

FONDS DE DOTATION POUR L'HEBERGEMENT SOCIAL ET L'INSERTION PROFESSIONNELLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2025

Aux membres du bureau,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été conférée par votre conseil d'administration du 08 janvier 2024, j'ai effectué l'audit des comptes annuels du FONDS DE DOTATION POUR L'HEBERGEMENT SOCIAL ET L'INSERTION PROFESSIONNELLE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 du fonds de dotation on à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué cet audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé cette mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 01/01/2025 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

- L'ensemble de mes travaux n'a pas relevé d'écarts significatifs sur les comptes annuels ;

- Les estimations comptables contenues dans les comptes n'appellent pas de remarques particulières.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

Vérification du rapport de gestion des autres documents adressés au fonds de dotation et informations spécifiques

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les documents adressés à l'assemblée générale 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 du fonds de dotation 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 le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants du fonds de dotation en date du 26 mai 2026.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de gestion de votre fonds de dotation.

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

Nice, le 2 juin 2026

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned above the printed name.

Frédéric MANIGLIER

Commissaire aux comptes

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

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

COMPTES ANNUELS

2025

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

ASS HEBERGEMENT SOCIAL

1831 Vieux chemin de Manosque
04220 SAINTE-TULLE

Tél.

Fax.

APE : 8790B-

Siret : 92271674100017

CERTIF FINANCES

Société d'Expertise Comptable

Michel BEUCLER

Expert Comptable

Orde des Experts Comptables de MARSEILLE-PACA

06000 NICE

Tél. 06 79 31 93 61

Fax. 0493629610

Courriel. m.beucler@certif-finances.fr

Web.

COMPTES ANNUELS

2025

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Comptes annuels

Rapport de présentation des comptes annuels

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Conformément à la mission qui nous a été confiée par et qui a fait l'objet de notre lettre en date du 20/05/2024, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association HEBERGEMENT SOCIALET INSERTION PROFESSIONNELLE relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	749 161
Total des ressources	59 530
Résultat net comptable (Excédent)	11 560

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à NICE
Le 26/05/2026

Michel Beucler
Expert-Comptable



Bilan Association

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/25	Net au 31/12/24
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	88 258		88 258	88 258
Constructions	758 938	98 485	660 453	694 435
Immobilisations financières				
Total I	847 196	98 485	748 711	782 693
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Créances				
Divers				
Disponibilités	450		450	15 466
Total II	450		450	15 466
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	847 646	98 485	749 161	798 160



Bilan Association

	Net au 31/12/25	Net au 31/12/24
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	15 000	15 000
Dotations non consommables	15 000	15 000
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau	8 310	9 009
Excédent ou déficit de l'exercice	11 560	-698
Situation nette (sous-total)	34 870	23 310
Total I	34 870	23 310
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Total II		
PROVISIONS		
Total III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts	495 757	522 538
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	495 757	522 538
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 752	4 800
Autres dettes	207 781	247 511
Total IV	714 290	774 849
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	749 161	798 160

Comptes Emplois Ressources Associatif

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et de services	59 530	57 594
Ventes de prestations services	59 530	57 594
Produits de tiers financeurs		
Autres produits	5 254	
Total I	64 784	57 594
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	6 993	11 428
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	33 983	33 983
Total II	40 976	45 410
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	23 808	12 184
PRODUITS FINANCIERS		
Total III		
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assililées	12 248	12 882
Total IV	12 248	12 882
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-12 248	-12 882
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	11 560	-698
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Total V		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Total VI		
Total des produits (I + III + V)	64 784	57 594
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)	53 224	58 292
EXCEDENT OU DEFICIT	11 560	-698
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
TOTAL		



Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2025	Exercice N-1 31/12/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et de services		
<i>Ventes de prestations de services</i>	59 530	57 594
Produits de tiers financeurs		
Autres produits	5 254	
Total I	64 784	57 594
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	6 993	11 428
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	33 983	33 983
Total II	40 976	45 410
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	23 808	12 184
PRODUITS FINANCIERS		
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	12 248	12 882
Total IV	12 248	12 882
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-12 248	-12 882



Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2025	Exercice N-1 31/12/2024
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	11 560	-698
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Total des produits (I+III+V)	64 784	57 594
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	53 224	58 292
EXCEDENT OU DEFICIT	11 560	-698



Compte de résultat détaillé

	Exercice N 31/12/2025	Exercice N-1 31/12/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)		
708030 - Locations diverses	59 530,00	57 594,00
	59 530,00	57 594,00
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Cotisations		
Autres produits		
758000 - Produits divers gestion courante	5 253,80	
	5 253,80	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	64 783,80	57 594,00
CHARGES D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Achats de marchandises		
Variation des stocks (marchandises)		
Achats d'approvisionnements		
Variation des stocks (approvisionnements)		
Autres charges externes		
606800 - Autres matières et fournitures		924,00
616100 - Assurances multirisques	647,41	561,51
622600 - Honoraires	5 952,00	9 600,00
627000 - Services bancaires et assimilés	394,00	342,00
	6 993,41	11 427,51
Impôts, taxes et versements assimilés		
Rémunérations du personnel		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements		
681120 - Dot. amort. s/immobil. corporel.	33 982,71	33 982,71
	33 982,71	33 982,71
Subventions accordées par l'association		
Autres charges		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	40 976,12	45 410,22
RESULTAT D'EXPLOITATION	23 807,68	12 183,78
PRODUITS FINANCIERS		
CHARGES FINANCIERES		
661100 - Intérêts des emprunts et dettes	12 247,61	12 882,07
	12 247,61	12 882,07
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS		
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES		
EXCEDENT OU DEFICIT	11 560,07	-698,29



COMPTES ANNUELS

2025

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Annexe

Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques	x		
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations		x	
- Estimation du portefeuille de TIAP		x	
- Liste des filiales		x	
- Détail des amortissements		x	
- Etat des échéances des créances	x		
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des suretés réelles		x	
- Tableau de variation des fonds propres	x		
- Provisions réglementées		x	
- Provisions pour risques et charges		x	
- Charges constatées d'avance		x	
- Produits constatés d'avance		x	
- Produits à recevoir		x	
- Charges à payer	x (Détail)		
- Ventilation des ressources nettes		x	
- Honoraires des commissaires aux comptes		x	
- Subventions d'exploitation		x	
- Concours publics et subventions		x	
- Résultat financier		x	
- Eléments exceptionnels		x	
- Analyse du résultat			
- Tableau des effectifs		x	
- Rémunération des dirigeants		x	
- Engagements financiers donnés	x		
- Engagements financiers reçus		x	
- Crédit-bail		x	
- Crédit-bail (Etat simplifié)		x	
- Engagement de retraite		x	
- CICE		x	
- Contributions volontaires		x	
- Suivi des legs et donations		x	
- Détail des legs, donations et assurances-vie		x	
- Suivi des dons restant à vendre		x	
- Legs autorisés à réaliser		x	
- Suivi des subventions affectées		x	
- Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		x	
- Fonds dédiés sur générosité du public		x	
- Compte de résultat par origine et destination		x	
- Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étra		x	



Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : HEBERGEMENT SOCIAL ET INSERTION PROFESSIONNELLE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 749 161 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 11 560 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 26/05/2026 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.



Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Le 31 janvier 2023, le fond de dotation a acquis un ensemble immobilier d'une valeur de 782 336 € auprès de l'Association Porte Accueil. Pour financer cette acquisition, le fond de Dotation a souscrit un prêt à hauteur de 570 000 € et a bénéficié d'un crédit vendeur pour le solde 212 336 € à solder au plus tard au 31 janvier 2048.

Cet ensemble immobilier est mis en location auprès de l'Association Porte Accueil.



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmen- tations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains	88 258			88 258
- Constructions sur sol propre	758 938			758 938
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	847 196			847 196
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
Total	847 196			847 196

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Durée d'utili- sation ou taux d'amor- tisse- ment	Mode d'amor- tisse- ment	Amor- tisse- ments cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmen- tations	Diminutions	Amor- tisse- ments cumulés à la clôture de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement - Fonds commercial - Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles						
- Terrains - Constructions sur sol propre - Constructions sur sol d'autrui - Installations générales, agencement et aménagements des constructions - Installations techniques, matériel et outillage industriels - Installations générales, agencement et aménagements divers - Matériel de transport - Matériel de bureau et informatique, mobilier - Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles	10 à 50 ans		64 503			98 485
			64 503			98 485
Total			64 503			98 485

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	15 000				15 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves hors activités sociales		-698		-698	
Réserves des activités sociales					
RAN hors activités sociales	9 009			698	8 310
RAN des activités sociales					
Exc.ou Déficit hors activ.sociales	-698	698	11 560		11 560
Exc.ou Déficit des activités sociales					
Situation nette	23 310		11 560		34 870
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	23 310		11 560		34 870

Dettes



Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 714 290 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéance à un an au plus	Echéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Echéance à plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	495 757	27 432	116 544	351 781
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 752	10 752		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	207 781	207 781		
Produits constatés d'avance				
Total	714 290	245 965	116 544	351 781
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	26 781			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	5 880
Total	5 880



Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
<i>hypothèque légale au bénéfice de la banque en capital + intérêts courus à date non valorisés</i>	495 757
Autres engagements donnés	495 757
Total	495 757

