

ASSOCIATION LES BONS ENFANTS

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

14, rue de Mulhouse
BP 70077
90002 BELFORT Cedex

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'assemblée générale de l'« ASSOCIATION LES BONS ENFANTS »,

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

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

Fondement de l'opinion

➤ Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

➤ Indépendance

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

➤ Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application des règlements ANC n°2022-06 et n°2023-03 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Les terrains et constructions, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre s'établit à 29 971 091 €, sont évalués à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production selon les modalités décrites dans la note "Immobilisations corporelles et incorporelles" de l'annexe.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté dans le cadre de la mise en service de la résidence Les Rubans à apprécier la méthodologie retenue pour la comptabilisation par composants, les durées d'amortissement retenues et en liaison les modalités d'étalement des subventions d'investissement perçues.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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 bureau de l'association.

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris,
Le 08 juin 2026



AUDY & ASSOCIÉS

Grégory JUILLARD
Associé-Gérant

Pièces jointes :

- Annexe : « Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes »
- Comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES **DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

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 la société 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.

Actif compilé LBE 2025			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 ⁽¹⁾	58 971,87	38 629,44	20 342,43	20 493,77
		Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	75 644,13	34 505,79	41 138,34	50 542,65
		TOTAL	134 616,00	73 135,23	61 480,77	71 036,42
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions	32 797 748,63	2 826 657,10	29 971 091,53	8 107 675,71
		Installations techniques, mat. et outillage industriels	9 591 651,57	4 445 578,57	5 146 073,00	4 252 487,86
		Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				18 911 584,22
		TOTAL	42 389 400,20	7 272 235,67	35 117 164,53	31 271 747,79
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations	68,60		68,60	68,60
		Créances rattachées à des participations				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts	297 542,99		297 542,99	264 110,99
		Autres immobilisations financières	82 684,07		82 684,07	82 684,07
		TOTAL	380 295,66	-	380 295,66	346 863,66
Total (II)		42 904 311,86	7 345 370,90	35 558 940,96	31 689 647,87	
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés				203 659,14
		Créances reçues par legs ou donations	220 533,66		220 533,66	279 663,44
		Autres créances	550 081,76		550 081,76	2 979 174,63
		Charges constatées d'avance	2 052 021,12		2 052 021,12	1 906 034,57
		TOTAL	2 822 636,54	-	2 822 636,54	5 368 531,78
	Divers	Instruments financiers à terme et jetons détenus	204 987,00		204 987,00	203 267,00
		Disponibilités	2 185 086,65		2 185 086,65	1 851 535,54
Total (III)		5 212 710,19	-	5 212 710,19	7 423 334,32	
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)			48 117 022,05	7 345 370,90	40 771 651,15	39 112 982,19
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 compilé LBE 2025		Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	0,00	0,00
	Fonds propres complémentaires	121 885,00	121 885,00
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	0,00	0,00
	Fonds propres complémentaires	0,00	0,00
	Écarts de réévaluation	0,00	0,00
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	2 990 840,43	2 772 492,20
	dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 911 731,89	2 693 383,66
	Autres réserves	-20 954,00	-20 954,00
	Report à nouveau	-1 115 446,69	-577 636,70
	dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Excédent ou déficit de l'exercice		281 103,32	-319 461,76
dont excédent ou déficit de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée			
Situation nette (sous-total)		2 257 428,06	1 976 324,74
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	7 242 217,14	6 282 796,02
	Provisions réglementées	368 024,33	383 596,28
	Total (I)	9 867 669,53	8 642 717,04
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total (I bis)		0,00	0,00
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	4 768 964,17	4 892 448,88
Total (II)		4 768 964,17	4 892 448,88
Provisions	Provisions pour risques	0,00	0,00
	Provisions pour charges	179 680,87	179 680,87
Total (III)		179 680,87	179 680,87
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés	0,00	0,00
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	21 486 786,23	19 122 256,68
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	616 979,59	567 380,48
	Instruments financiers à terme	0,00	0,00
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	897 407,06	1 115 519,51
	Dettes des legs ou donations	0,00	0,00
	Dettes fiscales et sociales	2 627 724,16	1 628 226,55
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	135 566,44	2 695 616,29
	Autres dettes	190 873,10	269 135,89
	Produits constatés d'avance	0,00	0,00
Total (IV)		25 955 336,58	25 398 135,40
Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)		0,00	0,00
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		40 771 651,15	39 112 982,19
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	0,00	0,00
	(2) Dont emprunts participatifs		

Résultat LBE 2025		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	200,00	110,00
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	8 948 084,77	8 686 563,88
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations liées aux activités sociales et médico-sociales</i>	8 948 084,77	8 686 563,88
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	9 271 244,11	8 026 973,03
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification</i>	8 818 144,81	7 981 925,70
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	<i>Dons manuels</i>	13 350,00	
	<i>Mécénats</i>		
	<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
	Contributions financières	60 000,00	540 000,00
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	32 340,00	
	Utilisations des fonds dédiés	296 357,23	460 204,96
	Autres produits	43 230,54	12 782,55
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)		18 664 806,65	17 726 634,42
Charges d'exploitation	Achats de marchandises	593 629,28	338 546,25
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	4 533 020,32	4 792 289,30
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	955 557,98	972 312,34
	Salaires	7 336 484,68	7 223 827,32
	Cotisations sociales	3 152 195,58	3 191 593,92
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 288 594,95	854 360,91
	Dotations aux provisions		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	25 689,28	0,00
	Reports en fonds dédiés	173 711,00	684 152,00
	Autres charges	8 748,24	7 155,07
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)		18 067 631,31	18 064 237,11
1. Résultat d'exploitation (I-II)		597 175,34	-337 602,69
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	2 067,07	3 112,15
	Autres intérêts et produits assimilés	5 135,92	6 190,56
	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		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)		7 202,99	9 302,71
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	337 609,96	160 057,99
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (IV)		337 609,96	160 057,99
2. Résultat financier (III-IV)		-330 406,97	-150 755,28
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		266 768,37	-488 357,97

Résultat LBE 2025		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits exceptionnels (V)	Total	15 571,95	377 334,12
Charges exceptionnelles (VI)	Total	0,00	206 903,91
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		15 571,95	170 430,21
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)		1 237,00	1 534,00
Total des produits (I + III + V)		18 687 581,59	18 113 271,25
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		18 406 478,27	18 432 733,01
EXCÉDENT OU DÉFICIT		281 103,32	-319 461,76
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Charges des contributions volontaires en nature	Total		
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole	Total		



Association "Les Bons Enfants"
Pôle Gériatrique Claude Pompidou
14, Rue de Mulhouse
BP 70077
90002 Belfort cedex

ANNEXE 2025

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Exercice du 01 janvier 2025 au 31 décembre 2025

Siège social - Direction générale
14, Rue de Mulhouse 90000 Belfort
www.pompidou-belfort.com

Preliminaire

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels

L'Association dite Les Bons Enfants fondée conformément aux dispositions de la loi du 1er juillet 1901, a pour objet :

De proposer, de créer et de gérer des établissements ou services, sanitaires, médico-sociaux ou sociaux. Cette Association a également pour but de répondre, dans la limite de ses compétences et de ses possibilités de bonne gestion aux besoins énoncés par la Fondation Claude POMPIDOU, reconnue d'utilité publique par décret du 16 septembre 1970 et dont le Siège est sis à PARIS (1er), 42 Rue du Louvre.

Cette Association gère :

La Résidence Pierre Bonnet – 14, Rue de Mulhouse – 90000 Belfort

Accueil de jour de la Résidence Pierre Bonnet – 14, Rue de Mulhouse – 90000 Belfort

La Résidence Vauban – 11, rue Georges Pompidou – 90000 Belfort

La Résidence Les Rubans – 2, Rue Jean-Jaurès – 90300 Valdoie

Accueil de jour Les Rubans – 2, Rue Jean-Jaurès – 90300 Valdoie

Une plateforme de répit et d'accompagnement départementale - 14, Rue de Mulhouse – 90000 Belfort

Centre de Ressources Territorial - 14, Rue de Mulhouse - 90000 Belfort

Le siège social - 14, Rue de Mulhouse – 90000 Belfort

Note N° 1

Annexe au bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2025 dont le total est de **40.771.651,15** euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 281.103,32 euros.

Faits caractéristiques de l'exercice

Résidence les Rubans :

- Déménagement de l'établissement Les Rubans sur le nouveau site fin mars 2025.
- Au 01/04/2025 transformation de 3 places d'hébergement temporaire en hébergement permanent.
- Nous avons perçu de l'ARS dans le cadre de la campagne des Crédits Non Reconductibles la somme de 17.996,00 euros permettant le financement de matelas à air, la somme de 56.394,00 euros pour le financement de molécules onéreuses et la somme de 200.000,00 euros pour le fonds de soutien.

Résidence Vauban :

- Au 01/04/2025 transformation d'une place d'hébergement temporaire en hébergement permanent.
- Continuité du programme de réhabilitation des 58 studios de la résidence Vauban. Il s'agit d'adapter ces studios à la grande dépendance. Sur l'année 2025 ce sont 7 studios qui ont été réhabilités et il reste au 31/12/2025 16 studios à réhabiliter.
- Nous avons également perçu de l'ARS dans le cadre de la campagne des Crédits Non Reconductibles la somme de 29.711,00 euros permettant le financement de 12 lits médicalisés, la somme de 46.432,00 euros pour financer les molécules onéreuses.

Résidence Pierre Bonnef :

- Au 01 avril 2025 transformation de deux places d'hébergement temporaire en hébergement permanent.
- Dans le cadre de la conférence des financeurs nous reçus la somme de 21.796,00 euros pour des ateliers de médiation animale, médiation vocale, Yoga du rire, atelier antichute et de sophrologie.

Au niveau du Pôle, décision d'un directrice commune aux 3 établissements et service, avec donc 1 poste de directeur en moins sur l'ensemble du Pôle. Les Cadres de soins deviennent Adjoint à la Directrice, avec un cadre de soins Adjointe à la directrice qui partage son temps de travail entre les résidences Vauban et Bonnef, contribuant ainsi à une réduction de charges. Renégociation des contrats électricité sur les résidences Vauban et Bonnef qui vont contribuer sur les années futures à des réductions de charges. Renégociation au fil des échéances, de l'ensemble des contrats de maintenance avec pour objectif de mutualiser le même prestataire pour l'ensemble des établissements et services. Négociation de tous les contrats de téléphonie et de réseau internet.

Au niveau du siège social 1 poste à 80% non remplacé ainsi que le temps du DAF non remplacé.

Bail à construction "14 rue de Mulhouse 90000 BELFORT" :

Le montant de 2.100.000,00 euros correspondant au premier loyer du bail, est comptabilisé en charge constatée d'avance. Cette charge est répartie sur la durée du bail de 70 ans soit 30.000,00 euros par an.

Règles et méthodes comptables

Les résultats de l'exercice clos au 31 décembre 2024 sont présentés conformément :

- au plan comptable général issu du règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, modifiant le règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général (PCG), et homologué par arrêté du 26 décembre 2016 et aux spécificités applicables aux Associations et Fondations prévu par le règlement de l'ANC n°2020-08 du 4 décembre 2020 modifiant le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, et homologué par arrêté du 29 décembre 2020,
- au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L.312-1 du Code de l'Action Sociale et des Familles conformément à l'arrêté du 23 décembre 2019 applicable à compter de l'exercice 2020.
- au règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

• Il est fait application à compter du 01.01.2025 du règlement ANC 2022-06 du 4-11-2022 et du règlement ANC 2023-03 du 07-07-2023 relatif à modernisation des états financiers.

Ses principales modifications portent sur :

- la nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel : les éléments exceptionnels sont désormais limités à ceux directement liés à un événement majeur et inhabituel, et complétés de certains éléments inscrits par nature en exceptionnel (enregistrements liés à des opérations fiscales comme les amortissements dérogatoires, changements de méthode et corrections d'erreur) ;
- la suppression de la technique des transferts de charges ;
- la modification du plan de comptes, la modernisation et la réduction des modèles d'états financiers ainsi que la nouvelle présentation de informations en annexe.

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 tels qu'approuvés par l'assemblée générale sont présentés à la fin de cette annexe.

Variation des fonds propres	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	121 885,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	121 885,00 €
Fonds propres avec droit de reprise	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ecart de réévaluation	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Réserves	2 751 538,20 €	218 348,23 €	0,00 €	0,00 €	2 969 886,43 €
Report à nouveau	-577 636,70 €	-537 809,99 €	0,00 €	0,00 €	-1 115 446,69 €
Excédent ou déficit de l'exercice	-319 461,76 €	319 461,76 €	281 103,32 €	0,00 €	281 103,32 €
Situation nette	1 976 324,74 €	0,00 €	281 103,32 €	0,00 €	2 257 428,06 €
Fonds propres consommables	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Subventions d'investissements	6 282 796,02 €	0,00 €	1 835 000,00 €	875 578,88 €	7 242 217,14 €
provisions réglementées	383 596,28 €	0,00 €	0,00 €	15 571,95 €	368 024,33 €
TOTAL	8 642 717,04 €	0,00 €	2 116 103,32 €	891 150,83 €	9 867 669,53 €

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

- continuité de l'exploitation,
 - permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
 - indépendance des exercices,
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Méthodes et règles d'évaluation
Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Le coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les principales durées d'amortissement retenues sont notamment les suivantes :

Constructions : 15 ans à 55 ans
Installations techniques : 5 ans à 15 ans
Installations générales : 5 ans à 35 ans
Matériel de transport : 3 ans à 8 ans
Matériel de bureau : 3 ans à 15 ans
Matériel Informatique : 3 ans
Mobiler : 10 ans à 20 ans
Matériel médical : 5 ans à 15 ans

Créances & dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits

En conformité avec le décret n° 2001-388 du 04 mai 2001 et de loi n° 2001-647 du 20 juillet 2001 relative à l'allocation personnalisée d'autonomie les produits issus de la tarification, c'est-à-dire les frais de séjour définitif et temporaire, les forfaits soins et les forfaits dépendances sont comptabilisés dans des sous compte de la classe 73... intitulée dotations et produits de la tarification.

Engagements sur les Indemnités de Fin de Carrière

Les engagements de l'Association en matière d'indemnité de fin de carrière s'élèvent à 460.390,76 € (**204.321,01 € pour l'hébergement et 256.069,75 € pour le soins**) au 31 décembre 2025 ; ils sont couverts par une provision pour charges de **175 307,68 €**, un excédent affecté aux financements de mesure d'exploitation pour **9.944,96 €**, une réserve pour propre assureur concernant le personnel du siège à hauteur de **266.969,57 €**, une réserve pour propre assureur de la plateforme de répit à hauteur de **17.034,96 €** et une réserve pour propre assureur au niveau du CRT de **150.000,00 €**. Cet engagement concerne l'ensemble des salariés de l'association. L'association n'appliquant pas la méthode de référence, il a été décidé de ne pas réajuster la provision.

L'estimation de cet engagement se base sur le dernier salaire brut mensuel moyen de chaque salarié auquel est appliqué un taux de charges patronales de 50%. Ce résultat est ensuite multiplié par un nombre de mois d'indemnité, qui est fonction de l'ancienneté du salarié au sein de l'association.

On applique ensuite un taux de probabilité de présence à l'âge de la retraite en fonction de l'âge du salarié (<30 ans 0%, 30 à 40 ans 0%, 40 à 50 ans 10%, 50 à 55 ans 50%, 55 à 60 ans 85%, 60 ans et plus 100%).

Note N° 2

FOND ASSOCIATIF

(Cf. article 24.4 du décret du 29 novembre 1983)

Le fonds associatif est constitué par :

- Fonds de Dotation	94 444,56
- des Subventions d'Equipements	0,00
- des Donations	27 440,44

Soit un total de **121 885,00**

Note N° 3

ETAT DES PROVISIONS

(Cf. article 24.2 du décret du 29 novembre 1983)

Nature des Provisions	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Provisions en fin d'exercice
Provisions réglementées	383 596,28	0,00	15 571,95	368 024,33
Provisions pour renouvellement d'immobilisations				
- Fauteuil gériatrique	3 800,00	0,00	1 900,00	1 900,00
- Groupe électrogène	35 780,54	0,00	4 250,00	31 530,54
- Chariots de nursing	1 172,27	0,00	234,45	937,82
- Médaillons anti fugue disponible	1 230,00	0,00	0,00	1 230,00
- Lits médicalisés disponible	8 526,78	0,00	655,91	7 870,87
- Mini-bus	32 985,58	0,00	6 927,35	26 058,23
- Renouvellement mini bus dispo	11 471,59	0,00	0,00	11 471,59
- Chariots nursing disponible	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
- Renouvellement immo disponible	269 561,18	0,00	1 604,24	267 956,94
Provisions plus values nettes d'acti	9 068,34	0,00	0,00	9 068,34
Pour Risques				
Pour litiges	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais d'Hypothèques	0,00	0,00	0,00	0,00
Prov. pour Risques Sous total 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Pour Charges				
Indemnités Départ Retraite	175 307,68	0,00	0,00	175 307,68
Travaux	4 373,19	0,00	0,00	4 373,19
Autres Charges personnel	0,00	0,00	0,00	0,00
Prov. pour Charges Sous total 2	179 680,87	0,00	0,00	179 680,87
TOTAL I (1+2)	179 680,87	0,00	0,00	179 680,87
Pour Dépréciations				
Immob. Corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immob. Financières	0,00	0,00	0,00	0,00
Valeur Mob. de Placement	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL II	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	563 277,15	0,00	15 571,95	547 705,20

Dotations & Reprises d'Exploitation

Dotations & Reprises Financières

0,00	0,00
0,00	15 571,95

Note N° 4

ETAT DES AMORTISSEMENTS

(Cf. article 24.4 du décret du 29 novembre 1983)

	Amortissements au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Amortissements en fin d'exercice
Immobilisations Incorporelles				
Frais de Premier Etablissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Logiciel	39 738,10	6 854,54	7 963,20	38 629,44
Autres immobilisations incorporelles	50 766,48	9 404,31	25 665,00	34 505,79
TOTAL 1	90 504,58	16 258,85	33 628,20	73 135,23
Immobilisations Corporelles				
Constructions batiments	69 196,32	265 180,93	0,00	334 377,25
Constructions s/sol autrui	1 991 103,91	273 974,78	282,33	2 264 796,36
Agencement aménagement terrain	0,00	4 034,73	0,00	4 034,73
Installations générales construction	0,00	227 483,49		227 483,49
Matériel industriel et Outillage	141 765,30	11 434,55		153 199,85
Matériel de cuisine	576 949,69	62 335,42	16 185,50	623 099,61
Aménagements installations	2 389 255,74	232 861,64	434 053,88	2 188 063,50
Matériel de Transport	324 804,88	55 625,17	26 949,35	353 480,70
Matériel de bureau et informatique	260 393,09	33 814,62	98 717,91	195 489,80
Mobilier	420 944,76	53 325,53	0,00	474 270,29
Autres immobilisations corporelles	146 865,75	14 354,82	9 749,52	151 471,05
Matériel médical	267 870,84	38 405,10	3 806,90	302 469,04
TOTAL 1	6 589 150,28	1 272 830,78	589 745,39	7 272 235,67
TOTAL AMORTISSEMENTS IMMOBILISATIONS	6 679 654,86	1 289 089,63	623 373,59	7 345 370,90
		A Répartir	Réparti sur l'exercice	Reste à répartir
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00	0,00	0,00	0,00

Note N° 5

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

(Cf. article 24.4 du décret du 29 novembre 1983)

	Valeurs brutes au début de l'exercice	Acquisitions Créations Virements de	Diminutions par virements de	Cessions Mises Hors Service	Valeurs brutes en fin d'exercice
Immobilisations Incorporelles					
Frais d'établissement	0	0	0	0	0,00
Logiciel	60 231,87	6 703,20	0	7963,2	58 971,87
Autres immobilisations incorp.	101 309,13	0,00		25665	75 644,13
TOTAL I	161 541,00	6 703,20	0,00	33 628,20	134 616,00
Immobilisations Corporelles					
Terrains	1 465 734,64	0,00	0,00	0,00	1 465 734,64
Construction	287 807,74	14 414 414,39	0,00	0,00	14 702 222,13
Construction sol d'autrui	8 414 433,56	0,00	0,00	449,95	8 413 983,61
Agencement aménagement terrain	0,00	94 335,16	0,00	0,00	94 335,16
Installations générales construction	0,00	8 215 808,25	0,00	0,00	8 215 808,25
Matériel et Outillage	237 289,35	0,00	0,00	0,00	237 289,35
Aménagements installations	5 380 368,41	288 108,63	2 097,60	439 476,26	5 226 903,18
Matériel de cuisine	726 262,06	269 842,37	0,00	16 898,81	979 205,62
Matériel de Transport	581 806,85	13 768,01	0,00	43 488,87	552 085,99
Matér. de Bureau et informatique	481 236,34	51 408,92	0,00	101 069,68	431 575,58
Mobilier	742 608,33	359 764,18	0,00	0,00	1 102 372,51
Autres Immobil. Corporelles	234 299,10	71 825,41	0,00	9 749,52	296 374,99
Matériel médical	397 467,47	277 848,62	0,00	3 806,90	671 509,19
Construction en cours	18 911 584,22	0,00	18 911 584,22	0,00	0,00
TOTAL II	37 860 898,07	24 057 123,94	18 913 681,82	614 939,99	42 389 400,20
Immobilisations Financières					
Autres titres immobilisés	68,60	0	0	0	68,60
Prêts	264 110,99	33 432,00	0	0,00	297 542,99
Autres Immob. Financières	82 684,07	0,00	0	-	82 684,07
TOTAL III	346 863,66	33 432,00	0,00	0,00	380 295,66
TOTAL GENERAL	38 369 302,73	24 097 259,14	18 913 681,82	648 568,19	42 904 311,86

Note N° 6

ETAT DES ECHEANCES, DES CREANCES ET DES DETTES

(Cf. article 24.7 du décret du 29 novembre 1983)

1) CREANCES

	Montant Brut	Dont à un an au plus	Dont à plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :			
Autres Titres Immobilisés	68,60	0,00	68,60
Prêts	297 542,99	6 401,00	291 141,99
Autres	82 684,07	0,00	82 684,07
ACTIF CIRCULANT :			
Créances clients et comptes rattachés	220 533,66	220 533,66	0,00
Autres Créances	543 831,86	543 831,86	0,00
Valeurs Mobilières Placement	204 987,00	0,00	204 987,00
TOTAL GENERAL	1 349 648,18	770 766,52	578 881,66

2) DETTES

	Montant Brut	Dont à un an au plus	Dont à plus d'un et 5 ans au plus	Dont à plus de cinq ans
Emprunts et Dettes	21 549 709,24	714 897,07	2 591 896,94	18 242 915,23
Dettes Fournisseurs & Comptes rattachés	894 146,98	894 146,98		
Clients avoir à établir	3 260,08	3 260,08		
Dettes Fiscales & Sociales	2 621 474,26	2 621 474,26		
Dettes sur Immobilisations & Comptes rattachés	135 566,44	135 566,44		
Autres dettes	190 873,10	190 873,10		
Fonds reçus des Résidants	554 056,58	554 056,58		
TOTAL GENERAL	25 949 086,68	5 114 274,51	2 591 896,94	18 242 915,23

Échéances remboursées dans l'exercice : 583.079,75 euros.

Note N° 7

CHARGES A PAYER & PRODUITS A RECEVOIR
(Cf. article 23 du décret du 29 Novembre 1983)

Intérêts courus sur Emprunts	19 169,81
Fournisseurs, factures non parvenues	113 273,99
Congés à payer	535 676,92
Charges sur congés à payer	293 407,31
Clients avoir à établir	3 260,08
OETH à payer	9 757,37
Prime de précarité	13 504,37
Prime grand âge	0,00
Impôts sur placements	1 807,22
TVA collectée	1 132 574,26
Total Charges à Payer	2 122 431,33

Personnel produits a recevoir	42 209,25
Frs avoir à recevoir	111,06
Clients facture à établir	3 792,00
Etat subvention à recevoir adème	240 312,00
Etat produits à recevoir (cnsa pai)	180 012,00
Produits à recevoir	0,00
Intérêts courus à recevoir	0,00
Total Produits à Recevoir	466 436,31

Note N° 8

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Charges constatées d'avance : **2 052 021,12**

Produits constatés d'avance : **0,00**

Note N° 9

DISPONIBILITÉS

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale pour un montant de **2.390.073,65 €** dont 150.000,00 € en obligations et 54.987,00 € de parts sociales du CM.

Note N° 10

GARANTIES SUR EMPRUNTS

Garanties Recues sur Emprunts			Montants
Garanties Départementales Extension et réhabilitation VAUBAN CM			290 000,00
Garantie ville de Belfort Pôle Gériatologique CDC, CIC et CM			3 450 000,00
Garantie Conseil Départemental du Pôle Gériatologique CDC, CIC et CM			3 450 000,00
Garantie Conseil Départemental Pôle Gériatologique BDT et CM			7 425 000,00
Garantie ville de Belfort Pôle Gériatologique BDT et CM			7 425 000,00
TOTAL EMPRUNTS GARANTIS			22 040 000,00

Garanties Donnees sur Emprunts			Montants
Nantissement compte titre CM			300 000,00
Nantissement compte bancaire rémunéré CM			200 000,00
Nantissement crédit CM Résidence Vauban			220 000,00
Nantissement compte bancaire rémunéré CM			200 000,00
Nantissement compte bancaire rémunéré CM			200 000,00
TOTAL EMPRUNTS GARANTIS			1 120 000,00

Note N° 11

Effectif au 31 décembre 2025

Cadres	18
Employés	154
Apprenti	8
CDD	53
Effectif total	233

Note N° 12

Information prévue par l'article 20 de la loi du 23 mai 2006 relative aux rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi qu'à leurs avantages en nature :

Rémunérations brutes	391.128,61 €
dont avantages en nature	15.509,86 €

Note N° 13

Bénévolat

Les bénévoles qui interviennent au sein des établissements pour offrir à nos résidents un complément de vie sociale et culturelle, représente un volume horaire annuel d'intervention d'environ **1.800** heures par an. Si on valorise ces heures au taux horaire d'une animatrice salariée cela représenterait un coût total salarial charges comprises de 28.000,00 euros.

Note N° 14

Détail des fonds dédiés.

Variation des fonds dédiés issus de :	Origine des fonds dédiés	Nature	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
					Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation	ARS	Segur du quotidien LR	-711,52 €	711,52 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Avocats LR	7 518,20 €	0,00 €	7 101,75 €			416,45 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Logiciel soins LR	618,30 €	0,00 €	618,30 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Aide à la reprise établissement Rosemontoise	4 554,33 €	0,00 €	4 554,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Sortie hospitalisation Les Rubans	11 520,00 €	18 000,00 €	9 720,00 €	0,00 €	0,00 €	19 800,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Conférence des financeurs perte autonomie 24 LR	4 534,00 €	0,00 €	4 534,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	CNR 24 prévention LR	8 908,00 €	0,00 €	8 908,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	QVT attractivité LR	27 782,50 €	0,00 €	25 843,81 €	0,00 €	0,00 €	1 938,69 €	
Subventions d'exploitation	FCP	VEHICULE LR FCP	0,00 €	0,00 €	4 714,00 €	0,00 €	33 000,00 €	28 286,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	QVT AAC CNR 25	0,00 €	17 996,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17 996,00 €	
Subventions d'exploitation	AGAPES HOTES	Participation Agapes hotes Les Rubans	40 000,00 €	0,00 €	8 000,00 €	0,00 €	0,00 €	32 000,00 €	
Subventions d'exploitation	MALAKOFF	Participation Malakoff Les Rubans	50 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-50 000,00 €	0,00 €	
Subventions d'exploitation	KLESIA	Participation KLESIA Les Rubans	100 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-100 000,00 €	0,00 €	
Subventions d'exploitation	APICIL	Participation APICIL Les Rubans	0,00 €	0,00 €	0,00 €	60 000,00 €	-60 000,00 €	0,00 €	
Subventions d'exploitation	FCP	FCP	4 350 000,00 €	0,00 €	132 233,90 €	0,00 €	210 000,00 €	4 427 766,10 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Sortie hospitalisation Bonnef	8 720,00 €	18 000,00 €	24 267,31 €	0,00 €	0,00 €	2 452,69 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Suppléance PFR	5 304,59 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5 304,59 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Relayage aidants PFR	31 623,53 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	31 623,53 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Halte répit malade jeune PFR	24 012,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	24 012,40 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Mesure 50 PFR	8 207,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8 207,85 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Bulle de vie des aidants PFR	-1 436,73 €	0,00 €	50,00 €	0,00 €	0,00 €	-1 486,73 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Handicap PFR	28 947,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	28 947,85 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Conférence des financeurs Bonnef art therapie	0,00 €	8 208,00 €	2 529,00 €	0,00 €	0,00 €	5 679,00 €	
Contributions financières d'autres organismes	Fondation	CRT vehicules	119 488,00 €	0,00 €	16 800,50 €		-60 000,00 €	42 687,50 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Accessibilite PFR	1 099,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 099,75 €	
Subventions d'exploitation	ars	Médiation animale CRT 24	3 614,00 €	0,00 €	4 950,00 €	0,00 €	0,00 €	-1 336,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Conférence des financeurs vauban musicothérapie zoothérapie	1 981,50 €	0,00 €	75,00 €	0,00 €	0,00 €	1 906,50 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Conférence des financeurs vauban médiation animale 25	0,00 €	2 200,00 €	964,00 €	0,00 €	0,00 €	1 236,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Conférence des financeurs vauban apa 25	0,00 €	7 772,00 €	2 624,00 €	0,00 €	0,00 €	5 148,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Conférence des financeurs médiation vocale	0,00 €	3 400,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3 400,00 €	

Annexe comptable 2025

Subventions d'exploitation	ARS	Conférence des financeurs sophro 25	0,00 €	4 424,00 €	1 781,25 €	0,00 €	0,00 €	2 642,75 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Conférence des financeurs yoga du rire	0,00 €	4 000,00 €	1 440,00 €	0,00 €	0,00 €	2 560,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Cnr 24 vauban mediation animale	3 460,00 €	0,00 €	150,00 €	0,00 €	0,00 €	3 310,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Cnr 24 vauban sophrologie	2 996,27 €	0,00 €	3 007,99 €	0,00 €	0,00 €	-11,72 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Segur de l'investissement Vauban	17 621,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17 621,54 €	
Subventions d'exploitation	ARS	QVT attractivité 25 Vauban	0,00 €	29 711,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	29 711,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	QVT attractivité 24 Vauban	31 443,00 €	0,00 €	31 111,59 €	0,00 €	0,00 €	331,41 €	
Subventions d'exploitation	ARS	CNR Séjour vacances répit 24	641,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	641,52 €	
Subventions d'exploitation	FCP	vehicule VB	0,00 €	0,00 €	1 928,50 €	0,00 €	27 000,00 €	25 071,50 €	
Total			4 892 448,88 €	114 422,52 €	297 907,23 €	60 000,00 €	0,00 €	4 768 964,17 €	0,00 €

Note N° 15

Note spécifique d'informations sur les montants des concours publics et subventions octroyées en cours d'exercice

280.000,00 euros de subvention de la ville de Valdoie et 1.100.000,00 Euros de subvention du Conseil Départemental.

Note N° 16

Détails des Engagements

Engagements donnés	Au 31 12 25
Montant non libéré des emprunts contractés avant la clôture	0,00
Intérêts non échus des emprunts	14 306 418,06
Indemnités de fin de carrière	175 307,68
Total	14 481 725,74
Engagements reçus	Au 31 12 25
Cautions reçues	554 056,58
Autres engagements reçus, Garantie de l'Etat sur PGE à 90%	151 841,12
Total	705 897,70

Note N° 17

Composition du résultat comptable associatif au 31 décembre 2025

	2024		2025	
	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit
Résidence Pierre Bonnet	159 018,25 €		86 541,02 €	
Résidence Vauban	37 850,45 €		127 800,08 €	
Résidence Les Rubans		492 326,16 €	252 174,31 €	
Siège Social		16 137,26 €		156 334,53 €
Association		7 867,04 €		29 077,56 €
Résultat comptable		319 461,76 €		281 103,32 €
Reprise du résultat antérieur		0,00 €		0,00 €
Excédent ou déficit effectif global		319 461,76 €		281 103,32 €
Dont résultat effectif sous gestion propre				
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée				

Note N° 18

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat s'élève à **23 036,32** euros au titre du contrôle légal des comptes.

Note N° 19

Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice

Jugement sur le conflit qui nous opposait à l'AFM, propriétaire des locaux de la Rosemontoise et pour lequel un arrêt définitif est rendu en faveur de l'association Les Bons Enfants et génère un remboursement du solde du compte CARPAT d'un montant de 325.459,72 €, courant avril 2026.

Annexe comptable 2025

Annexe arrêtée par l'organe délibératif, l'Assemblée Générale du 18 juin 2026

ERRD 2024 COMPILER

ACTIF	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amort. et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	60 231.87	39 738.10	20 493.77	26 729.19
Autres immobilisations incorporelles	101 309.13	50 766.48	50 542.65	34 274.81
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	1 465 734.64		1 465 734.64	1 465 734.64
Constructions	8 702 241.30	2 060 300.23	6 641 941.07	6 877 568.48
Installations techniques, matériel et outillage industriels	963 551.41	718 714.99	244 836.42	304 181.57
Autres immobilisations corporelles	7 817 786.50	3 810 135.06	4 007 651.44	3 954 540.15
Immobilisations reçues en affectation				
Immobilisations corporelles en cours	18 911 584.22		18 911 584.22	7 602 420.92
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières :				
Participations et Créances rattachées à des participations	68.60		68.60	68.60
Autres titres immobilisés				
Prêts	264 110.99		264 110.99	236 599.99
Autres immobilisations financières	82 684.07		82 684.07	68 434.07
Total 1	38 369 302.73	6 679 654.86	31 689 647.87	20 570 552.42
Comptes de liaison (2)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	203 659.14		203 659.14	3 416.62
Créances :				
Créances redevables clients, usagers et comptes rattachés	279 663.44		279 663.44	270 520.06
Autres créances	2 979 174.63		2 979 174.63	2 862 394.72
Valeurs mobilières de placement :				
Actions propres				
Autres titres	203 267.00		203 267.00	201 692.84
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 851 535.54		1 851 535.54	2 322 540.36
Charges constatées d'avance	1 906 034.57		1 906 034.57	1 933 081.45
Créances reçues par legs et donations				
Total 3	7 423 334.32		7 423 334.32	7 593 646.05
Frais d'émission des emprunts (4)				
Primes de remboursement des emprunts (5)				
Ecarts de conversion actif (6)				
Total général (1+2+3+4+5+6)	45 792 637.05	6 679 654.86	39 112 982.19	28 164 198.47

ASSOCIATION LES BONS ENFANTS

05/06/2025

10:30:37

Page 1 de 1

ERRD 2024 COMPILE

PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise :		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	121 885.00	121 885.00
Fonds propres avec droit de reprise :		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves :		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	79 108.54	79 108.54
Réserves sous gestion contrôlée	2 693 383.66	2 715 103.21
Autres	-20 954.00	-20 954.00
Ecart d'équivalence		
Report à nouveau :		
Report à nouveau sous gestion non contrôlée	-157 521.51	-29 648.95
Report à nouveau sous gestion contrôlée	-420 115.19	-355 766.67
Excédent ou déficit de l'exercice	-319 461.76	-213 940.63
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	6 282 796.02	6 315 031.19
Provisions réglementées :		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Provisions réglementées relatives aux immobilisations	374 527.94	392 399.89
Provisions réglementées relatives aux stocks		
Réserves des plus-values nettes d'actif	9 068.34	9 068.34
Autres provisions réglementées		
Total 1	8 642 717.04	9 012 285.92
Comptes de liaison (2)		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	4 892 448.88	4 671 662.76
Total 3	4 892 448.88	4 671 662.76
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	179 680.87	179 680.87
Total 4	179 680.87	179 680.87
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	19 122 256.68	8 714 533.69
Emprunts et dettes financières diverses	567 380.48	557 985.03
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 229.58	4 015.53
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 112 289.93	728 029.09
Dettes des legs ou donations		
Dettes sociales et fiscales	1 628 226.55	1 605 533.33
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 695 616.29	2 308 186.66
Autres dettes	269 135.89	382 285.59
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total 5	25 398 135.40	14 300 568.92
Ecart de conversion passif (6)		
Total général (1+2+3+4+5+6)	39 112 982.19	28 164 198.47

ERRD 2024 COMPILE

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	110.00	100.00
Ventes de marchandises		
Ventes de Biens et Services		
Ventes de Biens		
Montant net du chiffre d'affaires	110.00	100.00
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	163 662.64	162 990.42
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	16 549 874.27	16 249 528.10
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières	540 000.00	
Production stockée		
Production immobilisée		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		
Autres produits	12 782.55	25 052.88
Utilisation des fonds dédiés	460 204.96	153 185.08
Total 1	17 726 634.42	16 590 856.48
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variations de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et fournitures		
Variation de stock de matières premières et fournitures		
Achats d'autres approvisionnements	338 546.25	318 511.12
Variation de stock d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes	4 792 289.30	4 488 209.41
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	972 312.34	936 745.87
Salaires et traitements	7 223 827.32	6 747 615.81
Charges sociales	3 191 593.92	2 987 097.23
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	854 360.91	915 379.93
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	684 152.00	519 360.17
Autres charges	7 155.07	7 486.23
Total 2	18 064 237.11	16 920 405.77
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)	-337 602.69	-329 549.29
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	3 112.15	2 663.15
Autres intérêts et produits assimilés	6 190.56	6 029.47
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total 5	9 302.71	8 692.62
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	160 057.99	167 122.43
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total 6	160 057.99	167 122.43
2. RESULTAT FINANCIER (5-6)	-150 755.28	-158 429.81
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (1-2+3-4+5-6)		

ASSOCIATION LES BONS ENFANTS

10/06/2025

16:06:22

Page 1 de 2

ERRD 2024 COMPILE

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Produits exceptionnels sur opération de gestion		43 190.00	69 050.00
Produits exceptionnels sur opération de capital		316 272.17	405 058.06
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		17 871.95	17 871.95
Total 7		377 334.12	491 980.01
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		199 625.51	172 271.94
Charges exceptionnelles sur opération de capital		7 278.40	45 659.60
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Total 8		206 903.91	217 931.54
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (7-8)		170 430.21	274 048.47
Participation des salariés aux résultats (9)			
Impôts sur les bénéfices (10)		1 534.00	10.00
PRODUITS CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total A			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total B			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5+7+11)		18 113 271.25	17 091 529.11
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+8+9+10+12)		18 432 733.01	17 305 469.74
EXCEDENT OU DEFICIT		-319 461.76	-213 940.63

Le Président
Dr Jean-Bernard Braun