventions CNSA sur les nouvelles constructions.

Ces subventions font l'objet d'une quote-part de subvention virée au compte de résultat chaque année. Elles sont amorties au même rythme que les amortissements des biens financés.

- Provisions réglementées :

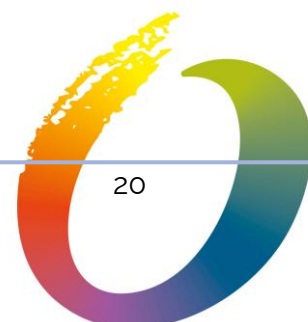
Il s'agit notamment de la « Provision réglementée destinée à la couverture du besoin en fonds de roulement », par majoration du prix de journée prévue par l'article 9 du décret 83 744 du 11 août 1983.

3-2 Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées en fonction des risques connus ou estimés à la clôture.

- Provisions pour risques.

Il s'agit essentiellement de provisions pour litiges et contentieux.



- Provisions pour charges.

Ce sont essentiellement des provisions pour départ à la retraite ainsi que des provisions pour gros entretien.

Une méthode associative de constitution de la provision pour gros entretien a été mise en place.

Il s'agit des dépenses d'entretien s'inscrivant dans un programme pluriannuel et qui ont pour seul but de vérifier le bon état de fonctionnement des installations ou d'y apporter un entretien sans prolonger leur durée de vie au-delà de celle prévue initialement.

Les principaux types de dépenses pouvant être provisionnés sont les suivants : ravalement d'immeuble, contrôle des réseaux d'eaux, peinture, réparation de menuiseries, traitement des charpentes, entretien des couvertures, entretien des aménagements extérieurs.

3-3 Fonds dédiés

Les fonds dédiés enregistrent à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore été utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

La contrepartie des fonds dédiés s'inscrit au compte de résultat sous la rubrique « Provision engagements fonds dédiés ».

Le montant des fonds dédiés de l'exercice N est repris, sur les exercices suivants, au fur et à mesure de l'utilisation des fonds par la contrepartie du compte « Reprise engagements fonds dédiés », inscrit au compte de résultat.

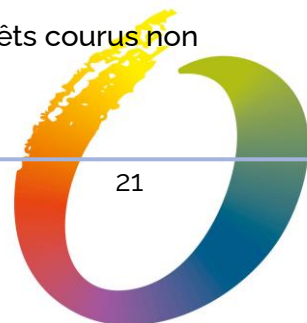
Ce poste comprend également les provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations. Ces provisions sont constituées lorsqu'un établissement perçoit de l'autorité de tarification une allocation anticipée destinée à compenser les charges d'amortissement et les frais financiers liés à la réalisation d'un investissement à venir. Ces provisions sont ensuite reprises au fur et à mesure des charges d'amortissement et des frais financiers constatés liés au nouvel investissement.

Suite au changement liés à la M22, les reports et reprises de fonds dédiés sont constatés désormais en produits et charges d'exploitation.

3-4 Emprunts

Ce poste comprend :

- Les emprunts contractés auprès des établissements de crédit, les intérêts courus non échus, ainsi que les préfinancements.



- Les emprunts et dettes financières divers : il s'agit des cautions versées par les résidents des établissements pour personnes âgées.

3-5 Provisions pour congés payés

Des dettes provisionnées sont constituées chaque année de façon uniforme pour tous les établissements de l'association. Les variations de provisions pour congés payés figurent désormais au compte administratif des établissements sous contrôle de tiers financeurs. En revanche, comme elles ne peuvent être autorisées par les tiers financeurs, lors de l'affectation du résultat elles sont imputées sur le poste « Dépenses non opposables aux tiers financeurs ».

3-6 Fonds déposés par les usagers

En application de la réglementation comptable, le montant des fonds déposés, au 31 décembre de chaque année sous la responsabilité de l'Association sur les comptes des personnes protégées et/ou des usagers des établissements est inscrit au bilan : à l'actif dans le poste disponibilités et au passif dans le poste autres dettes.

4. Règles et méthodes relatives aux postes du compte de résultat

4-1 Subventions de fonctionnement

Les subventions d'exploitation sont traitées conformément aux dispositions du règlement 99.01 de l'Autorité des Normes Comptables.

La fraction attribuée au titre des exercices futurs est inscrite en « Produits constatés d'avance », et l'éventuelle quote-part de l'exercice non utilisée à la clôture de l'exercice donne lieu au constat d'une charge, en « Provisions pour engagements fonds dédiés ».

L'octroi des subventions est formalisé par la signature de conventions entre le financeur et l'association bénéficiaire.

4-2 Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

Les sommes inscrites sous la rubrique « Fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme des réalisations des engagements, par le crédit du compte « Reprise d'engagements fonds dédiés ».

4-3 Valorisation des mises à disposition

Les principales contributions volontaires effectuées à titre gratuit dont bénéficie l'association correspondent à :

- Personnels "Education Nationale" mis à disposition dans les établissements 36 Ponts, Centre Portes de Garonne et Paul Soulié et Confluences.
- Locaux mis à disposition pour les 36 Ponts, l'IME Paul Soulié et Confluences.

La valorisation des mises à disposition de personnel a été effectuée à partir des rémunérations moyennes du personnel de l'éducation nationale, en brut plus charges patronales, au chapitre IV section 1 de cette Annexe.

La valorisation des locaux a été faite à partir de la valeur locative selon estimation du marché, au chapitre IV section 1 de cette Annexe.

4-4 Engagements de retraite

L'association n'a souscrit à aucun régime complémentaire de retraite en faveur de ses salariés, ni à aucun avantage de prévoyance ou assimilé qui serait versé à l'issue de la période d'activité. Ses seuls engagements en matière de retraite résultent de l'application des dispositions conventionnelles ou contractuelles concernant le versement d'une indemnité de départ à la retraite.

Les droits acquis à la clôture des exercices par le personnel en matière d'indemnités de départ à la retraite ont été enregistrés en comptabilité pour un montant de 2 169 993,35 euros.

Le montant du décaissement futur est estimé selon :

- La convention qui détermine les droits du salarié
- Le montant brut de la rémunération du salarié
- Le taux de charges sociales moyen
- L'hypothèse d'augmentation annuelle des salaires de l'entreprise retenue à +1% / an.

La valeur actuelle probable du décaissement est estimée selon :

- Le taux d'actualisation pour prendre en compte l'effet du temps : à été retenu l'OAT 10 ans à 3.5542%
- La mortalité à l'aide d'une table de mortalité de l'INSEE à 85%
- Le taux de turnover retenu à 8%

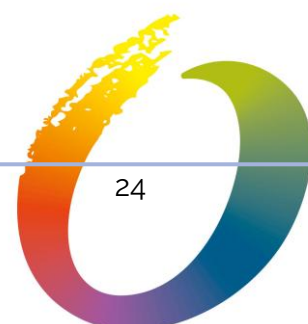


3- Notes sur le bilan

1. Immobilisations et amortissements

1-1 Tableau de variation des immobilisations

Situation et mouvement	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentation		Diminution		Valeur brute à la clôture de l'exercice
		Acquisition	Virement de poste à poste	Cession	Virement de poste à poste	
I. Immo. Incorporelles						
* frais de constitution	3 406	-		-		3 406
* logiciels	879 531	39 114	128 724	9 889		1 037 480
TOTAL	882 937	39 114	128 724	9 889	-	1 040 886
II. Immo. Corporelles						
* terrains et aménagements	2 247 838	10 979	523 298	-		2 782 115
* Constructions et agencements	64 794 354	106 316	2 618 344	126 254		67 392 760
dont retraitement	117 828					117 828
* matériel et outillage	7 055 225	381 674		105 598		7 331 301
* autres immo. corporelles	7 178 004	304 383		366 383		7 116 005
* Immobilisations corporelles en cours	4 580 661	2 292 226			3 270 366	3 602 522
TOTAL	85 856 083	3 095 579	3 141 642	598 235	3 270 366	88 224 703
III. Immo. Financières						
* Autres participations (Caution et FGM)	162 715			4 933		157 782
* Autres titres immobilisés (Parts Sociales)	556 686					556 686
* Autres titres immobilisés (Obligation)		400 000				400 000
* Prêts et autres immo financières (CILEO)	1 583 951	139 675				1 723 627
TOTAL	2 303 352	539 675	-	4 933	-	2 838 095
TOTAL	89 042 372	3 674 369	3 270 366	613 057	3 270 366	92 103 684



1-2 Tableau de variation des amortissements

Situation et mouvement	Durée d'amortissement	Taux	Mode	Valeur brute en début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Valeur brute en fin d'exercice
I. Immo. Incorporelles							
* frais de constitution	1 à 5 ans	20 à 100 %	Linéaire	3 406	-	-	3 406
* logiciels	1 à 5 ans	20 à 100 %	Linéaire	481 686	81 219	9 889	553 015
TOTAL				485 092	81 219	9 889	556 421
II. Immo. Corporelles							
* terrains et aménagements	15 à 40 ans	2.5 à 6.67 %	Linéaire	309 142	26 991	-	336 133
* constructions et agencements	15 à 40 ans	2.5 à 6.67 %	Linéaire	30 405 946	2 291 214	104 452	32 592 708
dont retraitement				117 828			117 828
* matériel et outillage	5 à 10 ans	10 à 20 %	Linéaire	5 888 269	294 953	95 636	6 087 586
* autres immo. corporelles	5 à 10 ans	10 à 20 %	Linéaire	6 224 268	292 644	362 103	6 154 809
* constructions en cours	5 à 10 ans	10 à 20 %	Linéaire				
TOTAL				42 827 625	2 905 801	562 192	45 171 234
* dépréciation				502 148			502 148
TOTAL				43 814 865	2 987 020	572 081	46 229 804

Les acquisitions sont corrigées des écarts cpta/immo n-1 et n, ces écarts sont NS. Régul sur 2026 à faire.



2. Échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

CREANCES (a)	Montant brut	Degré de liquidité actif		DETTES (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances				Echéances		
		Moins 1 an	Plus 1 an			Moins 1 an	De 1 à 5 ans	Plus 5 ans
<u>Créances de l'actif immobilisé</u>				Emprunts obligataires (2)				
Créances rattachées à des participations				Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
Prêts (1)	1 723 627		1 723 627	. à 2 ans au maximum à l'origine	25 235 889	1 347 781	5 351 175	18 536 933
Autres immobilisations financières				. à plus de 2 ans à l'origine (2)	103 699	103 699		
. Titres immobilisés (Parts Soc.)	556 686	59 258	497 428	. intérêts courus / emprunts				
. Autres (F.G.M. et cautions)	151 216	3 895	147 322	Emprunts et dettes financières divers (2)	576 734			576 734
<u>Créances sur l'actif circulant</u>				Redevables créditeurs	1 474 182	1 474 182		
				Dettes fournisseurs	3 144 853	3 144 853		
Clients redevables et comptes rattachés	12 706 071	11 937 313	768 757	Dettes fiscales et sociales	11 635 919	11 635 919		
				Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	274 635	274 635		
Autres créances	9 175 066	9 175 066		Autres dettes (3)	23 899 125	23 899 125		
Charges constatées d'avance	143 324	143 324		Produits constatés d'avance	59 537	59 537		
TOTAL	24 455 989	21 318 856	3 137 134	TOTAL	66 404 573	41 939 731	5 351 175	19 113 667
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice (dont intérêt				
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exercice				
				(3) Dont comptes des majeurs protégés et usagers				
				18 428 851				

(a) non compris les avances et acomptes versés sur les commandes en cours

(b) non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours

3. Valeurs mobilières de placements (VMP)

Les valeurs mobilières de placements sont évaluées à leur coût historique, soit 10 186 663 € (contre de 11 139 309 € en 2024).

4. Comptes de régularisation actif

Compte de régularisation de l'actif	31/12/2024	31/12/2025
Charges constatées d'avance	154 723	143 324
Produits à recevoir inclus dans les postes suivants :	2 026	1 017
- immobilisations financières	134	483
- organismes payeurs	694 255	616 693
- clients	-	35
- autres créances	1 331 879	400 755
- disponibilités	-	-



5. Les fonds propres

Les fonds propres comprennent des fonds des établissements sous contrôle ACT et des fonds des établissements autofinancés.

La variation des fonds propres de l'exercice est la suivante :

VARIATION DES FONDS PROPRES	31/12/2024	AFFECTATION DU		AUGMENTATION		DIMINUTION OU		31/12/2025
		Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	
Dotation								-
Fonds Associatifs	2 363 351							2 363 351
Réserves Statutaires			10					-
Total Fonds Propres avec/sans droit de rep.	2 363 351	-	10	-	-	-	-	2 363 351
Ecart de réévaluation	-							-
Réserve Immobilière	-							-
Réserve de Prévoyances	-							-
Réserve de Capitalisation	1 810 519	140 858						1 951 377
Réserves d'investissements	9 171 454	1 319 343						10 490 797
Réserves de compensation	7 768 725	136 036						7 904 760
Réserves de Trésorerie	1 446 530			500				1 447 030
Fonds central de solidarité	-							-
Autres Réserves	1 144 116					3 800		1 140 316
Droits des propriétaires	133 955	-						133 955
Total Réserves	21 475 298	1 596 237	-	500	-	3 800	-	23 068 235
Report à nouveau	- 6 446 770	- 902 267		11 097		- 170 872		- 6 606 545
- Gestion libre	- 4 810 012	- 1 317 365		11 097				- 4 798 914
- Activité encadrée	- 1 636 758	415 097				- 170 872		- 1 807 630
Résultat en instance d'affectation	- 4 355 556					- 1 591 306		- 5 946 862
Excédent ou déficit de l'exercice	693 970	- 693 970		74 447		-		74 447
- Activité encadrée	415 097	- 415 097		55 799				55 799
- Gestion libre	278 872	- 278 872		18 648				18 648
Dotations consommables	-							-
Subventions d'investissement	3 275 610			998 319		183 958		4 089 971
Provisions réglementées	357 104							357 104
TOTAL	17 363 007	- 0	10	1 084 363	-	- 1 574 419	-	17 399 701

L'augmentation des fonds propres est due à l'affectation des résultats sous contrôle de tiers financeurs en réserves d'investissement et de compensation.

▪ Fonds associatifs sans droit de reprise

Inscription des libéralités ayant le caractère d'apport reçues depuis l'origine.

Conformément à l'application de l'ANC 2018-06, les subventions sur bien renouvelables n'existent plus. Ces subventions ont été reclassées en subventions d'investissement amortissables ou reclassées en report à nouveau.

- Réserves

Ce poste comprend :

- Les réserves immobilières,
- Les réserves de prévoyances,
- Les réserves de capitalisation,
- Le fonds central de solidarité,
- Les droits des propriétaires,
- Les autres réserves.

Ce poste est également composé des réserves spécifiquement applicables aux établissements sociaux et médico-sociaux sous ACT en application du Code de l'Action Sociale et des Familles, à savoir :

- Les réserves « excédents affectés à l'investissement »,
- Les réserves de compensation,
- Les réserves de trésorerie,
- Les réserves « excédents affectés à la couverture du BFR »,
- Les réserves de plus-values nettes.

Ces réserves sont clairement identifiées dans le poste « Réserves des activités sociales et médico-sociales »

- Report à nouveau

Il comprend :

- L'ensemble des reports à nouveau des établissements sous gestion libre,
- Les dépenses refusées et/ou non opposables par l'ACT, c'est-à-dire les dépenses d'exercices antérieurs rejetées par l'autorité de tarification lors de l'examen des comptes administratifs,
- Les dépenses non opposables aux tiers financeurs : il s'agit d'un poste comprenant l'affectation des dépenses qui ne peuvent être autorisées par les tiers financeurs, telles que les provisions pour congés payés.

- Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales :

Les « reports à nouveaux » des activités sous ACT sont clairement identifiées dans le poste « Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales »

Les charges refusées des établissements hors CPOM ou assimilées à des reports à nouveau lors de la négociation du CPOM.

Les résultats repris au budget par le financeur.

- Résultat

Les résultats présentés correspondent aux résultats comptables intégrant les reprises de résultats antérieurs décidées par les autorités de tarification sur l'exercice en cours (reprise d'excédents ou de déficit). Les retraitements identifiés au niveau du compte de résultat permettent d'obtenir le résultat effectif sans reprise des résultats antérieurs.

Conformément au règlement ANC 2019-04, Les « Résultats » des activités sous ACT sont clairement identifiés dans le poste « Résultats des activités sociales et médico-sociales ».

- Résultat en instance d'affectation

Il s'agit des résultats 2024 des établissements sous contrôle de tiers financeurs qui seront affecté sur les comptes administratifs 2026, ainsi que les résultats antérieurs non repris au budget par le financeur.

- Subventions d'investissements sur biens non renouvelables

Les subventions d'investissements sont comptabilisées directement au passif du bilan et sont reprises en compte de résultat au fur et à mesure de l'amortissement des biens pour l'acquisition desquels elles ont été versées.

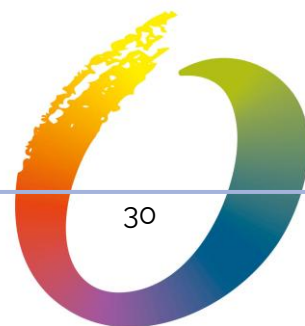
Il s'agit essentiellement des subventions de taxe d'apprentissage collectées par les établissements d'enfants et de l'ESAT Château Blanc ainsi que des subventions CNSA sur les nouvelles constructions :

- Provisions réglementées

Depuis le 1er janvier 2020, ce poste comprend uniquement les provisions réglementées pour plus-value nette d'actif. Ces provisions sont constituées lorsqu'un établissement sous ACT constate une plus-value dans le cadre d'une cession d'immobilisation et qu'elle souhaite la neutraliser conformément à l'instruction financière et budgétaire applicable aux établissements sociaux et médico-sociaux.

Cette allocation est destinée à compenser les charges d'amortissement et les frais financiers liés à la réalisation d'un investissement à venir. Ces provisions sont ensuite reprises au fur et à mesure des charges d'amortissement et des frais financiers constatés liés au nouvel investissement.

Conformément à l'application du règlement ANC 2018-06, les provisions pour renouvellement des immobilisations ont été réaffectées en Fonds dédiés pour investissement.



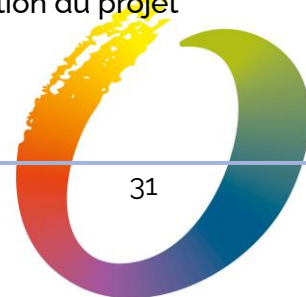
3.5.1- Etat des provisions

Nature des provisions et réserves	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant fin d'exercice
<u>PROVISIONS REGLEMENTEES</u>				
Réserve de trésorerie (141)	360 904			360 904
Fonds dédiés aux investissements (1921)	11 465 510			11 465 510
TOTAL I.	11 826 414			11 826 414
<u>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</u>				
Provisions pour litiges	137 655	151 578	23 035	266 198
Autres provisions pour risques	500 138	8 000		508 138
Autres provisions pour charges	138 000	53 000		191 000
Provisions pour impôts	0			0
Provisions gros entretiens	1 513 175	52 347	124 554	1 440 968
Provisions pour départs à la retraite	2 169 993	72 132	704 929	1 537 196
TOTAL II.	4 458 961	337 057	852 518	3 943 500
<u>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</u>				
Sur immobilisations	502 148			502 148
Sur stocks et en cours				
Sur organismes payeurs, usagers et autres créances	698 014	70 744		768 757
Sur VMP	41 940	84 853		126 793
TOTAL III.	1 242 102	155 597		1 397 699
TOTAL GENERAL (I + II + III)	17 527 476	492 654	852 518	17 167 612

6. Fonds dédiés

La partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a 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 « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.



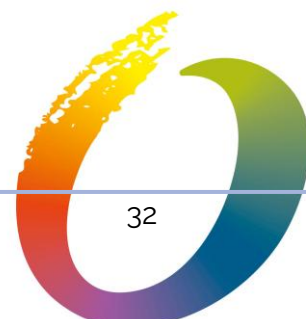
Deux types de fonds dédiés sont distingués :

- Fonds dédiés sur investissements : correspondent à la part non consommée des sommes reçues servant à réaliser un acquérir ou produire une immobilisation. Pour les immobilisations amortissables ainsi financées, le montant de l'acquisition ou le coût de production est rapporté en produits sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations.
- Fonds dédiés sur mesures d'exploitation : correspondent à la part non consommée des sommes reçues servant à réaliser une action dédiée.

VARIATION DES FONDS DEDIES	Solde au 31/12/2024	Dotation n	UTILISATIONS		Transfert	31/12/2025 dont non dépendus sur les deux derniers exercices*	
			Montant global	Dont rembours.		Montant global	
Subventions d'exploitation	-	-	-	-	-	-	-
<i>liées aux investissements</i>						-	
<i>liées aux formations</i>						-	
<i>Dispositifs "culture et Santé"</i>						-	
<i>Dons et subventions dédiés des comités régionaux et locaux</i>						-	
Contributions financières des activités ESMS	13 449 883	430 617	1 253 465	-	-	12 627 035	-
<i>liées aux investissements</i>	<i>11 465 511</i>		<i>260 330</i>			<i>11 205 181</i>	
<i>liées aux formations</i>	<i>1 984 372</i>	<i>430 617</i>	<i>993 135</i>			<i>1 421 855</i>	
<i>liées à la qualité</i>						-	
<i>financement petits matériels</i>						-	
<i>Divers</i>						-	
<i>rempl. Et renfort Personnel et stagiaires</i>						-	
Ressources liées à la générosité du public	-	-	-	-	-	-	-
<i>Dons dédiés au Centre Résidentiel</i>						-	
<i>64 rue Petit - 75019 PARIS</i>						-	
<i>Dons, legs et mécénats dédiés à la recherche</i>						-	
<i>Legs dédiés à l'enseignement universitaire</i>						-	
<i>Dons et legs dédiés à l'éducation des chiens guides</i>						-	
TOTAL	13 449 883	430 617	1 253 465	-	-	12 627 035	-

* Fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

Les sommes non affectées des fonds dédiés à l'investissement concernent majoritairement les établissements d'enfant. Ces sommes seront affectées dans le cadre d'un plan pluriannuel d'investissement qui sera négocié lors du prochain CPOM.



7-1 Fonds dédiés d'exploitation

Etablissement	Usage	Somme de Solde cpt a n-1	Somme de Dotation	Somme de Reprises n	Somme de Solde cpt a n
03 - SIEGE	Formation	85 000			85 000
Total 03 - SIEGE		85 000			85 000
50 - UE Confluences	QVCT	1 600			1 600
Total 50 - UE Confluences		1 600			1 600
51 - SESSAD Confluences	Formation	24 000			24 000
	Formation (+rempla) TED et CAFDES	15 000			15 000
	Formation autisme	15 700			15 700
	Location locaux	20 400			20 400
	Mise en conformité	25 000			25 000
	QVCT	745			745
	Situation complexe	62 209			62 209
	Situation individuelle Rubin	5 520			5 520
Total 51 - SESSAD Confluences		168 574			168 574
52 - IME Confluences	Formation autisme	9 301			9 301
	QVCT	1 432			1 432
Total 52 - IME Confluences		10 733			10 733
53 - SAAD	SPASAD	5 885		5 885	
Total 53 - SAAD		5 885		5 885	
54 - SSIAD PA	SPASAD	54 549		54 549	
Total 54 - SSIAD PA		54 549		54 549	
57 - UEMA Confluences	QVCT	1 216			1 216
	Transport	25 000			25 000
Total 57 - UEMA Confluences		26 216			26 216
64 - EHPAD la Bastide	FNPEIS	2 500			2 500
Total 64 - EHPAD la Bastide		2 500			2 500
65 - EHPAD Albergue	Formation qualifiante (4 ASG)	3 813			3 813
	Projet PASTEL	3 000			3 000
	Subv FNPEIS	2 500			2 500
Total 65 - EHPAD Albergue		9 313			9 313
67 - MAS Marquiol	6K pour formation VAS + 61k QVCT form AS		67 000		67 000
	Formation	48 926		48 926	
	Formation et rempla Snoezelen	7 400			7 400
	Formation, achat de matériel ou action ciblée dans le cadre de l'agrément polyhandicap	10 000			10 000
	Frais de personnel	100 000		27 000	73 000
	Gratification	2 185			2 185
	Loi 2002	5 000			5 000
	Octime + Snoezelen	1 000			1 000
	Situation complexe	20 000			20 000
	Stage croisé MAS / Marchand	10 000			10 000
	Stagiaire	3 833		2 558	1 275
Total 67 - MAS Marquiol		208 344	67 000	78 484	196 860
68 - EHPAD VDA	Subv FNPEIS	2 500			2 500
Total 68 - EHPAD VDA		2 500			2 500
69 - EHPAD les Jonquilles	Crédit médic (soins)	77 281			77 281
	Remplacement personnel en formation	0			0
	Subv FNPEIS	2 500			2 500
Total 69 - EHPAD les Jonquilles		79 781			79 781
71 - EHPAD SVP	Lutte contre sinistralité		75 000		75 000
	QVT - formation, diag	1 810			1 810
	QVT - intervention en ergo	10 000			10 000
	Sens Action		50 000		50 000
	Subv FNPEIS	400			400
Total 71 - EHPAD SVP		12 210	125 000		137 210
74 - SESSAD Portes de Garonne	Formation	32 559			32 559
	Formation / rempla	5 000			5 000
	Formation autisme	12 000			12 000
	Formation suite PE	12 500			12 500
	Situation individuelle	25 000		25 000	
Total 74 - SESSAD Portes de Garonne		87 059		25 000	62 059
75 - IME Portes de Garonne	1 ETP chargé de mission VLF	40 000			40 000
	Evaluation externe	10 000		10 000	
	Exp équipe mobile	192		192	
	form qualif (défic intel, TED, autisme) + nel agrém	5 818			5 818
	Formation	33 596			33 596
	Formation / rempla	15 000			15 000
	Formation autisme	12 000			12 000
	Formation suite PE	25 000			25 000
	Provision mission coordination pédagogique / inclusion	11 073		11 073	
	Situation critique	27 272		27 272	
	Situation individuelle Oliver +transport cas critique	62 000		62 000	
	Transport	15 000		15 000	
Total 75 - IME Portes de Garonne		256 951		125 537	131 414

Etablissement	Usage	Somme de Solde cpta n-1	Somme de Dotation	Somme de Reprises n	Somme de Solde cpta n
80 - IME 36 Ponts	AMI unité exp scolarisation inclusive(à reprendre sur 2 ans)	71 107		71 107	
	Année pleine de l'UEMA	155 000		155 000	
	Calme relais	32 241		32 241	
	Experimentation régionale + Starter	148 460		127 250	21 210
	Extension Starter 2026/2027		125 000		125 000
	Formation	4 711		4 711	
	Formation / rempla	15 000		15 000	
	Formation autisme	14 928		14 928	
	Formation aux outils TSA	3 400			3 400
	formation sex et handicap	2 000		2 000	
	Gratification	855		855	
	Gratification stagiaire	8 053		8 053	
	QVCT	8 000		8 000	
	Remplacement	5 000		5 000	
	Sens Action		50 000		50 000
	Situation complexe	5 815		5 815	
	Situation critique	40 860		40 860	
	Transport	54 439		54 439	
	Transport Tony	12 000		12 000	
Total 80 - IME 36 Ponts		581 870	175 000	557 260	199 610
80 (84) - IME des 36 Ponts	Formation	1 724			1 724
	Formation / rempla	15 000			15 000
	Formation autisme	5 012			5 012
	Formation aux outils TSA	3 400			3 400
	Gratification stagiaire	5 000			5 000
	Indemnité stagiaire	5 000		5 000	
	Remplacement	3 688		3 688	
	Situation critique ou complexe	18 270		18 270	
	Transport	31 618		31 618	
	Transport Mohamed Fouad et Rhayan	15 000		15 000	
Total 80 (84) - IME des 36 Ponts		103 713		73 576	30 137
80 (92) - IME des 36 Ponts	Eval ext	2 130		2 130	
	Formation	6 344			6 344
	Formation autisme	31 233			31 233
	Transport	30 000		20 000	10 000
Total 80 (92) - IME des 36 Ponts		69 707		22 130	47 577
85 - ESAT Château Blan BAAPC	Don Américan Market	2 125		250	1 875
Total 85 - ESAT Château Blan BAAPC		2 125		250	1 875
94 - ITEP Portes de Garonne	DAPI	50 000			50 000
	Format sexualité et handicap	2 000			2 000
	Formation	28 844		28 844	
	Formation PE	12 500			12 500
	Gratification	3 692		3 692	
	Transport	15 000		15 000	
Total 94 - ITEP Portes de Garonne		112 036		47 536	64 500
95 - IME P. Soulié	dispo "Vie affectaive"	2 000			2 000
	Dispositif DAR		57 617		57 617
	Eval ext	2 130			2 130
	Formation	354			354
	Formation autisme	13 150			13 150
	Formation qualifiante	7 867			7 867
	gratification des stagiaire	6 661			6 661
	QVCT	1 492			1 492
Total 95 - IME P. Soulié		33 654	57 617		91 271
96 - SESSAD P. Soulié	aide prise en chg situation complexe	15 000			15 000
	Formation autisme	33 667			33 667
	ouverture 7 places pour 2 mois	21 048			21 048
	QVCT	640			640
	Situation complexe	5 000			5 000
Total 96 - SESSAD P. Soulié		75 355			75 355
97 - FAM Fond Peyré	CNR 2023 - PEC GOS	21 604			21 604
	Compl. Sol parking / chemin ext (accessibilité hbgt)	50 000			50 000
	Form VAS + Dépense personnel		6 000		6 000
	QVT	21 602		2 697	18 905
	Tapis de marche (hbgt)	1 490		230	1 260
Total 97 - FAM Fond Peyré		94 695	6 000	2 927	97 769
Total général		2 084 372	430 617	993 135	1 521 855

Retraitement en cours : -100 k€ (concerne MAS Marquiol)

Donc solde n-1 = 1 984 372 € et solde n = 1 421 855 €



7-2 Fonds dédiés d'investissement

Etablissement	Affectation	Somme de Solde cpta n-1	Somme de Dotation	Somme de Reprises n	Somme de Solde cpta n
03 - SIEGE SOCIAL	Divers	100 000			100 000
Total 03 - SIEGE SOCIAL		100 000			100 000
26 - SAVS Portilhon	Syst info	30 000			30 000
Total 26 - SAVS Portilhon		30 000			30 000
50 - UE du SESSAD Paul Soulié		135 000			135 000
	Informatique (plateforme)	11 615			11 615
	Travaux	45 587		438	45 148
Total 50 - UE du SESSAD Paul Soulié		192 202		438	191 763
51 - SESSAD Confluences		125 000			125 000
	Informatique (plateforme)	25 000			25 000
	investissement	65 250			65 250
Total 51 - SESSAD Confluences		215 250			215 250
52 - IME Confluences		200 000			200 000
	Equipement - travaux	60 050		3 310	56 741
	investissements	29 117		1 317	27 800
Total 52 - IME Confluences		289 167		4 626	284 541
54 - SSIAD	TRANSPORT	4 000		4 000	
Total 54 - SSIAD		4 000		4 000	
55 - AJ	Soins	50 000			50 000
Total 55 - AJ		50 000			50 000
57 - UEMA Confluences		130 000			130 000
Total 57 - UEMA Confluences		130 000			130 000
64 - BASTIDE	Soins	38 292		3 902	34 390
Total 64 - BASTIDE		38 292		3 902	34 390
65 - EHPAD ALBERGUE	Financement cuisine (dévol patrim ASCAH)	53 333		6 667	46 667
Total 65 - EHPAD ALBERGUE		53 333		6 667	46 667
66 - FAM VDA		50 000			50 000
	Bât + Travaux	90 000			90 000
	Mobilier / matériel (hbgt)	61 364			61 364
	Travaux maison	138 000			138 000
Total 66 - FAM VDA		339 364			339 364
67 - MAS MARQUIOL		132 915			132 915
	Equipement AJ	20 000			20 000
	Informatique (plateforme) + hors DO	128 975		2 013	126 962
	investissement	120 319		14 786	105 533
	OSIRIS	6 680			6 680
	Rails	50 000			50 000
	Signalétique	15 000			15 000
	Toiture panneaux photovolt.	50 000			50 000
	Travaux s/ malfaçon	78 914		7 314	71 600
	Voir ci-dessous	47 382			47 382
Total 67 - MAS MARQUIOL		650 186		24 113	626 073
68 - EHPAD VDA		15 000			15 000
	Bât + Travaux	55 000			55 000
	Bât + Travaux dép	24 000			24 000
	Bât + Travaux hbgt	42 000			42 000
	Bâtiment (hbgt)	8 545			8 545
	Fauteuil (dépendance)	10 000			10 000
	Matelas anti-escars (soins)	10 000			10 000
Total 68 - EHPAD VDA		164 545			164 545
69 - JONQUILLES	Appel malade SOINS	78 000		13 000	65 000
	Rails de manutention	22 726		3 788	18 938
Total 69 - JONQUILLES		100 726		16 788	83 938
71 - Saint Vincent de Paul	Matériel soins	14 985		10 000	4 985
	Prévention	23 489			23 489
	Soutien investissement	30 000			30 000
Total 71 - Saint Vincent de Paul		68 474		10 000	58 474
74 - SESSAD Portes de Garonne		17 000			17 000
	Informatique (plateforme) + W	80 000			80 000
	investissement	60 000			60 000
	Syst info, signalétique, autre	90 000			90 000
	Travaux	190 000			190 000
Total 74 - SESSAD Portes de Garonne		437 000			437 000
75 - IME Portes de Garonne		218 000			218 000
	Financement surcoût PPI	1 235 000			1 235 000
	Financement surcoût PPI 2015 - 2016	27 812			27 812
	Informatique (plateforme) + W	500 000			500 000
	Restructuration Auribail	227 000			227 000
	Syst info, signalétique, autre	525 000			525 000
	Travaux	100 000			100 000
Total 75 - IME Portes de Garonne		2 832 812			2 832 812

Etablissement	Affectation	Somme de Solde cpta n-1	Somme de Dotation	Somme de Reprises n	Somme de Solde cpta n
80 - IME 36 Ponts		429 843		17 630	412 213
	ACHAT DE VEHICULES	1 800		900	900
	ACHAT VEHICULES	1 733		79	1 654
	Acqu bât	243 000			243 000
	AMENAGEMENT SALLE EDUCATIVE AFFECT	12 000		6 000	6 000
	CLIMATISATION DES CLASSES	10 500		1 500	9 000
	Informatique (plateforme)	100 000		10 000	90 000
	investissement	123 200		5 600	117 600
	Local CPOM / Mise aux normes	50 160		2 280	47 880
	Matériel	70 000			70 000
	Matériel / Mobilier	140 880		2 040	138 840
	Rachat + travaux rue de Séville	45 760		2 080	43 680
	Regroupement SESSAD Lamarck	110 000		5 000	105 000
	Travaux	954 560		37 480	917 080
Total 80 - IME 36 Ponts		2 293 436		90 589	2 202 847
81 - BPAS CH BLANC	Travaux	22 700		4 500	18 200
Total 81 - BPAS CH BLANC		22 700		4 500	18 200
85 - BAAPC CH BLANC		17 300		701	16 599
	CNR PPI	397 283		14 189	383 094
	Travaux	199 040		7 109	191 931
Total 85 - BAAPC CH BLANC		613 623		21 998	591 625
86 - FAS BOSQUET	Pge travaux	891 870		47 915	843 955
Total 86 - FAS BOSQUET		891 870		47 915	843 955
87 - FAS BOUE	Travaux	620 000			620 000
Total 87 - FAS BOUE		620 000			620 000
91 - STL		21 804		1 264	20 540
Total 91 - STL		21 804		1 264	20 540
94 - ITEP Portes de Garonne	Informatique (plateforme) + W	200 000			200 000
	investissement	354 000			354 000
	Syst info, signalétique, autre	343 000			343 000
	Travaux	190 000			190 000
Total 94 - ITEP Portes de Garonne		1 087 000			1 087 000
95 - IME SOULIE		235 467			235 467
	Equipeement extension capacité	25 000			25 000
	investissement	13 368			13 368
	LOCAUX SESSAD	5 699		950	4 749
	Rplct mat restauration	8 223			8 223
Total 95 - IME SOULIE		287 758		950	286 808
96 - SESSAD SOULIE		148 333		1 400	146 933
	ACHAT DE BATIMENT	202 250		8 360	193 890
	Acqu locaux SESSAD	50 660		1 873	48 787
	Informatique (plateforme)	25 000			25 000
	LOCAUX SESSAD	32 667		1 960	30 707
	travaux SESSAD	120 933		7 220	113 713
Total 96 - SESSAD SOULIE		579 843		20 813	559 031
97 - FAM Fond Peyré	Access., signalét., mat. cuisine (hbg)	20 000			20 000
	Accessibilité, signalétique (soins)	26 000			26 000
	CNR QVT RAILS AUX PLAFONDS 2024	16 126		1 768	14 358
	Informatique (plateforme) + W	140 000			140 000
Total 97 - FAM Fond Peyré		202 126		1 768	200 358
Total général		12 315 511		260 330	12 055 181

Immobilisation en retraitement :

Retraitement 2024

SESSAD Portes de
Garonne

190 000.00

IME Portes de Garonne

100 000.00

IME des 36 Ponts

130 000.00

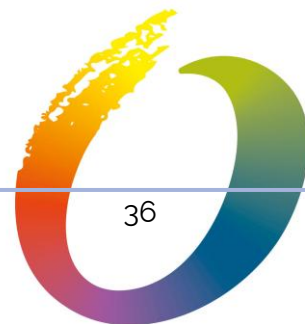
ITEP Portes de Garonne

190 000.00

Retraitement 2021

FAS Ernest Boué

240 000.00



7. Emprunts

Etablissement	Banque	Date de mise en place	Montant initial (ou renégocié)	Taux	Durée	Mouvement en capital				Échéances			Remboursement des intérêts de l'année
						Solde en début d'exercice	Augmentation du capital dû	Remboursement du capital de l'année	Solde en fin d'exercice	Jusqu'à 1 an	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans	
IME Paul Soulié	CC	2007	131 618 €	2.40	12	24 175		10 744	13 431	10 744 €	2 686 €		430 €
IME Lamarck	BP	2007	296 125 €	3.25	10	8 631		8 631	-				24 €
IME Portes de Garonne	CC	2008	204 494 €	4.56	17	54 787		14 777	40 010	15 462 €	24 548 €		2 237 €
IME Paul Soulié	CC	2009	642 961 €	2.55	15	207 055		43 591	163 464	43 591 €	119 874 €		4 673 €
ESAT Château-Blanc BPAS	CDC	2010	80 000 €	3.50	20	26 590		4 701	21 889	4 866 €	17 024 €		887 €
FAS Le Bosquet	CDC	2009	450 000 €	3.35	15	9 467		9 467	-				52 €
FAM/EHPAD Val d'Arize	CDC	2010	3 695 201 €	3.47	35	2 217 121		105 577	2 111 544	105 577 €	422 309 €	1 583 658 €	74 007 €
IME Portes de Garonne	CE	2011	428 836 €	4.54	30	312 729		12 252	300 477	12 818 €	57 469 €	230 191 €	13 867 €
EHPAD ALBERGUE	CDC	2012	3 831 000 €	3.73	35	2 490 150		109 457	2 380 693	109 457 €	437 829 €	1 833 407 €	89 444 €
MAS Marquiol	CDC	2012	3 400 000 €	2.86	30	2 345 396		103 263	2 242 133	106 216 €	456 123 €	1 679 794 €	65 038 €
MAS Marquiol	CDC	2012	2 028 000 €	3.37	30	1 199 900		67 600	1 132 300	67 600 €	270 400 €	794 300 €	38 904 €
EHPAD ALBERGUE	CDC	2013	1 343 496 €	3.71	35	911 658		38 386	873 272	38 386 €	153 542 €	681 345 €	32 718 €
FAS Le Bosquet	CA	2013	200 000 €	2.40	12	13 106		13 106	-				222 €
Vie Associative	CC	2014	861 482 €	3.55	25	564 419		39 608	524 811	39 608 €	158 433 €	326 769 €	13 094 €
EHPAD ALBERGUE	CDC	2013	1 218 160 €	3.17	25	718 715		48 726	669 989	48 726 €	194 906 €	426 356 €	21 696 €
EHPAD ALBERGUE	CE	2014	400 000 €	3.40	25	232 000		16 000	216 000	16 000 €	64 000 €	136 000 €	7 652 €
IME Portes de Garonne	CE	2014	200 000 €	3.40	25	116 000		8 000	108 000	8 000 €	32 000 €	68 000 €	3 826 €
IME Lamarck	CC	2016	400 000 €	1.50	25	260 000		16 000	244 000	16 000 €	64 000 €	164 000 €	3 751 €
EHPAD ALBERGUE		2016	200 000 €	1.50	25	130 000		8 000	122 000	8 000 €	32 000 €	82 000 €	1 875 €
IME Portes de Garonne	CDC	2015	4 566 114 €	2.80	30	3 272 382		152 204	3 120 178	152 204 €	608 815 €	2 359 159 €	88 747 €
SESSAD Paul Soulié	CE	2017	550 000 €	2.20	25	405 628		19 898	385 730	20 340 €	85 980 €	279 411 €	8 693 €
SESSAD Paul Soulié	CE	2017	376 000 €	2.41	25	279 262		13 456	265 806	13 783 €	58 575 €	193 448 €	6 560 €
IME Confluences	CC	2017	3 000 000 €	2.45	28	2 452 202		89 113	2 363 089	91 316 €	388 409 €	1 883 364 €	58 725 €
IME Lamarck	CC	2019	758 000 €	1.75	20	583 893		35 011	548 882	35 628 €	148 900 €	364 353 €	9 888 €
FAM/EHPAD Val d'Arize	CC	2020	3 430 880 €	0.83	20	2 616 046		171 544	2 444 502	171 544 €	686 176 €	1 586 782 €	21 061 €
MAS Marquiol	CC	2022	152 000 €	0.76	10	118 799		14 939	103 860	15 053 €	61 367 €	27 440 €	845 €
IME Portes de Garonne	CC	2022	330 000 €	1.23	25	300 300		13 200	287 100	13 200 €	52 800 €	221 100 €	3 619 €
FAS Ernest Boué	CC	2022	1 004 147 €	1.06	19	913 276		39 119	874 157	40 805 €	181 581 €	651 771 €	37 986 €
FAS Ernest Boué	CC	2023	4 000 000 €	1.10	28	3 821 429		142 857	3 678 572	142 857 €	571 429 €	2 964 286 €	41 190 €
TOTAL EMPRUNTS			38 178 514 €			26 605 116 €		1 369 227 €	25 235 889 €	1 347 781 €	5 351 175 €	18 536 933 €	651 710 €
Préfinancement													
Intérêts courus													103 698.60
TOTAL GENERAL			38 178 514 €			26 605 116 €		1 369 227 €	25 235 889 €	1 347 781 €	5 351 175 €	18 536 933 €	755 409 €

8. Comptes de régularisation passif

Compte de régularisation du passif	Montants de l'exercice	Montants de l'exercice précédent
<u>Charges à payer :</u>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	103 699	121 017
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	687 848	487 269
Dettes fiscales et sociales	4 949 698	4 156 178
Dettes sur immobilisations	19 018	81 350
Diverses charges à payer	15 311	84 204
TOTAL	5 775 573	4 930 018
<u>Produits constatés d'avance</u>	59 537	
TOTAL	59 537	0



4- Compléments d'information relatifs au compte de résultat

1. Honoraires du Commissaire aux Comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes s'est élevé en 2025 à 45 675 € HT.

2. ETP moyens 2025

Effectif permanent : 857.23 ETP

CDD : 153.23 ETP

Contrat d'Apprentissage : 10.66 ETP

3. Contributions volontaires en nature valorisées

1-1 Mise à disposition des personnels

Etablissements		Nombre d'agents	E.T.P.	Valorisation
Education Nationale	36 Ponts	14	14	706 357
	Paul Soulié	5	5	252 271
	Portes de Garonne	5	4.77	240 666
	Confluences	2	1.54	77 699
Total		26	25.31	1 276 993

1-2 Locaux mis à disposition

Etablissements	m²	Affectation	Partenaires	Coût au m²	Valorisation
36 Ponts	380	Ecole	Mairie Toulouse	14.00	63 840.00 €
Paul Soulié	230	Ecole	Mairie Montauban	11.00	30 360.00 €
Portes de Garonne	71	Ecole	Montesquieu	8.00	7 668.00 €
Confluences	116.78	Ecole	Louis Sicre maternelle	10.00	14 013.60 €



4. Tableau de crédit-bail

Il n'y a plus d'opération en crédit-bail.

5. Engagements hors bilan

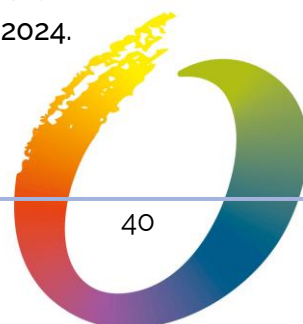
- Les engagements hors bilan peuvent être synthétisés de la façon suivante :

Données	2025	2024
Garanties, avals et cautions données		
Sûretés réelles consenties (hypothèques, nantissements)	11 582 474	12 145 743
Droit d'usage de locaux concédés par l'association		
Redevance de crédit-bail		32 063
Engagement en matière de pensions et retraites *	1 537 196	2 169 993
Autres informations significatives		
TOTAL	13 119 670	14 347 799

Reçus	2025	2024
Legs et donations autorisés par un organisme de tutelle		
Legs et donations acceptés par les organes statutaires compétents		
Garanties, cautions obtenues	7 799 969	8 242 107
Droit d'usage de locaux		
Biens reçus en crédit-bail		145 905
Autorisations de découverts		
Autres informations significatives		
TOTAL	7 799 969	8 388 012

* en brut + charges et y compris l'engagement retraite comptabilisé en provision pour charges.

- Dans l'acte d'achat du bâtiment des 36 Ponts (41 rue des 36 ponts à Toulouse), RESO s'est engagée à « poursuivre et développer les mêmes activités d'enseignement. Dans l'éventualité où RESO cesserait ces activités, l'immeuble vendu ferait retour, à titre gratuit, à la Ville de Toulouse dans les mêmes conditions que la cession et sans que RESO puisse demander une quelconque indemnité à la Commune. »
- Sûretés réelles consenties : il s'agit des garantie d'emprunt exigées par les banques (voir tableau des emprunts)
- Garantie, caution obtenue : il s'agit des cautions bancaires
- En application de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants salariés s'est élevé à 555 828 € en 2024.



- Redevance de crédit-bail : il s'agit des redevances restant à payant au 31/12/2025 auxquelles s'ajoute le prix résiduel d'achat (voir tableau de crédit-bail).
- Bien reçu en crédit-bail : Il s'agit du montant que représente les bien en crédit-bail s'ils devaient être enregistrés en immobilisation.

