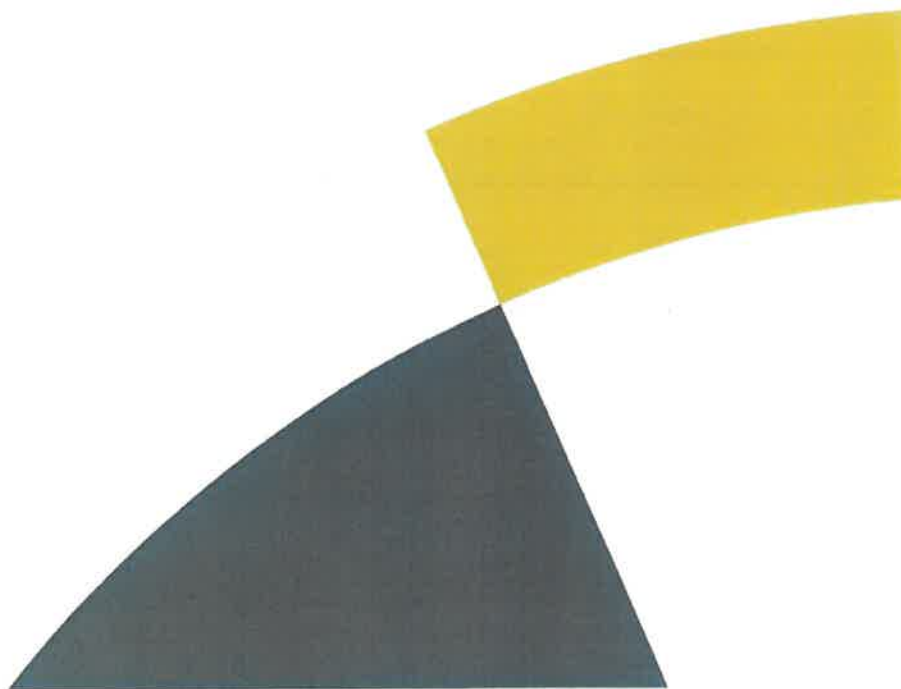


ASSOCIATION LES PLATANES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

ASSOCIATION LES PLATANES

41 Passage du Planas
30000 NIMES

Aux Membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LES PLATANES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le changement de méthode comptable relatif à la première application du règlement ANC n°2022-06, exposé dans la note « Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

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

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Manguio, le 10 juin 2026

Le Commissaire aux comptes
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes



Julien DUFRENE

Bilan et Resultat Association Medico Social ANC2022 06

ASSOCIATION LES PLATANES

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros
- sans situation

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires						
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions	5 066 457,17	3 302 152,00	1 764 305,17	39,49	1 644 687,17	39,22
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	196 654,06	92 532,17	104 121,89	2,33	129 113,53	3,08
. Autres immobilisations corporelles	1 191 811,21	949 101,29	242 709,92	5,43	281 255,81	6,71
. Immobilisations corporelles en cours	14 063,42		14 063,42	0,31		
. Avances & acomptes					3 671,39	0,09
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres						
TOTAL (I)	6 468 985,86	4 343 785,46	2 125 200,40	47,56	2 058 727,90	49,09
Compte de liaison						
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés		3 099,74	-3 099,74	-0,06	-3 099,74	-0,06
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	68 944,59		68 944,59	1,54	21 755,67	0,52
Valeurs mobilières de placement	160 000,00		160 000,00	3,58	588 260,00	14,03
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	2 109 149,11		2 109 149,11	47,21	1 521 850,45	30,29
Charges constatées d'avance	7 866,16		7 866,16	0,18	6 018,79	0,14
TOTAL (II)	2 345 959,86	3 099,74	2 342 860,12	52,44	2 134 785,17	50,91
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	8 814 945,72	4 346 885,20	4 468 060,52	100,00	4 193 513,07	100,00

CABINET MAURICE PONS

ASSOCIATION LES PLATANES

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros
- sans situation

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	70 653,10	1,58	65 050,10	1,55
. Fonds propres complémentaires	104 770,79	2,34	104 770,79	2,50
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation	1 540 657,89	34,48	1 540 657,89	36,74
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité	563 284,67	12,61	563 284,67	13,43
. dont réserves sous gestion propre				
. Réserves des activités sociales et médico-sociales	1 245 406,89	27,87	887 396,37	21,16
. Autres				
Report à nouveau	-144 256,70	-3,22	-92 902,20	-2,21
. dont report à nouveau sous gestion propre				
. report à nouveau activités sociales et médico-sociales	-7 198,88	-0,15	-7 198,88	-0,16
Excédent ou déficit de l'exercice	129 298,78	2,89	312 259,02	7,45
. dont résultats sous gestion propre				
. dont résultats des activités sociales et médico-sociales				
Situation nette (sous total)	3 502 616,54	78,39	3 373 317,76	80,44
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	30 150,36	0,67		
Provisions réglementées	220 453,43	4,93	200 619,68	4,78
TOTAL (I)	3 753 220,33	84,00	3 573 937,44	85,23
Comptes de liaison				
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	78 769,40	1,76	71 355,84	1,70
TOTAL (II)	78 769,40	1,76	71 355,84	1,70
PROVISIONS				
Provisions pour risques	68 433,26	1,53	89 224,02	2,13
Provisions pour charges	147 304,98	3,30	139 080,98	3,32
TOTAL (III)	215 738,24	4,83	228 305,00	5,44
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	121 402,53	2,72	77 836,91	1,86
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	264 191,78	5,91	227 871,07	5,43
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	34 738,24	0,78	14 206,81	0,34
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	420 332,55	9,41	319 914,79	7,63
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	4 468 060,52	100,00	4 193 513,07	100,00

CABINET MAURICE PONS

ASSOCIATION LES PLATANES**BILAN PASSIF**

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros
- sans situation

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2025		31/12/2024	
	(12 mois)		(12 mois)	
ENGAGEMENTS REÇUS Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

CABINET MAURICE PONS

ASSOCIATION LES PLATANES

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros
- sans situation

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
		Total	%	Total	%	Variation	%		
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Cotisations		80,00	0,00	190,00	0,01	-110	-57,88		
Ventes de biens et services									
- Ventes de biens									
- dont ventes de dons en nature									
- dont ventes de biens relatives aux activités médico-sociales									
- Ventes de prestations de services		14 481,60	0,38	270,40	0,01	14 211	N/S		
- dont parrainages									
- dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales									
Produits de tiers financeurs									
- Concours publics et subventions d'exploitation		1 834,69	0,05			1 834	N/S		
- Contributions des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales		3 724 366,66	96,52	3 631 327,29	95,73	93 039	2,56		
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable									
- Ressources liées à la générosité du public									
- Dons manuels									
- Mécénats									
- Legs, donations et assurances-vie									
- Contributions financières									
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		44 952,90	1,17	53 512,43	1,41	-8 560	-15,99		
Utilisations des fonds dédiés		65 176,44	1,69	108 068,18	2,85	-42 892	-39,68		
Autres produits		7 589,12	0,20	70,97	0,00	7 519	N/S		
Total des produits d'exploitation (I)		3 858 481,41	100,00	3 793 439,27	100,00	65 042	1,71		
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises									
Variations stocks									
Autres achats et charges externes		929 632,18	24,09	866 635,21	22,85	62 997	7,27		
Aides financières									
Impôts, taxes et versements assimilés		178 366,15	4,62	175 176,92	4,62	3 190	1,82		
Salaires		1 661 492,80	43,06	1 571 915,70	41,44	89 577	5,70		
Cotisations sociales		636 942,05	16,61	596 361,10	15,72	40 581	6,80		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		218 135,08	5,65	185 376,42	4,89	32 759	17,87		
Dotations aux provisions		32 386,14	0,84	22 909,21	0,60	9 477	41,37		
Reports en fonds dédiés		72 590,00	1,88	68 988,00	1,82	3 602	5,22		
Autres charges		5 563,49	0,14	831,75	0,02	4 732	569,43		
Total des charges d'exploitation (II)		3 735 107,89	96,80	3 488 194,31	91,95	246 913			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		123 373,52	3,20	305 244,96	8,05	-181 871	-59,57		
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés		26 396,67	0,68	28 303,40	0,75	-1 907	-6,73		
Reprises sur provisions et dépréciations									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)		26 396,67	0,68	28 303,40	0,75	-1 907	-6,73		
CHARGES FINANCIERES:									
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions									
Intérêts et charges assimilées									
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements									

CABINET MAURICE PONS

ASSOCIATION LES PLATANES

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros
- sans situation

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Total des charges financières (IV)						
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	26 396,67	0,88	28 303,40	0,75	-1 907	-6,73
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	149 770,19	3,88	333 548,36	8,79	-183 778	-55,09
PRODUITS EXCEPTIONNELS:						
Produits exceptionnels			31 400,50	0,83	-31 400	-100,00
Reprises sur provisions et dépréciations						
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Total des produits exceptionnels (V)			31 400,50	0,83	-31 400	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Charges exceptionnelles						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	19 833,75	0,51	46 444,30	1,22	-26 611	-57,29
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Total des charges exceptionnelles (VI)	19 833,75	0,51	46 444,30	1,22	-26 611	-57,29
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-19 833,75	-0,50	-15 043,80	-0,39	-4 790	-31,83
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	637,66	0,02	6 245,54	0,16	-5 608	-89,79
Total des produits (I + III + V)	3 884 878,08	100,88	3 853 143,17	101,57	31 735	0,82
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	3 755 579,30	97,33	3 540 884,15	93,34	214 695	6,06
EXCEDENT OU DEFICIT	129 298,78	3,35	312 259,02	8,23	-182 961	-58,58
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales						
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL						
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL						

CABINET MAURICE PONS

Annexes Associations ANC2022 06

PREAMBULE

L'Association pour l'Aide aux Enfants Déficients Mentaux (A.A.E.D.M), régie par la loi 1901, gère depuis 1983 un établissement médico-social situé à Nîmes, composé de deux services complémentaires.

D'une part, l'Institut Médico-Educatif (IME) accueille des enfants et adolescents présentant une déficience intellectuelle. Sa mission est d'offrir une éducation et un enseignement adapté à leurs besoins.

D'autre part, l'établissement dispose d'un Service d'Éducation Spéciale et de Soins à Domicile (SESSAD), qui accompagne les familles en leur apportant conseils et soutien. Ce service vise à favoriser l'intégration scolaire des jeunes et à encourager leur autonomie.

L'exercice social clos le 31/12/2025 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2024 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 4 468 060 .52 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 129 298,78 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Changement de référentiel comptable Application du règlement ANC 2022-06

À compter de l'exercice clos le 01/01/2025 l'entité applique les dispositions du règlement de l'Autorité des normes comptables (ANC) n° 2022-06 relatifs à l'évolution du plan comptable. Cette mise en conformité a conduit à adapter la présentation de certaines opérations dans le compte de résultat.

En particulier, la quote-part des subventions d'investissement virée au résultat est désormais présentée en produits d'exploitation. Cette évolution constitue un reclassement de présentation sans incidence sur le résultat net de l'exercice, mais impacte la ventilation des produits entre les différentes rubriques du compte de résultat.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

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

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est indiqué ci-après.

Annexes Associations ANC2022 06 (suite)**NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Immobilisations**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	6 286 911	275 167	102 533	6 468 986
Immobilisations financières				
TOTAL	6 286 911	275 167	102 533	6 468 986

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL I				
Terrains				
Constructions				
sur sol propre	3 209 927	92 225		3 302 152
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	61 359	31 173		92 532
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	630 658	18 942		649 600
Matériel de transport	115 290	48 529	12 950	150 869
Matériel de bureau et informatique	210 949	27 266	89 583	148 632
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	4 228 183	218 135	102 533	4 343 785
TOTAL GENERAL (I+II)	4 228 183	218 135	102 533	4 343 785

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers			
Autres créances	68 945	68 945	
Charges constatées d'avance	7 866	7 866	
TOTAL	76 811	76 811	

Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	3 100			3 100
Comptes financiers				
TOTAL	3 100			3 100

Annexes Associations ANC2022 06 (suite)**NOTES SUR LE BILAN PASSIF***Fonds propres*

Variation de fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	169 821	5 603			175 424
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation	1 540 658				1 540 658
Dont générosité du public					
Réserves	1 450 681	358 011			1 808 692
Dont générosité du public					
Report à nouveau	-100 101	-51 355			-151 456
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	312 259	-312 259	129 299		129 299
Dont générosité du public					
Situation nette	3 373 318	0	129 299		3 502 617
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement			31 985	1 835	30 150
Dont générosité du public					
Provisions réglementées	200 620		19 834		220 454
Dont générosité du public					
TOTAL	3 573 938		181 118	1 835	3 753 221
TOTAL dont générosité du public					

Analyse des fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'ouverture	report	utilisation	transferts	A la cloture	a la cloture dont fonds restant à consommer
<u>subvention d'exploitation</u>						
<u>Contribution financières d'autres organismes</u>						
Fonds dédié chaudière	12359		6179		6180	6180
fonds dédié CNR situation critique	897		897		0	
cnr centralisation formation	1000		1000		0	
cnr gratification stagiaire	246		246		0	
CNR sit critique 2023	16538		16538		0	
CNR sit critique 2024	40315		40315		0	
CNR sit critique 2025		72590			72590	72590
<u>Ressources liées à la générosité du public</u>						
totaux	71 355	72 590	65 175	-	78 770	78 770

*Subventions d'investissement**Subventions*

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
Subvention investissement DUI 30 (1)			31 985		31 985
TOTAL			31 985		31 985

Reprises

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Quote-part virée au résultat de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
Reprise investissement DUI 30 (1)			1 835		1 835
TOTAL			1 835		1 835

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées	200 620	19 834		220 453
TOTAL (I)	200 620	19 834		220 453
Provisions pour litiges	25 181		25 181	
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	139 081	8 224		147 305
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	64 043	24 162	19 771	68 433
TOTAL (II)	228 305	32 386	44 952	215 738
TOTAL GENERAL (I+II)	428 925	52 220	44 952	436 192
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		52 220	44 952	
- financières				
- exceptionnelles				

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	121 403	121 403		
Dettes fiscales et sociales	264 192	264 192		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	34 738	34 738		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	420 333	420 333		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	22 195
Dettes fiscales et sociales	90 037
Autres dettes	
TOTAL	112 232

Annexes Associations ANC2022 06 (suite)**AUTRES INFORMATIONS***Engagements et sûretés réelles consenties*

Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :

Néant

Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :

Néant

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à **147 304.98 euros**.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- Année de calcul : 2025
- Taux d'actualisation 4.14 %
- Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
- Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- Convention collective : Handicapés (établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées)
- Table de mortalité : INSEE 2019-2021

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle)
 - 67 ans pour la catégorie : Non cadres
 - 67 ans pour la catégorie : Cadres
- Progression de salaires
 - 3% Constant pour la catégorie : Non cadres
 - 3% Constant pour la catégorie : Cadres
- Taux de rotation
 - 2 % constant pour la catégorie : Non cadres
 - 1 % constant pour la catégorie : Cadres
- Taux de charges sociales patronales
 - 49 % pour la catégorie : Non cadres
 - 55 % pour la catégorie : Cadres

Une provision sur l'exercice 2025 a été constaté pour 2 975.22 euros pour le Sessad et 5 248.78 euros pour le Demi-internat

Rémunération des cadres dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif s'élève à 183 786€

La rémunération du bureau du Conseil d'Administration est nulle.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	9	0
Non cadres	43	0
TOTAL	52	0

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 7099.32 E ttc.

Annexes (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Autres informations relatives au compte de résultat**

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Le compte de résultat de l'association recouvre des activités réglementées.

Les comptes des activités réglementées sont soumis au contrôle et à l'approbation des autorités de tarification (ARS). Ainsi, le résultat de cette activité est transféré au cours de l'exercice suivant sa réalisation, en " résultat sous contrôle des tiers financeurs ". Par la suite et en fonction des résultats du contrôle des dites autorités, ces résultats sous contrôle donnent lieu à une écriture d'affectation définitive (par exemple : report sur exercices ultérieurs de l'activité réglementée, imputation sur le report à nouveau de la gestion libre, intégration en réserve &). Un CPOM (contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens) a été signé avec l'ARS pour 5 ans couvrant les années 2020 à 2024. Les résultats sur ces 5 prochaines années seront en principe affectés en fin de CPOM

En tout état de cause, le résultat de l'activité réglementée d'un exercice n'est jamais définitivement à charge ou acquis (selon qu'il s'agisse d'un déficit ou d'un excédent) à l'association. Il le devient le cas échéant au moment du retour des autorités sur lesdits comptes (après un délai généralement de deux exercices).

A noter que des dispositions comptables sont intervenus durant l'exercice 2007 (Avis CNC) prévoyant notamment la production en annexe des comptes des entités exploitant des Etablissements Sociaux et Médicaux sociaux :

- De la décomposition des résultats de chaque exercice entre les activités réglementées et les autres activités,
- D'un " tableau de passage " entre le résultat des activités réglementées au sens des présents comptes sociaux (normes comptables PCG 1999) d'une part, et au sens de la comptabilité budgétaires, d'autre part (Instruction M22, référentiel comptable budgétaire utilisé pour la production des budgets et l'établissement des comptes administratifs).

Ces deux tableaux sont présentés ci-après

Euros	31/12/2025
Résultat des activités réglementées	+180 106
Amortissement de l'écart d'évaluation du bâtiment	-51 355€
Résultat de la gestion libre	+548
Résultat net	+129 299

La répartition des résultats comptables au 31/12/2025 est la suivante :

SECTION	RESULTATS COMPTABLES	RESULTATS ADMINISTRATIFS
Imp - impro	+ 141 929	+141 929
sessad	+ 38 177	+ 38 177

Concours publics et subventions

Concours publics octroyés par l'ARS pour le **semi-internat** : **2 930 868.61€** de dotation pérenne et **72 590.00** de CNR (Crédits non reconductibles)

Concours publics octroyés par l'ARS pour le **sessad** : **720 911** euros de dotation pérennes