

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
. Frais d'établissement				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
. Frais de développement				
. Donations temporaires d'usufruit				
. Concessions, brevets, licences, marques	29 934	21 979	7 956	690
. Autres immobilisations incorporelles				
. Immobilisations incorporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
. Terrains				
. Constructions	4 312 311	3 168 936	1 143 375	1 290 551
. Installations tech., matériels, outillage	390 220	302 493	87 727	98 604
. Autres immobilisations corporelles	718 571	571 664	146 907	165 385
. Immobilisations corporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
. Participations et Créances rattachées				
. Autres titres immobilisés				
. Prêts				
. Autres immobilisations financières				
Total	5 451 035	4 065 071	1 385 964	1 555 229
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
. Créances usagers et comptes rattachés	66 460		66 460	46 121
. Créances reçues par legs ou donations				
. Autres créances	7 630		7 630	12 053
Charges constatées d'avance	5 150		5 150	4 542
Valeurs mobilières de placement	253 333		253 333	248 423
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	429 892		429 892	447 011
Total	762 464		762 464	758 149
COMPTES DE REGULARISATION				
Frais d'émission des emprunts	13 663		13 663	21 116
Primes de remb. des emprunts				
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
Total	13 663		13 663	21 116
TOTAL ACTIF	6 227 163	4 065 071	2 162 092	2 334 495

	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves pour projet de l'entité	262 481	262 481
. Autres	55 000	55 000
Report à nouveau	80 838	61 036
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	35 735	19 802
Situation nette (sous-total)	434 054	398 319
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	331 589	375 700
Provisions réglementées		
Total	765 643	774 019
AUTRES FONDS PROPRES		
Fonds non remboursables		
Avances conditionnées		
Droit du concédant		
Total		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	227 038	258 857
Total	227 038	258 857
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	113 929	113 929
Total	113 929	113 929
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	362 222	552 169
Emprunts et dettes financières diverses	115 964	111 626
Instruments de trésorerie		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	115 243	107 474
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	325 803	309 839
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	129 701	100 033
Produits constatés d'avance	6 549	6 549
Total	1 055 482	1 187 690
Ecarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF	2 162 092	2 334 495

	du 01/01/2025	%	du 01/01/2024	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2025	PE	au 31/12/2024	PE	en euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Cotisations						
Ventes de biens et services :						
- ventes de biens						
<i>dont ventes de dons en nature</i>						
- ventes de prestations de services	2 382	0,08	2 366	0,08	17	0,70
<i>dont parrainages</i>						
Produits de tiers financeurs :						
- Concours publics et subventions	2 936 493	98,10	2 993 913	95,11	-57 420	-1,92
- Versements des fondateurs ou consommation de dot. consommable						
- Ressources liées à la générosité du public :						
Dons manuels	2 000	0,07	2 214	0,07	-214	-9,68
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dép., provisions			46 761	1,49	-46 761	-100,00
Produit des cessions d'immo. incor. et corpo.						
Utilisations des fonds dédiés	46 290	1,55	102 553	3,26	-56 263	-54,86
Autres produits	6 127	0,20	18	0,00	6 108	#####
Total	2 993 292	100,00	3 147 826	100,00	-154 533	-4,91
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises	45 234	1,51	43 748	1,39	1 486	3,40
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	661 979	22,12	731 364	23,23	-69 385	-9,49
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	164 253	5,49	191 458	6,08	-27 205	-14,21
Salaires	1 373 550	45,89	1 364 404	43,34	9 146	0,67
Cotisations sociales	485 814	16,23	454 631	14,44	31 183	6,86
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	202 044	6,75	204 744	6,50	-2 700	-1,32
Dotations aux provisions						
Valeurs comptables d'immo. incor. et corpo. cédées	1 899	0,06			1 899	#####
Reports en fonds dédiés	24 246	0,81	188 762	6,00	-164 516	-87,16
Autres charges	10	0,00	58	0,00	-49	-83,20
Total	2 959 029	98,86	3 179 170	101,00	-220 141	-6,92
Résultat d'exploitation	34 264	1,14	-31 344	-1,00	65 608	209,31
PRODUITS FINANCIERS						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'a de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	9 601	0,32	9 002	0,29	599	6,66
Reprises sur provisions, dépréciations						
Différences positives de change						
Produits des immo. financières cédées						
Produits nets sur cession VMP et intr. trésor.						
Total	9 601	0,32	9 002	0,29	599	6,66
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 453	0,25			7 453	#####
Intérêts et charges assimilées	9 016	0,30	12 785	0,41	-3 769	-29,48
Différence négatives de change						
Valeurs comptables des immo. finan. cédées						
Charges nettes sur cession VMP et intr. trésor.						
Total	16 469	0,55	12 785	0,41	3 684	28,81
Résultat financier	-6 868	-0,23	-3 783	-0,12	-3 085	-81,53

	du 01/01/2025 au 31/12/2025	% PE	du 01/01/2024 au 31/12/2024	% PE	Var. en val. annuelle	
					en euros	%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	27 396	0,92	-35 127	-1,12	62 523	177,99
PRODUITS EXCEPTIONNELS	9 775	0,33	57 532	1,83	-47 758	-83,01
Total	9 775	0,33	57 532	1,83	-47 758	-83,01
CHARGES EXCEPTIONNELLES			1 455	0,05	-1 455	-100,00
Total			1 455	0,05	-1 455	-100,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL	9 775	0,33	56 077	1,78	-46 303	-82,57
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices	1 435	0,05	1 148	0,04	287	25,00
TOTAL DES PRODUITS	3 012 668		3 214 360		-201 692	-6,27
TOTAL DES CHARGES	2 976 932		3 194 557		-217 625	-6,81
EXCEDENT OU DEFICIT	35 735	1,19	19 802	0,63	15 933	80,46
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
Total						
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestation en nature						
Personnel bénévole						
Total						

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2025

Durée : 12 mois

1 - INFORMATIONS SUR L'ENTITE**Objet :**

La Roseraie est une association créée en 1970, régie par la loi 1901.

Elle est située à Chabris.

Activités ou missions :

Son activité consiste en la gestion d'une maison d'accueil pour personnes âgées dépendantes ou non (EHPAD).

Elle offre à ces personnes un hébergement de qualité dans un cadre de vie adapté et leur apporte une assistance quotidienne pour les gestes rendus difficiles.

Moyens mis en œuvre :

L'établissement dispose de 62 chambres dédiées à l'hébergement permanent, et 2 chambres pour l'hébergement temporaire.

La maison de retraite est également dotée d'une unité Alzheimer.

Effectifs :

37,24

2 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

NA

3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'ANC relatif au plan comptable général et du règlement 2023-03 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité de l'activité
- 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.

CHANGEMENT DE REGLEMENTATION COMPTABLE

Les dispositions du règlement ANC précité sont applicables pour la première fois aux comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Ce changement de réglementation se traduit par :

- * une nouvelle définition du résultat exceptionnel,
- * la suppression de la technique de transfert de charges,
- * la modification du plan de comptes et l'introduction d'une nouvelle nomenclature,
- * de nouveaux modèles d'états financiers.

Au cours de l'exercice, le plan comptable de l'association a été modifié afin de refléter les évolutions réglementaires et les besoins spécifiques de gestion avec la nouvelle définition du résultat exceptionnel et la suppression des comptes de transfert de charges.

Les états financiers sont présentés conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans le Règlement. Les modifications suivantes ont notamment été apportées :

- * Regroupement des charges et produits exceptionnels, qui étaient présentés sur plusieurs lignes en 2024 sur les 2 lignes "produits exceptionnels" et "charges exceptionnelles"
- * Reclassement entre des lignes du bilan ou du compte de résultat. Par exemple :
 - dans la colonne comparative 2024 du bilan 2025, la ligne "Charges constatées d'avance" est désormais parmi les éléments constituant la rubrique "Créances"
 - dans la colonne comparative 2024 du compte de résultat 2025, la quote-part de subventions d'investissements apparaissait en produit exceptionnel. Elle figure en 2025 dans la ligne de produits d'exploitation : "concours publics et subventions".
- * Reclassements liés à la suppression de la technique des transferts de charges. Ainsi, les transferts de charges constatés dans le compte de résultat sont présentés dans la colonne comparative 2024 dans le poste "Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions", rattaché au résultat d'exploitation. En 2025, ils figurent pour partie en "autres produits" ainsi qu'en déduction dans les charges de personnel.

4 - REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

OPTIONS RETENUES

	Date de 1ère option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition				
des immobilisations corporelles et incorporelles	19/10/2007	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
des titres de participation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
des autres titres immobilisés et titres de placement		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Frais externe de formation				
nécessaires à la mise en service		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Coûts d'emprunts activables	19/10/2007	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice				
Dépenses de développement remplissant les les critères d'activation				
montant comptabilisé en charges pour l'exercice		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

COMPOSANTS IDENTIFIES

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions	2 572 220	2 094 287	477 934
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles			

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement

Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées :

Structure : amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

Composants : amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	structure		composants	
Immobilisations incorporelles	L	1 à 5 ans				
Dont frais de développement						
Dont fond commercial						
Terrains						
Constructions	L	5 à 20 ans	L	30 ans	L	5 à 25 ans
Installations techniques, matériels et outillages industriels	L	4 à 15 ans				
Autres immobilisations corporelles	L	3 à 15 ans				

5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement :

Frais de constitution.....
Frais de premier établissement.....

Valeur nette

Taux amortissement

Frais de développement :

Frais de développement.....

Valeur nette

Taux amortissement

Fonds commercial :

Eléments achetés.....
Eléments réévalués.....
Eléments reçus en apport.....

Valeur nette

Taux amortissement

Actif immobilisé :

Valeurs brutes

Immobilisations incorporelles.....
Immobilisations corporelles.....
Biens reçus par legs ou donations
et destinés à être cédés
Immobilisations financières.....

A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
24 198	8 112	2 376	29 934
5 416 045	26 566	21 510	5 421 101
Total.....	5 440 244	34 678	23 886
			5 451 035

Amortissements et dépréciation

Immobilisations incorporelles.....
Immobilisations corporelles.....
Biens reçus par legs ou donations
et destinés à être cédés
Immobilisations financières.....

A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
23 508	846	2 376	21 979
3 861 506	201 198	19 611	4 043 093
Total.....	3 885 014	202 044	21 987
			4 065 071

Créances représentées par des effets de commerce :

Non recensé

Usagers.....
Autres créances.....

Etat des créances :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....			
Actif circulant et charges constatées d'avance.	79 240	79 240	

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Participations et créances rattachées.....
Immobilisations financières.....
Usagers et comptes rattachés.....
Autres créances.....
Disponibilités.....

7 630

Charges constatées d'avance :

5 150

5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

IMMOBILISATIONS

Augmentations de l'exercice	Virements		Entrées			Total
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations	
Immobilisations incorporelles.....			8 112			8 112
Immobilisations corporelles.....			26 566			26 566
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés						
Immobilisations financières.....						
Total.....			34 678			34 678

Diminutions de l'exercice	Virements		Sorties			Total
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service	
Immobilisations incorporelles.....			2 376			2 376
Immobilisations corporelles.....			21 510			21 510
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés						
Immobilisations financières.....						
Total.....			23 886			23 886

AMORTISSEMENTS

Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations				Total
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles	
Immobilisations incorporelles.....		846			846
Immobilisations corporelles.....		201 198			201 198
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés					
Total.....		202 044			202 044

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions			Total
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service	
Immobilisations incorporelles.....		2 376		2 376
Immobilisations corporelles.....		19 611		19 611
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
Total.....		21 987		21 987

5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

FONDS COMMERCIAL

Dépréciation :

Descriptif des modalités du test de dépréciation

Modalités d'affectation à un groupe d'actif

COUTS D'EMPRUNT INCORPORES DANS LE COUT DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Rubriques	Montant incorporé au cours de l'exercice	Taux de capitalisation
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Total		

COUTS D'EMPRUNT INCORPORES DANS LE COUT DES STOCKS ET EN COURS

Rubriques	Montant incorporé au cours de l'exercice	Taux de capitalisation
Matières premières et autres approvisionnements		
Encours de production		
Produits finis		
Marchandises		
Total		

FRAIS D'EMISSION D'EMPRUNTS

Nature et rythme de reprise en résultat

Cf Autres Engagements

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS

Nature et rythme de reprise en résultat

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT

	Déficit	Excédent
Résultat de l'exercice précédent		19 802

AFFECTATION	Augmentations	Diminutions
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	19 802	
Total des affectations	19 802	

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions ou consommations	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise.....				
Fonds propres avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation.....				
Réserves.....	317 481			317 481
Report à nouveau.....	61 036	377 356	357 554	80 838
Résultat de l'exercice.....	19 802	35 735	19 802	35 735
Situation nette	398 319	413 091	377 356	434 054
Fonds propres consommables.....				
Subventions d'investissement.....	375 700		44 111	331 589
Provisions réglementées.....				
Total.....	774 019	413 091	421 467	765 643

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Réserves				
Réserves indisponibles.....				
Réserves statutaires ou contractuelles..				
Réserves réglementées :				
- plus-values nettes long terme.....				
- sur octroi de subvention d'investissement.....				
- autres.....	55 000			55 000
Réserves pour projet de l'entité.....	262 481			262 481
Total (1)	317 481			317 481
Provisions réglementées				
Provision pour hausse de prix.....				
Amortissements dérogatoires.....				
Autres provisions réglementées.....				
Total (2)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges.....				
Provisions pour garanties aux usagers..				
Provisions pour pertes sur contrats.....				
Provision pour amendes et pénalités....				
Provisions pour charges sur legs et donations.....				
Provision pour grosses réparations.....				
Autres provisions risques et charges.....	113 929			113 929
Total (3)	113 929			113 929
Dépréciations				
Sur immobilisations				
- incorporelles.....				
- corporelles.....				
- Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
- financières.....				
Sur stocks et en cours.....				
Sur cptes usagers et cptes rattachés.....				
Autres dépréciations.....				
Total (4)				
Total général (1 + 2 + 3 + 4)	431 410			431 410
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation.....				
- financières.....				
- exceptionnelles.....				

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS

Origine des fonds reportés	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Total				

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Origine des fonds dédiés	Fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation en cours de l'exercice		Transferts en fonds dédiés (en + ou en -)	Fonds dédiés à la clôture	
			Montant global	Dont remboursement aux tiers		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exer.
	A	B	C		D	A+B-C+D	
Subventions d'exploitation							
Fonds dédiées 2025			46 290		24 246	-22 044	
Fonds dédiés 2015	442					442	
Fonds dédiés 2016	14 059					14 059	
Fonds dédiés 2017	30 988					30 988	
Fonds dédiés 2018	11 937					11 937	
Fonds dédiés 2021	64 862					64 862	
Renouv.des immobilisat°	36 423				-9 774	26 649	
Fonds dédiés 2022	8 510					8 510	
Fonds dédiés 2023	5 358					5 358	
Fonds dédiés 2024	86 278					86 278	
Sous-total	258 857		46 290		14 472	227 039	
Contributions financières d'autres organismes							
Sous-total							
Ressources liées à la générosité du public							
Sous-total							
Total	258 857		46 290		14 472	227 039	

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

Etats des dettes :

	Montant brut	A 1an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	362 222	362 222		
Dettes financières diverses	115 964	115 964		
Fournisseurs	115 243	115 243		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	325 803	325 803		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	129 701	129 701		
Produits constatés d'avance	6 549	6 549		
Total :	1 055 482	1 055 482		

Dettes représentées par des effets de commerce : Non recensé

Dettes financières.....

Fournisseurs.....

Autres dettes.....

Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit	501
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs.....	81 162
Dettes fiscales et sociales.....	203 665
Autres dettes	

Produits constatés d'avance :

6 549

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

VENTILATION DES VENTES DE BIENS ET SERVICES

Par catégorie	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Non applicable				
Total				

Par secteur géographique	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Non applicable				
Total				

VENTILATION DES RESSOURCES HORS VENTES DE BIENS ET SERVICES

	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Cotisations				
Subventions	44 111		1,50	
Concours publics	2 892 382	2 993 913	98,43	99,93
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Dons manuels	2 000	2 214	0,07	0,07
Mécénats				
Legs et donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Ventes de dons en nature				
Parrainages				
Autres ressources				
Total	2 938 493	2 996 127	100,00	100,00

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Méthode de valorisation des contributions volontaires figurant au compte de résultat.

Nature	Modalités de recensement et de valorisation
Non applicable	

Informations sur les contributions volontaires ne figurant pas au compte de résultat.

Motifs de la non comptabilisation :

Nature	Valorisation

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)***MONTANTS RELATIFS AUX LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE*****Produits**

Montant perçu au titre d'assurances-vie

Montant de la rubrique "Legs, donations"

Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations

Total des produits**Charges**

Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Reports en fonds reportés liés aux legs et donations

Total des charges***FRAIS DE DEVELOPPEMENT***

Frais de développement comptabilisés en charge au cours de l'exercice

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**Honoraires des commissaires aux comptes**

	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	5 724	
Honoraires afférents aux services autres que la certification		
Total	5 724	

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)**NATURE DES PRODUITS ET CHARGES INSCRITS EN RESULTAT EXCEPTIONNEL
AU COURS DE L'EXERCICE**

Produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel

NEANT

Ecritures comptables d'origine purement fiscale telles que définies et prévues par les règlements de l'ANC

NEANT

Changements de méthode comptable que l'entité est amenée à comptabiliser en résultat, plutôt qu'en capitaux propres, en raison de l'application de règles fiscales

NEANT

Corrections d'erreurs sauf lorsqu'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres

NEANT

CREDITS D'IMPOTS

Crédit d'impôts	Montant
Crédit d'impôt recherche	
NEANT	
Total	

8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements reçus :

Non recensé

Dons en nature destinés à être cédés.....

Garanties, cautions obtenues.....

Autorisation de découvert

Autres engagements

Engagements donnés :

Non recensé

Avals et cautions.....

Autres engagements

Dettes garanties par des sûretés réelles

Montant garanti

Engagements pris en matière de pensions, retraites et indemnités assimilées :

Exercice en cours		Exercice précédent	
Provisionné	Non provis.	Provisionné	Non provis.

Régimes à prestations définies

Régimes additifs en droits

Régimes chapeaux

--	--	--	--

Indemnités de fin de carrière

113 929	53 493	113 929	22 517
---------	--------	---------	--------

Méthodes et hypothèses utilisées :

L'engagement au 31.12.2025 a été constaté parmi les provisions pour risques et charges pour 113 929 € au passif du bilan. Néanmoins, afin de rendre plus lisible le compte de résultat pour les financeurs, l'association ne constate plus dans le compte de résultat depuis l'exercice 2011 l'ajustement de l'engagement en matière d'indemnités de départ à la retraite. Le montant au 31.12.2025 s'élève 167 422.47 €

8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS (suite)

Engagements

de crédit bail :

Terrains
Constructions
Inst. techn., mat. & out
Autres immo. corp.
Immo. en cours

Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix achat résiduel (1)
Exercice	Cumulées	jusqu'à 1 an	+1 à 5 ans	+ 5 ans	Tot. à payer	

Totaux

--	--	--	--	--	--	--

(1) Selon contrat

AUTRES ENGAGEMENTS

* STRUCTURE : La structure de la nouvelle maison de retraite est amortie sur la période restant à courir du bail à construction. Au terme du bail, le propriétaire du terrain deviendra propriétaire de la construction.

* EXONERATION ZRR : par suite d'une interprétation expresse de l'URSSAF, l'association bénéficie de l'exonération de charges sociales dans les ZRR.

* CHARGES A ETALER : L'indemnité pour remboursement anticipé de l'emprunt souscrit à la Caisse d'Epargne d'un montant de 88 815.13 € a été intégrée au capital restant dû lors de la renégociation du prêt en 2015. Cette indemnité a été portée au compte 481600 "Frais d'émission des emprunts" et fait l'objet d'un étalement sur la durée résiduelle de remboursement de l'emprunt, soit 3 ans restant dû.

* ENGAGEMENT RETRAITE : L'association n'a pris aucun engagement en matière d'indemnités de départ à la retraite, de pensions, retraites, indemnités assimilées hormis ceux découlant de l'article L.1237-9 du Code du Travail et de la convention collective nationale des établissements privés d'hospitalisation, de soins, de cure et de garde à but non lucratif du 31 octobre 1951. Le montant des engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite du personnel a été calculé en appliquant les règles et hypothèses suivantes :

- Répartition linéaire dans le temps de l'intégralité des engagements déterminés de manière actuarielle pendant toute la durée d'acquisition conditionnelle des droits conférés aux bénéficiaires avec prise en compte des risques que le salarié quitte l'entreprise avant son départ à la retraite (REC CNC n°03-R-01)

- Départ à la retraite à l'initiative du salarié, et au plus tard à 67 ans.

- Charges sociales afférentes aux indemnités calculées sans application de la réduction générale des cotisations patronales et sans l'exonération des charges sociales accordée aux associations implantées dans les ZRR.

- Taux de revalorisation des salaires : 1 %

- Table de mortalité INSEE 2024 différenciée Homme/Femme

- % de turn over âge :

de 20 à 30 ans 7%, de 30 à 40 ans 4%, de 40 à 50 ans 2%, de 50 à 60 ans 1%,

- Taux d'actualisation : 3.75% l'an.