

**INSTITUT DU TRAVAIL SOCIAL PIERRE BOURDIEU**

Association enregistrée en Préfecture sous le numéro W643 002 095

8 COURS LEON BERARD

64075 PAU CEDEX

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31/12/2025

À l'assemblée générale,

## **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 INSTITUT DU TRAVAIL SOCIAL PIERRE BOURDIEU relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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 INSTITUT DU TRAVAIL SOCIAL PIERRE BOURDIEU à la fin de cet exercice.

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

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

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

### ***Indépendance***

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

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

## **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

## **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 INSTITUT DU TRAVAIL SOCIAL PIERRE BOURDIEU à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration le 18/05/2026.

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

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

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

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la

capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

**A BILLERE, le 18/06/2026**  
**SARL C&D**

**Représentée par Nicolas POUDGE**  
**Commissaire aux comptes**

Signé par Nicolas Poudge  
Le 18 juin 2026



doc\_WMk  
tx\_DPnVDBgD17oB

**Association ITS Pierre BOURDIEU**

## **Les comptes annuels**

**Exercice du 1er Janvier 2025 au 31 décembre 2025**



Association ITS Pierre BOURDIEU

| ACTIF  | Au 31/12/2025      |                     |                    | Au<br>31/12/2024   |
|--|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
|  | Brut               | Amort. &<br>Dépréc. | Net                |                    |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                              |                    |                     |                    |                    |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                 |                    |                     |                    |                    |
| Frais d'établissement                                |                    |                     |                    |                    |
| Frais de recherche et développement                  |                    |                     |                    |                    |
| Donations temporaires d'usufruit                     |                    |                     |                    |                    |
| Concessions, brevets et droits similaires            |                    |                     |                    |                    |
| Autres immobilisations incorporelles                 | 374 505 €          | 315 927 €           | 58 579 €           | 74 579 €           |
| Immobilisations incorporelles en cours               |                    |                     |                    |                    |
| Avances et acomptes                                  |                    |                     |                    |                    |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                   |                    |                     |                    |                    |
| Terrains   | 144 931 €          |                     | 144 931 €          | 144 931 €          |
| Constructions  | 2 600 061 €        | 2 476 050 €         | 124 011 €          | 134 795 €          |
| Installations techniques, matériel et outillage      | 228 950 €          | 219 803 €           | 9 147 €            | 15 721 €           |
| Autres immobilisations corporelles                   | 1 198 894 €        | 1 051 977 €         | 146 918 €          | 174 447 €          |
| Immobilisations corporelles en cours                 |                    |                     |                    |                    |
| Avances et acomptes                                  |                    |                     |                    |                    |
| Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés |                    |                     |                    |                    |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>               |                    |                     |                    |                    |
| Participations et créances rattachées à des part.    |                    |                     |                    |                    |
| Autres titres immobilisés                            | 15 €               |                     | 15 €               | 15 €               |
| Prêts  | 117 556 €          |                     | 117 556 €          | 117 556 €          |
| Autres immobilisations financières                   | 3 120 €            |                     | 3 120 €            | 2 920 €            |
| <b>TOTAL (I)</b>                                     | <b>4 668 032 €</b> | <b>4 063 757 €</b>  | <b>604 276 €</b>   | <b>664 963 €</b>   |
| <b>Comptes de liaison</b>                            |                    |                     |                    |                    |
| <b>TOTAL (II)</b>                                    |                    |                     |                    |                    |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                               |                    |                     |                    |                    |
| <b>Stocks et en-cours</b>                            |                    |                     |                    |                    |
| <b>Créances (3)</b>                                  |                    |                     |                    |                    |
| Clients, usagers et comptes rattachés                | 808 522 €          | 47 666 €            | 760 857 €          | 765 713 €          |
| Créances reçues par legs ou donations                |                    |                     |                    |                    |
| Autres   | 1 083 275 €        |                     | 1 083 275 €        | 653 673 €          |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>               | 399 941 €          |                     | 399 941 €          | 421 811 €          |
| <b>Instruments de trésorerie</b>                     |                    |                     |                    |                    |
| <b>Disponibilités</b>                                | 1 194 708 €        |                     | 1 194 708 €        | 1 253 798 €        |
| <b>Charges constatées d'avance (3)</b>               | 78 757 €           |                     | 78 757 €           | 54 321 €           |
| <b>TOTAL (III)</b>                                   | <b>3 565 203 €</b> | <b>47 666 €</b>     | <b>3 517 538 €</b> | <b>3 149 316 €</b> |
| <b>Frais d'émission des emprunts (IV)</b>            |                    |                     |                    |                    |
| <b>Primes de remboursement des emprunts (V)</b>      |                    |                     |                    |                    |
| <b>Ecarts de conversion actif (VI)</b>               |                    |                     |                    |                    |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>              | <b>8 233 236 €</b> | <b>4 111 422 €</b>  | <b>4 121 814 €</b> | <b>3 814 279 €</b> |
| (1) Dont droit au bail                               |                    |                     |                    |                    |
| (2) Dont à moins d'un an (brut)                      |                    |                     |                    |                    |
| (3) Dont à plus d'un an                              |                    |                     |                    |                    |

Association ITS Pierre BOURDIEU

| PASSIF  | Au 31/12/2025      | Au 31/12/2024      |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>  |                    |                    |
| Fonds propres sans droit de reprise                                       |                    |                    |
| Fonds propres statutaires   |                    |                    |
| Fonds propres complémentaires   | 298 595 €          | 298 595 €          |
| Fonds propres avec droit de reprise                                       |                    |                    |
| Fonds statutaires   |                    |                    |
| Fonds propres complémentaires   |                    |                    |
| Ecarts de réévaluation  |                    |                    |
| Réserves  |                    |                    |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                    |                    |                    |
| Réserves pour projet de l'entité  | 355 018 €          | 310 820 €          |
| Autres réserves   | 899 079 €          | 899 079 €          |
| Report à nouveau  | 888 281 €          | 854 465 €          |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                                  | 141 378 €          | 78 014 €           |
| <i>Situation nette</i>  | 2 582 351 €        | 2 440 973 €        |
| Fonds propres consommables  |                    |                    |
| Subventions d'investissement  | 297 502 €          | 275 454 €          |
| Provisions réglementées   |                    |                    |
| <b>TOTAL (I)</b>  | <b>2 879 853 €</b> | <b>2 716 426 €</b> |
| <b>Comptes de liaison</b>   |                    |                    |
| <b>TOTAL (II)</b>   | <b>0 €</b>         |                    |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>   |                    |                    |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                                 |                    |                    |
| Fonds dédiés  | 140 192 €          |                    |
| <b>TOTAL (III)</b>  | <b>140 192 €</b>   |                    |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>                                 |                    |                    |
| Provisions pour risques   | 52 049 €           | 47 877 €           |
| Provisions pour charges   | 325 410 €          | 246 208 €          |
| <b>TOTAL (IV)</b>   | <b>377 459 €</b>   | <b>294 086 €</b>   |
| <b>DETTES (I)</b>   |                    |                    |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)                   |                    |                    |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)                |                    |                    |
| Emprunts et dettes financières diverses (3)                               |                    |                    |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                  | 157 678 €          | 83 498 €           |
| Dettes des legs ou donations  |                    |                    |
| Dettes sociales et fiscales   | 512 755 €          | 640 836 €          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                           |                    |                    |
| Redevables créditeurs   |                    |                    |
| Autres dettes   | 53 877 €           | 79 433 €           |
| Instruments de trésorerie   |                    |                    |
| Produits constatés d'avance   |                    |                    |
| <b>TOTAL (V)</b>  | <b>724 310 €</b>   | <b>803 767 €</b>   |
| <b>Ecarts de conversion passif (VI)</b>                                   |                    |                    |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>                                   | <b>4 121 814 €</b> | <b>3 814 279 €</b> |
| (1) Dont à plus d'un an   |                    |                    |
| (1)      Dont à moins d'un an   |                    |                    |
| (2)      Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques |                    |                    |
| (3)      Dont emprunts participatifs                                      |                    |                    |

# Association ITS Pierre BOURDIEU

## COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

|   | Du 01/01/25<br>au 31/12/25 | Du 01/01/24<br>au 31/12/24 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>  |                            |                            |
| Cotisations   | 110 €                      | 50 €                       |
| Ventes de biens   |                            |                            |
| Ventes de dons en nature  |                            |                            |
| Ventes de prestations de service  | 1 576 756 €                | 1 365 972 €                |
| Parrainages   |                            |                            |
| Produits de tiers financeurs  |                            |                            |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 2 746 437 €                | 2 554 574 €                |
| Subventions d'investissement affectées au résultat                              | 36 613 €                   |                            |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                            |                            |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                            |                            |
| Dons manuels  |                            |                            |
| Mécénats  |                            |                            |
| Legs, donations et assurances-vie   |                            |                            |
| Contributions financières   |                            |                            |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges |                            | 178 700 €                  |
| Utilisations des fonds dédiés   |                            |                            |
| Autres produits   | 9 564 €                    | 11 355 €                   |
| <b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>  | <b>4 369 480 €</b>         | <b>4 110 651 €</b>         |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>   |                            |                            |
| Achats de marchandises  |                            |                            |
| Variation de stocks de marchandises   |                            |                            |
| Achats de matières premières et de fournitures                                  | 124 383 €                  | 122 582 €                  |
| Variation de stocks de matières premières et de fournitures                     |                            |                            |
| Achats d'autres approvisionnements  |                            |                            |
| Variation de stocks d'approvisionnements  |                            |                            |
| Autres achats et charges externes *   | 651 159 €                  | 641 228 €                  |
| Aides financières   |                            |                            |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 70 557 €                   | 71 891 €                   |
| Salaires et traitements   | 2 099 479 €                | 2 225 191 €                |
| Charges sociales  | 850 918 €                  | 907 936 €                  |
| Dotations aux amortissements, dépréciations                                     |                            |                            |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements                              | 83 984 €                   | 112 492 €                  |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations                               |                            |                            |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations                               |                            |                            |
| Dotations aux provisions  | 131 039 €                  | 30 000 €                   |
| Reports en fonds dédiés   | 140 192 €                  |                            |
| Autres charges  | 98 261 €                   | 3 214 €                    |
| <b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>  | <b>4 249 973 €</b>         | <b>4 114 534 €</b>         |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)</b>                                       | <b>119 507 €</b>           | <b>-3 883 €</b>            |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                            |                            |
| De participation  |                            |                            |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                   |                            |                            |
| Autres intérêts et produits assimilés   | 13 997 €                   | 16 857 €                   |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                 |                            |                            |
| Différences positives de change   |                            |                            |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   | 7 874 €                    |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>  | <b>21 871 €</b>            | <b>16 857 €</b>            |



# Association ITS Pierre BOURDIEU

## COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

|  | Du 01/01/25<br>au 31/12/25 | Du 01/01/24<br>au 31/12/24 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>                                     |                            |                            |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions      |                            |                            |
| Intérêts et charges assimilées                                 |                            |                            |
| Différences négatives de change                                |                            |                            |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement |                            |                            |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>                      | <b>0 €</b>                 | <b>0 €</b>                 |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)</b>                           | <b>21 871 €</b>            | <b>16 857 €</b>            |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                  |                            |                            |
| Sur opérations de gestion                                      |                            | 65 772 €                   |
| Sur opérations en capital                                      |                            |                            |
| Reprises sur provisions et transferts de charges               |                            |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>                  | <b>0 €</b>                 | <b>65 772 €</b>            |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                 |                            |                            |
| Sur opérations de gestion                                      |                            | 732 €                      |
| Sur opérations en capital                                      |                            |                            |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions      |                            |                            |
| <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>                | <b>0 €</b>                 | <b>732 €</b>               |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)</b>                    | <b>0 €</b>                 | <b>65 041 €</b>            |
| <b>Impôt sur les bénéfices</b>                                 | <b>0 €</b>                 | <b>0 €</b>                 |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                      | <b>4 391 351 €</b>         | <b>4 193 280 €</b>         |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                                       | <b>4 249 973 €</b>         | <b>4 115 266 €</b>         |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)</b>                                 | <b>141 378 €</b>           | <b>78 014 €</b>            |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                     |                            |                            |
| Dons en nature   |                            |                            |
| Prestations en nature  | 240 346 €                  | 240 346 €                  |
| Bénévolat  |                            |                            |
| <b>TOTAL</b>   | <b>240 346 €</b>           | <b>240 346 €</b>           |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>         |                            |                            |
| Secours en nature  |                            |                            |
| Mises à disposition gratuite de biens                          |                            |                            |
| Prestations en nature  | 240 346 €                  | 240 346 €                  |
| Personnel bénévole   |                            |                            |
| <b>TOTAL</b>   | <b>240 346 €</b>           | <b>240 346 €</b>           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>141 378 €</b>           | <b>78 014 €</b>            |
| Redevances de crédit-bail mobilier                             |                            |                            |
| * Y compris : Redevances de crédit-bail immobilier             |                            |                            |
| (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs         |                            |                            |
| (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs         |                            |                            |
| (3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de      |                            |                            |

**COMPTE RENDU DES TRAVAUX DE LA DIRECTION DE L'ASSOCIATION**

Les comptes annuels ont été élaborés en accord avec le conseil d'administration à partir des documents comptables et autres informations requises, communiqués par l'association, sous la responsabilité du conseil d'administration.

Il ressort des documents de synthèse qui figurent dans les pages précédentes les données ci-dessous :

|                                   |                          |
|-----------------------------------|--------------------------|
| Total du bilan                    | 4 121 813,54 €           |
| Total des produits d'exploitation | 4 369 480,47 €           |
| Résultat net                      | 141 378,17 €             |
| Durée de l'exercice               | 12 mois                  |
| Période couverte                  | 1 janvier au 31 décembre |

**PRINCIPES GENERAUX**

Les comptes annuels ont été établis conformément aux conventions générales comptables dans le respect du principe de sincérité :

Image fidèle, comparabilité et continuité d'exploitation

Régularité et sincérité

Prudence

Permanence des méthodes

Prééminence de la réalité sur l'apparence

Principe de non compensation

Principe d'indépendance des exercices

Principe d'intangibilité du bilan d'ouverture

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 réforme le règlement CRC 99-01.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

L'objet social de l'entité :

L'I.T.S. a pour objet de former, dans le champ du social, les professionnels et les personnels des secteurs social et médico-social, salariés et non salariés, engagés dans la lutte contre l'exclusion, la prévention et la réparation des handicaps ou inadaptations, en formation initiale, permanente et supérieure. Il a également pour but la promotion du développement social, ainsi que la mise en oeuvre d'études et de recherches dans le champ du social. Dans le cadre de sa mission de service public, l'I.T.S. prépare aux différents diplômes d'Etat à caractère social pour lesquels il est habilité.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

L'Association s'engage par la gestion de l'ITS « Pierre Bourdieu » à :

- assurer la formation des actuels et futurs professionnels du secteur, qu'il s'agisse de formations initiales, continues ou VAE. Cet engagement passe par la détermination de l'Association à favoriser au mieux l'accessibilité aux formations dispensées;
- accompagner, sous différentes formes, les établissements sociaux et médico-sociaux, les collectivités territoriales, les partenaires associatifs en prenant en compte les évolutions liées aux politiques sociales et aux besoins des différents bénéficiaires;
- développer une politique de recherche appliquée et de développement.

Le périmètre d'action de l'ITS s'étend sur l'Aquitaine, travaille également en partenariat avec les zones géographiques proches des hautes pyrénées telles que tarbes.

Les moyens mis en œuvre :

Pour exercer ses activités, l'association dispose de locaux à Pau et à Mont de Marsan, de matériel, de personnel salarié propre.

## CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par le règlement n° 2018-06.

Précisions concernant les changements comptables induits par l'application pour la première fois du règlement ANC n°2022-06 :

- Les produits exceptionnels constatés au titre de l'exercice précédent, clos le 31 décembre 2024, comprenaient notamment des amortissements de subventions d'investissement. À compter de l'exercice 2025, ces reprises sont comptabilisées au crédit du compte 747, pour un montant de 36 613 €.

Par ailleurs, ces produits incluaient également un double règlement perçu. Aucune opération de cette nature n'a été enregistrée en 2025.

Enfin, ces produits comprenaient une participation sur frais de prise en charge de la part du CD64. Aucune opération de cette nature n'a été enregistrée en 2025.

- Les transferts de charges (compte 791), comprenaient la reprise du CET en 2024. En 2025, le CET n'a pas fait l'objet d'une reprise mais d'une dotation comptabilisée en 6488, pour un montant de 11 956,31€.

- Les remboursements sur charges de personnel restant à recevoir à la clôture (notamment les indemnités journalières perçues) étaient enregistrées dans un compte de produits divers jusqu'à 2024 (compte 7583). A compter de 2025, elles sont enregistrées au crédit des charges de personnel pour un montant de 2 960,17€.

## Immobilisations

Un actif est un élément identifiable de patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité c'est à dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs

« Une **immobilisation corporelle** est un actif physique détenu :

- soit pour être utilisé dans la production ou dans la fourniture de biens et de services,
- soit pour être loué à des tiers,
- soit à des fins de gestion interne et dont l'entreprise attend qu'il soit utilisé au-delà de l'exercice en cours »

« Une **immobilisation incorporelle** est un actif non monétaire sans substance physique »

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode et la durée moyenne d'utilisation désignés ci-dessous :

Le coût d'acquisition est composé des éléments suivants :

prix d'achat

+ les coûts directement attribuables :

+ les coûts de démantèlement (le cas échéant)

+ les coûts d'emprunt (dans certaines circonstances)

« L'amortissement d'un actif est la répartition systématique de son montant amortissable en fonction de son utilisation. »

« l'utilisation pour une entité se mesure par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif. »

L'amortissement permet donc de répartir la valeur de l'immobilisation amortissable selon le rythme de consommation des avantages économiques attendus.

|  | mode     | durée      |
|--|----------|------------|
| <u>Immobilisations incorporelles :</u> |          |            |
| - Licence Logiciel informatique        | linéaire | 1 et 2 ans |

### Immobilisations corporelles :

|   |           |                |
|---|-----------|----------------|
| - Terrains bâtis                        | non amort |                |
| - Ensemble immobilier bâtis             | linéaire  | 20 ans         |
| - Composants du bâtiment                | linéaire  | 15, 20, 25 ans |
| - Matériel d'enseignement               | linéaire  | 4, 5, 10 ans   |
| - Matériel industriel                   | linéaire  | 2, 3, 5 ans    |
| - A.A. Matériel Outillage               | linéaire  | 5, 6, 10 ans   |
| - Installations générales               | linéaire  | 5, 15, 20 ans  |
| - Matériel de transport                 | linéaire  | 1 an           |
| - Matériel de bureau                    | linéaire  | 3, 5 ans       |
| - Matériel informatique                 | linéaire  | 2, 3, 4 ans    |
| - Mobilier de bureau                    | linéaire  | 5, 10 ans      |
| - Matériel acquis en taxe apprentissage | linéaire  | 5 ans          |

Les prêts et autres immobilisations financières comportent le versement auprès d'un organisme libérateur en matière d'effort construction. Les échéances des prêts à 20 ans sont arrivés à leur terme, et ont fait l'objet d'un remboursement.

## Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements.

La valeur brute est constituée par le prix d'achat hors frais d'acquisition lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute. Une provision pour dépréciation est pratiquée pour la différence. Aucune moins-value latente n'a été comptabilisée.

## Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée à hauteur de 100% de la créance lorsque la valeur probable de réalisation est inférieure à la valeur nominale.

Le montant des créances acquises avec clause de réserve de propriété figure éventuellement en renvoi au pied du bilan.

## Provision pour risques et charges

Une provision pour Indemnité de départ en retraite est comptabilisée :

- Dotation 2025 : 79 202 €, dont :
  - . - 3 422 € dus aux sorties de l'effectif (1 démission)
  - . 59 615 € dus à l'actualisation des anciennetés conventionnelles
  - . 23 009 € dus aux prises d'ancienneté
- Provision au 31 décembre 2025 : 325 410 €

## Reconnaissance du Chiffre d'Affaires

Les frais de concours, d'inscription et de scolarité sont historiquement comptabilisés dans les produits de l'exercice au cours duquel ils sont perçus par l'association. Les frais de scolarité s'élèvent à 222 392,63 € au titre de l'exercice clos le 31.12.2025

Les produits pédagogiques ainsi que les autres prestations de services sont inclus dans les comptes de l'exercice au cours duquel ils sont facturés. Lorsqu'il existe un décalage entre la facturation et la réalisation de la prestation, des régularisations sont comptabilisées (factures à établir ou produits constatés d'avance).

## Valorisation des avantages en nature et du bénévolat

La mise à disposition, dans le cadre d'un contrat simple d'association, des enseignants du BTS en ESF par l'Education Nationale peut-être estimée à 240 346,38 € correspondant aux salaires et charges sociales des personnels pour 6,26 etp.

|           |      |     |
|-----------|------|-----|
| Casau     | 0,56 | etp |
| Callot    | 0,54 | etp |
| Dubouilh  | 0,31 | etp |
| Oscamou   | 0,88 | etp |
| Da Silva  | 1,00 | etp |
| Bahurlet  | 1,00 | etp |
| Bru       | 0,97 | etp |
| Larribite | 1,00 | etp |

Pour un total de 6,26 etp

## FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

### Dispositions "Ségur pour tous" et subvention de fonctionnement provenant du Conseil Régional de Nouvelle-Aquitaine

La subvention de fonctionnement accordée par la Région Nouvelle-Aquitaine au titre de l'exercice 2025

s'est élevée à 2 362 848 €.

La subvention est calculée en procédant à une reprise sur résultats antérieurs à hauteur de 27 334 €.

Cette subvention comprend une aide au financement des mesures salariales "Ségur pour tous" pour un montant de 138 394 €.

La mesure salariale "Ségur pour tous", consistant à majorer les rémunérations brutes de 238 euros mensuels pour un temps plein, représente un coût annuel pour l'ITS de 188 900 euros (hors pertes d'allègements de cotisations sociales).

## FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT

Les frais de recherche et développement comptabilisent la mise à disposition du personnel du service de recherche développement pour la création, la conception et la mise en place de nouvelles formations :

Pas d'évènement en 2025

## ENGAGEMENT SUR LES CONTRATS DE PRETS A LONG TERME

Néant

## INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

### Présentation du compte de résultat : subventions d'exploitation

La subvention versée par le Conseil Régional Nouvelle-Aquitaine était précédemment comptabilisée en compte 747.

Elle est désormais comptabilisée en compte 741, le compte 747 étant dédié aux quote-parts de subventions d'investissement.

### Présentation du compte de résultat et du bilan : Fonds dédiés

## EVENEMENTS POST CLOTURE

Néant

| TABLEAU RECAPITULATIF DES IMMOBILISATIONS        |                                     | Exercice du 1er Janvier 2025 au 31 décembre 2025 |                |
|--|-------------------------------------|--|----------------|
|  |                                     |  |                |
| NATURE   | VALEUR BRUTE<br>EN DEBUT D'EXERCICE | AUGMENTATION                                     |                |
|  |                                     | ACQUISITION                                      | VIRT P à P (*) |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles    | 360 858,61 €                        | 13 646,74 €                                      |                |
| <u>Total 1</u>                                   | <u>360 858,61 €</u>                 | <u>13 646,74 €</u>                               | <u>0,00 €</u>  |
| Ensemble Immobilier administratif et pédagogique | 2 600 060,97 €                      |  |                |
| Matériel et outillage de service                 | 228 950,09 €                        |  |                |
| Matériel de transport                            | 0,00 €                              |  |                |
| Terrains Aménagés                                | 144 931,09 €                        |  |                |
| Installations générales agencement               | 304 600,71 €                        | 2 837,99 €                                       |                |
| Matériels de bureau informatique et mobiliers    | 845 152,32 €                        | 6 611,61 €                                       |                |
| Matériels en emploi taxe d' apprentissage        | 42 425,91 €                         |  |                |
| <u>Total 2</u>                                   | <u>4 166 121,09 €</u>               | <u>9 449,60 €</u>                                | <u>0,00 €</u>  |
| Prêts, autres immob financières                  | 120 490,59 €                        | 200,00 €   |                |
| <u>Total 3</u>                                   | <u>120 490,59 €</u>                 | <u>200,00 €</u>                                  | <u>0,00 €</u>  |
| Avances et acomptes sur immobilisations          | 0,00 €                              |  |                |
| Immobilisations en cours                         | 0,00 €                              |  |                |
| <u>Total 4</u>                                   | <u>0,00 €</u>                       | <u>0,00 €</u>                                    | <u>0,00 €</u>  |
| TOTAL GENERAL                                    | 4 647 470,29 €                      | 23 296,34 €                                      | 0,00 €         |

| NATURE   | DIMINUTION        |               | VALEUR BRUTE<br>EN FIN D'EXERCICE |
|--|-------------------|---------------|-----------------------------------|
|  | CESSION           | VIRT PàP (*)  |                                   |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles    |                   |               | 374 505,35 €                      |
| <u>Total 1</u>                                   |                   | <u>0,00 €</u> | <u>374 505,35 €</u>               |
| Ensemble Immobilier administratif et pédagogique |                   |               | 2 600 060,97 €                    |
| Matériel et outillage de service                 |                   |               | 228 950,09 €                      |
| Matériel de transport                            |                   |               | 0,00 €                            |
| Terrains Aménagés                                |                   |               | 144 931,09 €                      |
| Installations générales agencement               |                   |               | 307 438,70 €                      |
| Matériels de bureau informatique et mobiliers    | 2 734,20 €        |               | 849 029,73 €                      |
| Matériels en emploi taxe d' apprentissage        |                   |               | 42 425,91 €                       |
| <u>Total 2</u>                                   | <u>2 734,20 €</u> | <u>0,00 €</u> | <u>4 172 836,49 €</u>             |
| Prêts, autres immob financières                  |                   |               | 120 690,59 €                      |
| <u>Total 3</u>                                   | <u>0,00 €</u>     | <u>0,00 €</u> | <u>120 690,59 €</u>               |
| Avances et acomptes sur immobilisations          |                   |               | 0,00 €                            |
| Immobilisations en cours                         |                   |               | 0,00 €                            |
| <u>Total 4</u>                                   | <u>0,00 €</u>     | <u>0,00 €</u> | <u>0,00 €</u>                     |
| TOTAL GENERAL                                    | 2 734,20 €        | 0,00 €        | 4 668 032,43 €                    |

## TABLEAU RECAPITULATIF DES AMORTISSEMENTS

Exercice du 1er Janvier 2025 au 31 décembre 2025

| NATURE   | AMORTISSEMENTS<br>EN DEBUT D'EXERCICE | DOTATION DE L'EXERCICE |                    |
|--|---------------------------------------|------------------------|--------------------|
|  |                                       | VIRT PàP (*)           | DOTATION           |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles    | 286 279,88 €                          |                        | 29 646,79 €        |
| <u>Total 1</u>                                   | <u>286 279,92 €</u>                   | <u>0,00 €</u>          | <u>29 646,79 €</u> |
| Ensemble Immobilier administratif et pédagogique | 2 465 266,19 €                        |                        | 10 783,57 €        |
| Matériel et outillage de service                 | 213 228,97 €                          |                        | 6 574,45 €         |
| Matériel de transport                            | 0,00 €                                |                        |                    |
| Terrains Aménagés                                | 0,00 €                                |                        |                    |
| Installations générales agencement               | 175 148,64 €                          |                        | 14 610,10 €        |
| Matériels de bureau informatique et mobiliers    | 801 098,94 €                          | 936,82 €               | 21 427,28 €        |
| Matériels en emploi taxe d' apprentissage        | 41 484,32 €                           |                        | 941,59 €           |
| <u>Total 2</u>                                   | <u>3 696 227,05 €</u>                 | <u>936,82 €</u>        | <u>54 336,99 €</u> |
| Prêts, autres immob financières                  | 0,00 €                                |                        |                    |
| <u>Total 3</u>                                   | <u>0,00 €</u>                         |                        | <u>0,00 €</u>      |
| Avances et acomptes sur immobilisations          | 0,00 €                                |                        |                    |
| <u>Total 4</u>                                   | <u>0,00 €</u>                         |                        | <u>0,00 €</u>      |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                             | <b>3 982 506,97 €</b>                 | <b>936,82 €</b>        | <b>83 983,78 €</b> |

| NATURE   | SORTIES ET REPRISES |                 | AMORTISSEMENTS<br>EN FIN D'EXERCICE |
|--|---------------------|-----------------|-------------------------------------|
|  | CESSION             | VIRT PàP (*)    |                                     |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles    |                     |                 | 315 926,67 €                        |
| <u>Total 1</u>                                   |                     | <u>0,00 €</u>   | <u>315 926,67 €</u>                 |
| Ensemble Immobilier administratif et pédagogique |                     |                 | 2 476 049,76 €                      |
| Matériel et outillage de service                 |                     |                 | 219 803,42 €                        |
| Matériel de transport                            |                     |                 | 0,00 €                              |
| Terrains Aménagés                                |                     |                 | 0,00 €                              |
| Installations générales agencement               |                     | 936,82 €        | 188 821,92 €                        |
| Matériels de bureau informatique et mobiliers    | 2 734,20 €          |                 | 820 728,84 €                        |
| Matériels en emploi taxe d' apprentissage        |                     |                 | 42 425,91 €                         |
| <u>Total 2</u>                                   | <u>2 734,20 €</u>   | <u>936,82 €</u> | <u>3 747 829,85 €</u>               |
| Prêts, autres immob financières                  |                     |                 | 0,00 €                              |
| <u>Total 3</u>                                   | <u>0,00 €</u>       | <u>0,00 €</u>   | <u>0,00 €</u>                       |
| Avances et acomptes sur immobilisations          |                     |                 | 0,00 €                              |
| <u>Total 4</u>                                   |                     | <u>0,00 €</u>   | <u>0,00 €</u>                       |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                             | <b>2 734,20 €</b>   | <b>936,82 €</b> | <b>4 063 756,52 €</b>               |



| <div> <div>ETAT DES PROVISIONS</div> <div>Exercice du 1er Janvier 2025 au 31 décembre 2025</div> </div> |                              |              |            |                              |
|---|------------------------------|--------------|------------|------------------------------|
|   |                              |              |            |                              |
| Libellés  | Solde au début de l'exercice | Augmentation | Diminution | Solde à la fin de l'exercice |
| <b><u>Provisions pour risques</u></b>   |                              |              |            |                              |
| - Provision contentieux   | 47 877,16 €                  |              |            | 47 877,16 €                  |
| - Retraite  | 246 208,35 €                 | 79 202,00 €  |            | 325 410,35 €                 |
| - DIF Droit individuel formation  |                              |              |            |                              |
| - Provision sous-réalisation FSE/FEDER (5%)   |                              | 4 171,80 €   |            | 4 171,80 €                   |
|   | 294 085,51 €                 | 79 202,00 €  | 0,00 €     | 377 459,31 €                 |
| <b><u>Provisions pour dépréciation</u></b>  |                              |              |            |                              |
| - Créances Clients Douteux  | 0,00 €                       | 47 665,67 €  |            | 47 665,67 €                  |
| - Créances Autres   | 0,00 €                       |              |            | 0,00 €                       |
|   | 0,00 €                       | 47 665,67 €  | 0,00 €     | 47 665,67 €                  |
| <b><u>Provisions règlementées</u></b>   |                              |              |            |                              |
|   |                              |              |            |                              |
|   |                              |              |            |                              |
|   |                              |              |            |                              |
| TOTAL   | 294 085,51 €                 | 126 867,67 € | 0,00 €     | 425 124,98 €                 |

Exercice du 1er Janvier 2025 au 31 décembre 2025

**Etat des 3 personnes les mieux rémunérées**

| <b><u>Fonction</u></b> | <b><u>Rémunération Brute</u></b> | <b><u>A.Nature</u></b> | <b><u>Total des rémunérations</u></b> |
|------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| Cadre supérieur        | 79 973,71 €                      | 63,36 €                | 80 037,07 €                           |
| Cadre supérieur        | 62 128,63 €                      | 0,00 €                 | 62 128,63 €                           |
| Cadre supérieur        | 57 609,88 €                      | 63,50 €                | 57 673,38 €                           |
| <b>Total</b>           | 199 712,22 €                     | 126,86 €               | 199 839,08 €                          |

| Etat des échéances des créances et dettes |              |                                   |               |   |              |                                    |               |                 |
|---|--------------|-----------------------------------|---------------|---|--------------|------------------------------------|---------------|-----------------|
| Créances                                  | Montant brut | Liquidité de l'actif<br>Échéances |               | Dettes  | Montant brut | Exigibilité du passif<br>Échéances |               |                 |
|   |              | à moins d'1 an                    | à plus d'1 an |   |              | à moins d'1 an                     | à plus d'1 an | à plus de 5 ans |
| Actif Immobilisé                          |              |                                   |               | Emprunts obligataires                                 |              |                                    |               |                 |
| Participations                            |              |                                   |               | Emprunts et dettes<br>auprès établissements de crédit |              |                                    |               |                 |
| Prêts                                     | 117 556 €    |                                   | 117 556 €     | - à 2 ans au maxi à l'origine                         |              |                                    |               |                 |
| Autres                                    | 3 135 €      |                                   | 3 135 €       | - à plus de 2 ans à l'origine                         |              |                                    |               |                 |
|   |              |                                   |               | Emprunts et dettes financières                        |              |                                    |               |                 |
| Actif Circulant                           |              |                                   |               | Dettes fournisseurs                                   | 157 678 €    | 157 678 €                          |               |                 |
| Usagers                                   |              |                                   |               | Dettes fiscales et sociales                           | 512 755 €    | 512 755 €                          |               |                 |
| Clients et comptes<br>rattachés           | 808 522 €    | 808 522 €                         |               | Dettes sur Immob et comptes<br>rattachés              |              |                                    |               |                 |
| Autres                                    | 1 083 275 €  | 1 083 275 €                       |               | Autres dettes   | 53 877 €     | 53 877 €                           |               |                 |
| C.C d'avance                              | 78 757 €     | 78 757 €                          |               | P.C.d'avance  |              | - €                                |               |                 |
|   |              |                                   |               |   |              |                                    |               |                 |
| <b>TOTAL</b>                              | 2 091 245 €  | 1 970 554 €                       | 120 691 €     | <b>TOTAL</b>  | 724 310 €    | 724 310 €                          | - €           | - €             |
| Prêts accordés en cours d'exercice        |              |                                   |               | Emprunts souscrits en cours d'exercice                |              |                                    |               |                 |
| Prêts récupérés en cours d'exercice       |              |                                   |               | Emprunts remb en cours d'exercice                     |              |                                    |               |                 |

Exercice du 1er Janvier 2025 au 31 décembre 2025

**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS**

| Libellés                                 | Solde au début de l'exercice | Retraitements ANC 2018-06 | Augmentation     | Diminution       | Solde à la fin de l'exercice |
|--|------------------------------|---------------------------|------------------|------------------|------------------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                     |                              |                           |                  |                  |                              |
| Fonds propres sans droit de reprise      |                              |                           |                  |                  |                              |
| Fonds propres statutaires                |                              |                           |                  |                  |                              |
| Fonds propres complémentaires            | 298 595 €                    |                           |                  |                  | 298 595 €                    |
| Fonds propres avec droit de reprise      | 0 €                          |                           |                  |                  | 0 €                          |
| Fonds statutaires                        | 0 €                          |                           |                  |                  | 0 €                          |
| Fonds propres complémentaires            | 0 €                          |                           |                  |                  | 0 €                          |
| Ecart de réévaluation                    | 0 €                          |                           |                  |                  | 0 €                          |
| Réserves                                 | 0 €                          |                           |                  |                  | 0 €                          |
| Réserves statutaires ou contractuelles   | 0 €                          |                           |                  |                  | 0 €                          |
| Réserves investissements logement        | 225 649 €                    |                           |                  |                  | 225 649 €                    |
| Réserves de compensation                 | 310 820 €                    |                           | 44 198 €         |                  | 355 018 €                    |
| Réserves projets associatif              | 673 430 €                    |                           |                  |                  | 673 430 €                    |
| Report à nouveau                         | 854 465 €                    |                           | 33 816 €         |                  | 888 281 €                    |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b> | 78 014 €                     |                           | 141 378 €        | 78 014 €         | 141 378 €                    |
| <i>Situation nette</i>                   | <b>2 440 973 €</b>           | <b>0 €</b>                | <b>219 392 €</b> | <b>78 014 €</b>  | <b>2 582 351 €</b>           |
| Fonds propres consommables               |                              |                           |                  |                  |                              |
| Subventions d'investissement             | 275 454 €                    |                           | 80 384 €         | 58 336 €         | 297 502 €                    |
| Provisions réglementées                  |                              |                           |                  |                  |                              |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>2 716 426 €</b>           | <b>0 €</b>                | <b>299 776 €</b> | <b>136 350 €</b> | <b>2 879 853 €</b>           |

| Libellés   | Solde au début de l'exercice | Augmentation     | Diminution | Solde à la fin de l'exercice |
|--|------------------------------|------------------|------------|------------------------------|
| <b>FONDS DEDIES</b>  |                              |                  |            |                              |
| FSE + - Accompagnement de la transformation de l'appareil de formation | 0 €                          | 140 192 €        | 0 €        | 140 192 €                    |
| <b>TOTAL</b>   | <b>0 €</b>                   | <b>140 192 €</b> | <b>0 €</b> | <b>140 192 €</b>             |

L'association a reçu une subvention octroyée par l'Union Européenne et mise en œuvre par la Région Nouvelle Aquitaine, d'un montant de **223 627,45 €**.

Cette subvention est accordée au titre de la période 2025 - 2026.

La subvention a été notifiée en décembre 2025 et est enregistrée pour son intégralité dans les subventions d'exploitation.

Au 31/12/2025, les charges financées dans le cadre du projet ont été engagées à hauteur de 37 % (soit 63% de charges non encore engagées),

Par conséquent, les charges financées et non encore engagées font l'objet d'une provision en **fonds dédiés à hauteur de 140 k €** (soit 63% de 223 k€).

**ENGAGEMENTS HORS BILAN**

| Libellés  | Terrains | Constructions | Installations,<br>matériel et<br>outillage | Total  |
|---|----------|---------------|--|--------|
|   |          |               |  |        |
| <b>Valeur d'origine</b>   |          |               |  |        |
| <b>Redevances payées</b><br>- Cumul exercices antérieurs<br>- Exercice                        |          |               |  |        |
| Sous total  | 0,00 €   | 0,00 €        | 0,00 €                                     | 0,00 € |
| <b>Redevances restant à payer</b><br>- à 1 an au plus<br>- à plus d'1 an<br>- à plus de 5 ans |          |               |  |        |
| Sous total  | 0,00 €   | 0,00 €        | 0,00 €                                     | 0,00 € |
| <b>Valeurs résiduelle</b><br>- à 1 an au plus<br>- à plus d'1 an<br>- à plus de 5 ans         |          |               |  |        |
| Sous total  | 0,00 €   | 0,00 €        | 0,00 €                                     | 0,00 € |
| <b>Montant pris en charge exercice</b>  |          |               | 0,00 €                                     |        |
| Sous total  | 0,00 €   | 0,00 €        | 0,00 €                                     | 0,00 € |

| <b><u>TABLEAU EXPLICATIF DU REPORT A NOUVEAU</u></b>   |                 |                  |
|--|-----------------|------------------|
|  |                 |                  |
| <b>Nature du report à nouveau</b>  | <b>DEBITEUR</b> | <b>CREDITEUR</b> |
| Report à nouveau des activités encadrées affecté<br>- à l'exercice N-1<br>- aux exercices ultérieurs | 184 341 €       | 495 161 €        |
| Report à nouveau des activités encadrées non affecté   |                 |                  |
| Total compte 115 (résultat sous contrôle des tiers financeurs)                                       |                 | 310 820 €        |
| Report à nouveau de la gestion propre (compte 110 ou 119)  | 891 495 €       | 1 745 960 €      |
| SOLDE  |                 | 854 465 €        |
|  |                 |                  |
| <b>Nature du RESULTAT</b>  | <b>DEBITEUR</b> | <b>CREDITEUR</b> |
| Résultat des activités encadrées   |                 | 44 197 €         |
| Résultat de la gestion propre  |                 | 33 817 €         |
| SOLDE  | - €             | 78 014 €         |

# **TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT**

| Tableau d'affectation du Résultat  | Déficit  | Excédent  |
|--|----------|-----------|
| <b><u>Gestion contrôlée (activités encadrées)</u></b>  | 56 476 € |           |
| <b>Résultat comptable N</b>  | 56 476 € | - €       |
| <b>Report à nouveau affecté à N :</b><br>Résultat exercice antérieur incorporé à N   |          |           |
| <b>Reprise anticipée</b>   |          |           |
| Résultat corrigé à affecter  | 56 476 € | - €       |
| <b>Affectations</b>  |          |           |
| <div> <div>Réserve de compensation<br/>Report exercice ultérieur</div> <div>N+2<br/>N+3<br/>N+4</div> </div>   | 27 334 € |           |
| <div> <div>Reserve de trésorerie<br/>Mesures d'investissement<br/>Mesure d'exploitation<br/>Réserve de compensation<br/>Report exercice N+2</div> </div> | 29 142 € |           |
| <b><u>Gestion propre</u></b>   |          | 197 854 € |
| <b>Résultat comptable N</b>  |          |           |
| Report à nouveau   |          | 197 854 € |
| Réserves   |          |           |
| Reserve pour projet associatif   |          |           |