

Association BREVIANDES ACCUEIL SOCIAL

21 Bis Rue des Ecoles

10450 BREVIANDES

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

PAU - BILLERE
SERRES CASTET
MONT DE MARSAN
MAULEON

Actiparc - 3 Rue du pressoir - BILLERE (64140) - Tel : 05 59 72 85 85
Rue de la Vallée d'ossau - SERRES-CASTET (64121) - Tel : 05 59 33 10 56
3 Avenue Camille Brettes - ST PIERRE DU MONT (40280) - Tel : 05 58 44 08 63
Avenue de Belzunce - MAULEON LICHARRE (64130) - Tel : 05 59 28 88 14

SOMMAIRE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Rapport de présentation	1
-----ETATS FINANCIERS -----	2
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Détail de l'Actif	5
Détail du Passif	7
Compte de Résultat 1/2	9
Compte de Résultat 2/2	10
Détail du Compte de Résultat	11
-----ANNEXE COMPTABLE -----	15
Règles et méthodes comptables	16
Immobilisations	19
Amortissements	20
Provisions	21
Créances et dettes	22
Variation des fonds propres	23
Concours public et subventions d'exploitation	24
Variation des subventions d'investissement	25
Tableau de passage résultat comptable au résultat administratif	26
Charges constatés d'avance	27
Produits constatés d'avance	28
Annexe libre	29

RAPPORT DE PRESENTATION

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **Association BREVIANDES ACCUEIL SOCIAL** relatifs à l'exercice du **01/01/2025** au **31/12/2025**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	7 639 438	euros
Chiffre d'affaires :	296 201	euros
Résultat net comptable :	-297 987	euros

Fait à PAU

Le 10/06/2026

Valérie PARADIS-CAMI
Signature



ETATS FINANCIERS

Bilan Actif

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)	18 843	18 843		
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes	4 050		4 050	
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	560 234	200 457	359 777	356 105
	Constructions	9 282 856	5 468 746	3 814 110	3 893 585
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 240 147	1 029 926	210 220	198 912
	Autres immobilisations corporelles	2 205 036	1 821 872	383 164	317 024
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				103 597
ACTIF CIRCULANT	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	266		266	260
	Prêts	135 133		135 133	119 511
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	13 427 722	8 521 001	4 906 721	4 988 994
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et autres approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes	14 440		14 440	306
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	131 767		131 767	95 190
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	69 234		69 234	51 708
	Charges constatées d'avance	35 444		35 444	33 629
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	2 481 832		2 481 832	2 759 747
	TOTAL (III)	2 732 717		2 732 717	2 940 581
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I à VII)		16 179 282	8 539 843	7 639 438	7 929 576

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

135 133

119 511

(2) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		31/12/2025		31/12/2024	
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires		62 933		62 933
	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		5 086 380		5 097 331
	Autres				
	Report à nouveau		(412 257)		(191 684)
FONDS PROPRES	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs		253 000		274 257
	Excédent ou déficit de l'exercice		(297 987)		(252 781)
	Total des fonds propres (situation nette)		4 692 068		4 990 055
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement		240 887		283 468
	Provisions réglementées		2 800		6 358
	Total des autres fonds propres		243 687		289 827
	Total des fonds propres		4 935 756		5 279 882
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		56 216		4 782
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		222 008		234 168
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public				
	Fonds dédiés sur concours publics		31 457		92 359
Fonds reportés et dédiés	Total des fonds reportés et dédiés		309 681		331 309
Provisions	Provisions pour risques		90 000		
	Provisions pour charges		131 486		116 065
	Total des provisions		221 486		116 065
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		1 086 506		1 169 645
	Emprunts et dettes financières divers (2)		54 882		89 895
	Instruments financiers à terme				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		237 142		175 208
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales		793 003		763 985
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes		482		3 586
DETTES	Produits constatés d'avance		500		
	Total des dettes (1)		2 172 516		2 202 320
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif				
TOTAL PASSIF			7 639 438		7 929 576
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			1 130 431		2 202 320
(2) Dont emprunts participatifs					

Détail de l'Actif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
TO TAL II – Frais d'établissement NET						
Frais d'établissement						
20120000 Frais 1er etablissement	18 842,81	0,25	18 842,81	0,24		
28012000 Amort. frais 1° ets	(18 842,81)	-0,25	(18 842,81)	-0,24		
TO TAL III - Actif Immobilisé NET	4 906 721,41	64,23	4 988 994,30	62,92	(82 272,89)	-1,65
Immobilisations incorp en cours, avces et acptes	4 050,00	0,05			4 050,00	
23200000 Immob incorporelles en cours	4 050,00	0,05			4 050,00	
Terrains	359 777,49	4,71	356 105,12	4,49	3 672,37	1,03
21120000 Terrain gateau	81 465,84	1,07	81 465,84	1,03		
21150000 Terrain la roseraie	228 464,95	2,99	228 464,95	2,88		
21160000 Terrains annexes	25 411,00	0,33	25 411,00	0,32		
21200000 Agenc.amenag.terrain	224 892,57	2,94	216 051,05	2,72	8 841,52	4,09
28120000 Amort.agenc.amen.terrains	(200 456,87)	-2,62	(195 287,72)	-2,46	(5 169,15)	-2,65
Constructions	3 814 110,22	49,93	3 893 585,17	49,10	(79 474,95)	-2,04
21300000 Construction roseraie	5 810 503,61	76,06	5 642 976,95	71,16	167 526,66	2,97
21320000 Construction maison hozain	286 035,63	3,74	286 035,63	3,61		
21330000 Construction medou	1 911 385,96	25,02	1 911 385,96	24,10		
21340000 Construction hauffschetter	127 573,41	1,67	127 573,41	1,61		
21310000 Construction lieu de vie	1 023 797,55	13,40	1 021 465,62	12,88	2 331,93	0,23
21315000 Construction gateau	123 560,00	1,62	123 560,00	1,56		
28130000 Amort.construction roseraie	(3 570 564,70)	-46,74	(3 395 380,01)	-42,82	(175 184,69)	-5,16
28132000 Amort. maison hozain	(179 807,15)	-2,35	(170 453,26)	-2,15	(9 353,89)	-5,49
28133000 Amort construction medou	(1 163 734,16)	-15,23	(1 134 618,61)	-14,31	(29 115,55)	-2,57
28134000 Amort const. hauffschett	(127 573,41)	-1,67	(127 573,41)	-1,61		
28131000 Amort.const.lieu de vie	(351 034,80)	-4,60	(327 711,39)	-4,13	(23 323,41)	-7,12
28131500 Amort- construction gateau	(76 031,72)	-1,00	(63 675,72)	-0,80	(12 356,00)	-19,40
Installations techniques, matériel et outillage	210 220,49	2,75	198 912,25	2,51	11 308,24	5,69
21530000 Installations specifiques	614 625,86	8,05	605 155,98	7,63	9 469,88	1,56
21540000 Materiel & outillage	625 520,70	8,19	594 388,86	7,50	31 131,84	5,24
28153000 Amort. install.specifiqu.	(548 919,97)	-7,19	(532 775,80)	-6,72	(16 144,17)	-3,03
28154000 Amort. mat. & outillage	(481 006,10)	-6,30	(467 856,79)	-5,90	(13 149,31)	-2,81
Autres immobilisations corporelles	383 164,29	5,02	317 024,28	4,00	66 140,01	20,86
21810000 Instal.gale.agen.div	1 202 495,33	15,74	1 125 275,18	14,19	77 220,15	6,86
21820000 Materiel transport	166 402,92	2,18	166 402,92	2,10		
21830000 Mat.bureau & informatique	220 656,55	2,89	176 218,75	2,22	44 437,80	25,22
21840000 Mobilier	615 481,19	8,06	609 814,50	7,69	5 666,69	0,93
28181000 Amort. inst.gale agen.dv	(916 057,69)	-11,99	(864 980,09)	-10,91	(51 077,60)	-5,91
28182000 Amort. materiel transpor	(166 402,92)	-2,18	(166 402,92)	-2,10		
28183000 Amort. mat.bureau inform	(158 801,67)	-2,08	(156 525,31)	-1,97	(2 276,36)	-1,45
28184000 Amort. mobilier	(580 609,42)	-7,60	(572 778,75)	-7,22	(7 830,67)	-1,37
Immo corp en cours, avces et acptes			103 597,00	1,31	(103 597,00)	-100,00
23132000 En cours roseraie			3 597,00	0,05	(3 597,00)	-100,00
23800000 Avance versee/immobilisa			100 000,00	1,26	(100 000,00)	-100,00
Autres titres immobilisés	265,50		259,50		6,00	2,31
27100000 Prets parts sociales	265,50		259,50		6,00	2,31
Prêts	135 133,42	1,77	119 510,98	1,51	15 622,44	13,07
27430000 Prêts au personnel	135 133,42	1,77	119 510,98	1,51	15 622,44	13,07
TO TAL IV - Actif Circulant NET	2 732 716,74	35,77	2 940 581,36	37,08	(207 864,62)	-7,07

Détail de l'Actif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Avances & acomptes versés sur commandes	14 439,62	<i>0,19</i>	306,00		14 133,62	<i>N/S</i>
40910000 Fournisseurs acpt verses	14 439,62	<i>0,19</i>	306,00		14 133,62	<i>N/S</i>
Créances clients, usagers et comptes rattachés	131 767,40	<i>1,72</i>	95 190,40	<i>1,20</i>	36 577,00	<i>38,43</i>
041D Collectif clients débiteurs	130 755,40	<i>1,71</i>	94 055,40	<i>1,19</i>	36 700,00	<i>39,02</i>
041D 1 Collectif apl	1 012,00	<i>0,01</i>	1 135,00	<i>0,01</i>	(123,00)	<i>-10,84</i>
Autres créances	69 233,72	<i>0,91</i>	51 708,49	<i>0,65</i>	17 525,23	<i>33,89</i>
040D Collectif fournisseurs débiteurs	530,03	<i>0,01</i>	1 671,96	<i>0,02</i>	(1 141,93)	<i>-68,30</i>
40960000 Fournisseurs creances consigne	102,00		102,00			
46700000 Divers comptes débiteurs, pdts à recevoir	881,69	<i>0,01</i>			881,69	
46870000 Produits a recevoir	67 720,00	<i>0,89</i>	49 934,53	<i>0,63</i>	17 785,47	<i>35,62</i>
Charges constatées d'avance	35 443,59	<i>0,46</i>	33 629,19	<i>0,42</i>	1 814,40	<i>5,40</i>
48600000 Charges constatee d'avance	35 443,59	<i>0,46</i>	33 629,19	<i>0,42</i>	1 814,40	<i>5,40</i>
Disponibilités	2 481 832,41	<i>32,49</i>	2 759 747,28	<i>34,80</i>	(277 914,87)	<i>-10,07</i>
51230000 Societe generale 201	165 225,49	<i>2,16</i>	1 292 665,46	<i>16,30</i>	(1 127 439,97)	<i>-87,22</i>
51260000 Sg cp t / csl cp pidr	325 298,90	<i>4,26</i>	325 298,90	<i>4,10</i>		
51280000 Societe generale livret a	93 995,09	<i>1,23</i>	93 995,09	<i>1,19</i>		
51290000 Societe generale csl	1 846 836,75	<i>24,18</i>	1 046 836,75	<i>13,20</i>	800 000,00	<i>76,42</i>
51240000 Credit agricole	2 964,56	<i>0,04</i>	879,85	<i>0,01</i>	2 084,71	<i>236,94</i>
51870000 Interets courus a recevoir	47 361,62	<i>0,62</i>			47 361,62	
53100000 Caisse	150,00		71,23		78,77	<i>110,59</i>
TOTAL DU BILAN ACTIF	7 639 438,15	<i>100,00</i>	7 929 575,66	<i>100,00</i>	(290 137,51)	<i>-3,66</i>

Détail du Passif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds propres	4 935 755,62	64,61	5 279 881,92	66,58	(344 126,30)	-6,52
Total des fonds propres (situation nette)	4 692 068,18	61,42	4 990 055,31	62,93	(297 987,13)	-5,97
Fonds propres sans droit de reprise - Fonds compl.	62 932,55	0,82	62 932,55	0,79		
10240000 Autres fds propres ss droit re	62 932,55	0,82	62 932,55	0,79		
Réserves pour projet de l'entité	5 086 379,56	66,58	5 097 330,82	64,28	(10 951,26)	-0,21
10685211 Excedents invest. hebergement	1 606 585,64	21,03	1 606 585,64	20,26		
10685212 Excedents invest. soins et dep	1 152 615,16	15,09	1 152 615,16	14,54		
10685220 Excedents invest. autres ets	1 309 409,41	17,14	1 309 409,41	16,51		
10685511 Excedents affectes bfr	167 752,67	2,20	167 752,67	2,12		
10685611 Res. compensation deficit heb			99 908,70	1,26	(99 908,70)	-100,00
10685612 Res. compensation deficit soin	748 221,32	9,79	608 388,54	7,67	139 832,78	22,98
10685620 Res. compensation des deficit	26 304,46	0,34	63 131,93	0,80	(36 827,47)	-58,33
10685712 Res. compensation amort. soins	60 000,02	0,79	73 075,46	0,92	(13 075,44)	-17,89
10685720 Res. compensation amort. autres	15 490,88	0,20	16 463,31	0,21	(972,43)	-5,91
Report à nouveau	(412 257,13)	-5,40	(191 684,23)	-2,42	(220 572,90)	-115,07
11050000 Report a nouv excd bas	417 443,91	5,46	350 652,04	4,42	66 791,87	19,05
11950000 Report a nouveau deficit	(620 322,23)	-8,12	(332 957,46)	-4,20	(287 364,77)	-86,31
11950100 Dépenses non oppos-variation c	(107 529,00)	-1,41	(107 529,00)	-1,36		
11950200 Dépenses refusées par at	(59 650,87)	-0,78	(59 650,87)	-0,75		
11950300 Dépenses refusées par at-idr	(34 114,92)	-0,45	(34 114,92)	-0,43		
11950500 Dépenses refusées/at versmt tr	(8 084,02)	-0,11	(8 084,02)	-0,10		
Excédent ou déficit de l'exercice	(297 987,13)	-3,90	(252 780,90)	-3,19	(45 206,23)	-17,88
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	253 000,33	3,31	274 257,07	3,46	(21 256,74)	-7,75
11501110 Ran - hebergement	8 334,87	0,11	8 334,87	0,11		
11501200 Ran - autres ets	(5 172,54)	-0,07	(5 172,54)	-0,07		
11508000 Autre ran - ex 10261 et 10262	481 696,12	6,31	481 696,12	6,07		
11592200 Depenses pour conges payes	(231 858,12)	-3,04	(210 601,38)	-2,66	(21 256,74)	-10,09
Total des autres fonds propres	243 687,44	3,19	289 826,61	3,66	(46 139,17)	-15,92
Subventions d'investissement	240 887,08	3,15	283 468,25	3,57	(42 581,17)	-15,02
13120000 Subv equipement roseraie	613 217,00	8,03	613 217,00	7,73		
13150000 Subvention invest lieu de vie	83 000,00	1,09	83 000,00	1,05		
13912000 Amort subvention eq roseraie	(445 761,04)	-5,83	(406 499,87)	-5,13	(39 261,17)	-9,66
13915000 Amort subv ldv	(9 568,88)	-0,13	(6 248,88)	-0,08	(3 320,00)	-53,13
Provisions réglementées	2 800,36	0,04	6 358,36	0,08	(3 558,00)	-55,96
14861000 Prov reglementees:reserve des	2 800,36	0,04	6 358,36	0,08	(3 558,00)	-55,96
Total autres fonds propres						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	309 680,59	4,05	331 309,05	4,18	(21 628,46)	-6,53
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	56 215,95	0,74	4 782,44	0,06	51 433,51	N/S
19400000 Fonds dedies / subvention	56 215,95	0,74	4 782,44	0,06	51 433,51	N/S
Fonds dédiés sur contributions fin. d'autres organismes	222 008,04	2,91	234 167,56	2,95	(12 159,52)	-5,19
19520000 Fonds dedies autres organismes	19 350,48	0,25	24 295,66	0,31	(4 945,18)	-20,35
19530000 Fonds dedies construction	202 657,56	2,65	209 871,90	2,65	(7 214,34)	-3,44
Fonds dédiés sur concours publics	31 456,60	0,41	92 359,05	1,16	(60 902,45)	-65,94
19220000 Fonds dedies cd10 / ars	31 456,60	0,41	92 359,05	1,16	(60 902,45)	-65,94

Détail du Passif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
TOTAL III - Total des Provisions	221 486,28	2,90	116 065,00	1,46	105 421,28	90,83
Provisions pour risques	90 000,00	1,18			90 000,00	
15180000 Provisions risq.et charges	90 000,00	1,18			90 000,00	
Provisions pour charges	131 486,28	1,72	116 065,00	1,46	15 421,28	13,29
15300000 Provisions pour pensions	131 486,28	1,72	116 065,00	1,46	15 421,28	13,29
TOTAL IV - Total des dettes	2 172 515,66	28,44	2 202 319,69	27,77	(29 804,03)	-1,35
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 086 506,38	14,22	1 169 645,37	14,75	(83 138,99)	-7,11
16401000 Emprunt cdc	633 661,91	8,29	679 004,89	8,56	(45 342,98)	-6,68
16100000 Emprunt cdc le medou	452 844,47	5,93	490 640,48	6,19	(37 796,01)	-7,70
Emprunts et dettes financières divers	54 882,44	0,72	89 895,05	1,13	(35 012,61)	-38,95
16550000 Cautionnements recus	400,00	0,01			400,00	
16810600 Emprunt cram renov roseraie	26 634,44	0,35	33 293,05	0,42	(6 658,61)	-20,00
16810700 Emprunt crav renov roseraie	27 848,00	0,36	34 810,00	0,44	(6 962,00)	-20,00
16811100 Emprunt cram medou			7 472,00	0,09	(7 472,00)	-100,00
16811200 Emprunt crav medou			14 320,00	0,18	(14 320,00)	-100,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	237 141,62	3,10	175 207,81	2,21	61 933,81	35,35
040C Collectif fournisseurs créditeurs	146 532,92	1,92	127 159,06	1,60	19 373,86	15,24
40810000 Fournisseurs facture non parve	90 608,70	1,19	48 048,75	0,61	42 559,95	88,58
Dettes fiscales et sociales	793 002,87	10,38	763 985,41	9,63	29 017,46	3,80
42100000 Remuneration personnel	7 788,69	0,10	2 550,38	0,03	5 238,31	205,39
42200000 Comités social et économique	12 955,33	0,17	13 600,96	0,17	(645,63)	-4,75
42820000 Conges a payer	261 939,09	3,43	238 527,34	3,01	23 411,75	9,82
43100000 U r s s a f	198 978,00	2,60	207 992,00	2,62	(9 014,00)	-4,33
43730000 Aggema prevoyance	23 719,10	0,31	24 300,69	0,31	(581,59)	-2,39
43731000 Harmonie mutuelle	16 997,68	0,22	15 672,44	0,20	1 325,24	8,46
43732000 Malakoff humanis retraite	48 749,50	0,64	53 272,62	0,67	(4 523,12)	-8,49
43781000 Malakoff humanis prevoyance	2 906,87	0,04	5 802,53	0,07	(2 895,66)	-49,90
43782000 Opco sante	33 903,81	0,44	34 555,77	0,44	(651,96)	-1,89
43783000 Provae	352,80		198,00		154,80	78,18
43784000 Construction	15 622,44	0,20	15 587,00	0,20	35,44	0,23
43820000 Charges sociales sur congés à payer	130 969,56	1,71	119 263,68	1,50	11 705,88	9,82
44210000 Impot - pas	4 574,00	0,06	6 735,00	0,08	(2 161,00)	-32,09
44400000 Etat is	10 880,00	0,14			10 880,00	
44710000 Tp - taxes/salaires	22 666,00	0,30	25 927,00	0,33	(3 261,00)	-12,58
Autres dettes	482,35	0,01	3 586,05	0,05	(3 103,70)	-86,55
041C Collectif clients créditeurs	253,15		3 523,61	0,04	(3 270,46)	-92,82
46700000 Divers comptes débiteurs,pdts à recevoir			62,44		(62,44)	-100,00
46860000 Charges a payer	229,20				229,20	
Produits constatés d'avance	500,00	0,01			500,00	
48700000 Produits constates d'avance	500,00	0,01			500,00	
Total du passif	7 639 438,15	100,00	7 929 575,66	100,00	(290 137,51)	-3,66

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	296 201	29 208
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	6 665 759	6 372 503
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie	795	250
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	7 791	255 447
	Utilisations des fonds dédiés	27 828	29 021
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	13 307	32 050
Total des produits d'exploitation		7 011 682	6 718 479
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	1 514 495	1 273 390
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	441 956	442 442
	Salaires	3 465 293	3 493 069
	Cotisations sociales	1 360 973	1 384 795
	Dotation aux amortissements et dépréciations	371 709	383 642
	Dotation aux provisions	113 212	10 362
	Reports en fonds dédiés	6 200	51 709
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	7 481	6 864
Total des charges d'exploitation		7 281 320	7 046 271
RESULTAT D'EXPLOITATION		(269 638)	(327 792)

Compte de Résultat 2/2

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

RESULTAT D'EXPLOITATION		(269 638)	(327 792)
PRODUITS FINANCIERS	De participation	7	8
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	47 362	89 021
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des produits financiers		47 369	89 029
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	43 473	49 348
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières		43 473	49 348
RESULTAT FINANCIER		3 896	39 681
RESULTAT COURANT avant impôts		(265 742)	(288 111)
	Produits exceptionnels	3 558	58 254
	Charges exceptionnelles	3 558	9 271
RESULTAT EXCEPTIONNEL			48 983
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		32 245	13 653
TOTAL DES PRODUITS		7 062 609	6 865 762
TOTAL DES CHARGES		7 360 596	7 118 543
EXCEDENT ou DEFICIT		(297 987)	(252 781)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		43 132	40 096
TOTAL		43 132	40 096
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		43 132	40 096
TOTAL		43 132	40 096

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	7 011 681,99	100,00	6 718 478,86	100,00	293 203,13	4,36
Ventes de biens et services	296 201,31	4,22	29 208,00	0,43	266 993,31	914,11
Ventes de prestations de service	296 201,31	4,22	29 208,00	0,43	266 993,31	914,11
70820000 Participation forfait usager	29 304,00	0,42	29 208,00	0,43	96,00	0,33
70880000 Autre pdts activites annexes	266 897,31	3,81			266 897,31	
Produits de tiers financeurs	6 666 554,04	95,08	6 372 753,17	94,85	293 800,87	4,61
Concours publics et subventions	6 665 759,04	95,07	6 372 503,17	94,85	293 255,87	4,60
73428000 Hebergement pers.handicapees	62 320,94	0,89	516 814,49	7,69	(454 493,55)	-87,94
73428100 Credits laforcade	35 748,55	0,51	19 749,81	0,29	15 998,74	81,01
73428200 Forfait hebergement cd	513 014,88	7,32			513 014,88	
73511000 Dotation cpam			51 708,50	0,77	(51 708,50)	-100,00
73511100 Forfait global ars	1 592 235,72	22,71	1 528 513,71	22,75	63 722,01	4,17
73511210 Forfait soins temporaire	16 451,00	0,23	16 317,00	0,24	134,00	0,82
73511220 Forfait soins aj	131 066,00	1,87	130 000,00	1,93	1 066,00	0,82
73511230 Financement compl pasa	90 738,00	1,29			90 738,00	
73511280 Forfait plateforme de répit	290 875,19	4,15	215 374,57	3,21	75 500,62	35,06
73511281 Forfait relayage			73 134,62	1,09	(73 134,62)	-100,00
73511283 Credits segur cti	529 543,00	7,55	523 650,00	7,79	5 893,00	1,13
73512230 Produits assurance maladie soi			90 000,00	1,34	(90 000,00)	-100,00
73521211 Dependance apa departement - h	457 132,12	6,52	454 652,11	6,77	2 480,01	0,55
73521212 Dependance apa hors departemen	9 164,09	0,13	6 192,72	0,09	2 971,37	47,98
73522111 Dependance hebergement tempora	2 310,72	0,03	8 422,08	0,13	(6 111,36)	-72,56
73531000 Hebergement	2 525 963,66	36,03	2 384 363,01	35,49	141 600,65	5,94
73532000 Talon (gir 5-6)	206 430,24	2,94	201 156,78	2,99	5 273,46	2,62
73532100 Dependance > ress	118,80		2 341,13	0,03	(2 222,33)	-94,93
73534800 Autres produits a la charge us	7 575,96	0,11	7 812,00	0,12	(236,04)	-3,02
73535110 Hebergement temporaires	27 407,10	0,39	26 453,36	0,39	953,74	3,61
73535200 Hebergement accueil jour	125 081,90	1,78	106 375,28	1,58	18 706,62	17,59
74100000 Subventions d'exploitation et participati			9 472,00	0,14	(9 472,00)	-100,00
74700000 Quote-part subv. inv. virée au résultat	42 581,17	0,61			42 581,17	
Ressources générosité du public - Legs, don. et ass-vie	795,00	0,01	250,00		545,00	218,00
75430000 Dons	795,00	0,01	250,00		545,00	218,00
Autres produits d'exploitation	48 926,64	0,70	316 517,69	4,71	(267 591,05)	-84,54
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	7 790,84	0,11	255 446,90	3,80	(247 656,06)	-96,95
78150000 Reprise sur provisions	7 790,84	0,11	46 521,30	0,69	(38 730,46)	-83,25
79100000 Transfert de charges d'exploit			202 775,07	3,02	(202 775,07)	-100,00
79110000 Prest.fournie/av nature perso			6 150,53	0,09	(6 150,53)	-100,00
Utilisations des fonds dédiés	27 828,46	0,40	29 020,79	0,43	(1 192,33)	-4,11
78940000 Reprise fonds dedies	27 828,46	0,40	29 020,79	0,43	(1 192,33)	-4,11
Autres produits	13 307,34	0,19	32 050,00	0,48	(18 742,66)	-58,48
75800000 Produits divers de gestion	2 192,18	0,03	3 823,18	0,06	(1 631,00)	-42,66
75831800 Rembt / salaires			17 710,00	0,26	(17 710,00)	-100,00
75834000 Format. professionnelle	3 828,00	0,05	6 910,20	0,10	(3 082,20)	-44,60
75880000 Autres produits de gestion	7 287,16	0,10	3 606,62	0,05	3 680,54	102,05
Total des charges d'exploitation	7 281 319,73	103,85	7 046 271,09	104,88	235 048,64	3,34
Autres achats et charges externes	1 514 495,45	21,60	1 273 389,56	18,95	241 105,89	18,93
60611000 Eau & assainissement	26 787,27	0,38	20 326,05	0,30	6 461,22	31,79

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
60612000	Electricite	79 402,28	1,13	104 029,80	1,55	(24 627,52)	-23,67
60613000	Chauffage gaz	99 157,33	1,41	90 195,78	1,34	8 961,55	9,94
60621000	Carburants et combustibles	12 982,91	0,19	10 539,30	0,16	2 443,61	23,19
60622000	Produits d'entretien	47 611,08	0,68	41 245,40	0,61	6 365,68	15,43
60623000	Fournitures d'atelier	10 570,81	0,15	10 680,65	0,16	(109,84)	-1,03
60624000	Fournitures administratives	15 092,58	0,22	17 292,06	0,26	(2 199,48)	-12,72
60625000	Fournitures educatives/ de loi	5 812,04	0,08	6 566,38	0,10	(754,34)	-11,49
60626100	Protections, produits absorban	47 400,55	0,68	45 845,68	0,68	1 554,87	3,39
60626200	Autres fournitures hotelieres	9 092,01	0,13	6 457,25	0,10	2 634,76	40,80
60626300	Habillement	12 234,99	0,17	2 630,78	0,04	9 604,21	365,07
60626400	Linge	8 030,47	0,11	6 180,12	0,09	1 850,35	29,94
60630000	Alimentation	223 395,84	3,19	213 005,61	3,17	10 390,23	4,88
60631000	Alimentation a-jour	7 435,41	0,11	6 236,58	0,09	1 198,83	19,22
60660000	Fournitures medicales	81 112,48	1,16	64 625,88	0,96	16 486,60	25,51
61128000	Autres prest medico social	39 355,89	0,56	53 028,50	0,79	(13 672,61)	-25,78
61122000	Loisirs & sorties ext.	7 929,60	0,11	3 201,00	0,05	4 728,60	147,72
61180000	Autres prestations de service	2 395,67	0,03			2 395,67	
61350000	Location mobiliere	4 749,54	0,07	36 190,50	0,54	(31 440,96)	-86,88
61351000	Location mobiliere informatique	32 750,64	0,47			32 750,64	
61358000	Autres locations mobilieres	14 300,26	0,20			14 300,26	
61410000	Charges locatives	1 596,52	0,02	6 108,06	0,09	(4 511,54)	-73,86
61522000	Entretien batiments	20 623,92	0,29	17 382,47	0,26	3 241,45	18,65
61521000	Ent. jardins esp.verts	9 264,50	0,13	8 074,40	0,12	1 190,10	14,74
61552000	Entretien materiel transport	5 862,31	0,08	8 341,76	0,12	(2 479,45)	-29,72
61551000	Entretien reparation mat medic	1 271,60	0,02	698,40	0,01	573,20	82,07
61558000	Entretien reparation mat outil	5 634,51	0,08	5 268,66	0,08	365,85	6,94
61560000	Maintenance contrats	111 066,06	1,58	119 631,33	1,78	(8 565,27)	-7,16
61561000	Maintenance informatique	18 244,25	0,26			18 244,25	
61610000	Assurance multirisque	16 089,23	0,23	14 948,93	0,22	1 140,30	7,63
61630000	Assurance transport	8 437,93	0,12	8 574,36	0,13	(136,43)	-1,59
61810000	Abonnt annonces cotisat	17 045,73	0,24	26 196,14	0,39	(9 150,41)	-34,93
62100000	Personnel exterieur	180 909,77	2,58	177 356,19	2,64	3 553,58	2,00
62110000	Personnel exterieur a-jour	4 511,32	0,06	4 420,14	0,07	91,18	2,06
62113000	Personnel medical et paramedic	86 545,10	1,23	38 908,27	0,58	47 636,83	122,43
62118000	Autres personnels			15 378,00	0,23	(15 378,00)	-100,00
62200000	Remuneration intermed. et honora	375,00	0,01			375,00	
62261000	Honoraires commissaire aux cpt	22 122,65	0,32	21 154,20	0,31	968,45	4,58
62262000	Honoraires expert comptable	16 684,00	0,24	16 796,00	0,25	(112,00)	-0,67
62263000	Honoraires avocats	2 976,60	0,04	888,00	0,01	2 088,60	235,20
62280000	Divers	146 991,09	2,10			146 991,09	
62421000	Transport accueil de jour ehpa	10 930,15	0,16	6 955,67	0,10	3 974,48	57,14
62510000	Deplacements	2 416,78	0,03	8 686,73	0,13	(6 269,95)	-72,18
62560000	Frais missions et receptions	163,58				163,58	
62610000	Frais d'affranchissements	1 437,68	0,02	1 369,10	0,02	68,58	5,01
62650000	Telephone			9 581,87	0,14	(9 581,87)	-100,00
62620000	Frais telecommunication	17 969,76	0,26			17 969,76	
62810000	Blanchissage exterieur	17 725,76	0,25	18 183,48	0,27	(457,72)	-2,52
62841000	Prestation gestion secretariat			210,08		(210,08)	-100,00
Impôts, taxes et versements assimilés		441 956,04	6,30	442 441,72	6,59	(485,68)	-0,11
63110000	Taxe s/salaire	291 603,08	4,16	292 559,33	4,35	(956,25)	-0,33
63330000	Formation professionnelle cont	83 939,94	1,20	84 607,36	1,26	(667,42)	-0,79
63340000	Effort construction			(0,04)		0,04	100,00
63512000	Taxes foncieres	62 561,00	0,89	61 102,00	0,91	1 459,00	2,39
63530000	Impots indirects	2 876,82	0,04	3 252,04	0,05	(375,22)	-11,54
63700000	Autres impots - sacem	975,20	0,01	921,03	0,01	54,17	5,88
Salaires		3 465 293,09	49,42	3 493 068,63	51,99	(27 775,54)	-0,80
64110000	Remuneration personnel	3 467 908,54	49,46	3 459 415,51	51,49	8 493,03	0,25
64116000	Indemnité de rupture	34 706,43	0,49	48 062,11	0,72	(13 355,68)	-27,79
64120000	Provision congés payés	23 411,75	0,33	14 378,20	0,21	9 033,55	62,83
64170000	Avantages en nature	3 685,28	0,05	3 831,53	0,06	(146,25)	-3,82

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
64190000 Ij	(92 302,82)	-1,32	(42 198,25)	-0,63	(50 104,57)	-118,74
64810000 Autres chg personnel	27 784,37	0,40	8 760,27	0,13	19 024,10	217,16
64820000 Indemnités contrat civique	99,54		819,26	0,01	(719,72)	-87,85
Cotisations sociales	1 360 973,49	19,41	1 384 795,29	20,61	(23 821,80)	-1,72
64511000 U.r.s.s.a.f	814 980,69	11,62	823 003,77	12,25	(8 023,08)	-0,97
64512000 Cotisations mutuelles	34 164,90	0,49	30 876,58	0,46	3 288,32	10,65
64513000 Retraite	215 374,95	3,07	219 344,29	3,26	(3 969,34)	-1,81
64514000 Pole emploi	149 457,06	2,13	148 064,88	2,20	1 392,18	0,94
64580000 Provision charges sociales / c	11 705,88	0,17	7 189,10	0,11	4 516,78	62,83
64518000 Prevoyance	89 087,56	1,27	91 870,70	1,37	(2 783,14)	-3,03
64518300 Medecine du travail	13 512,23	0,19	12 805,82	0,19	706,41	5,52
64518500 Construction	(1,00)				(1,00)	
64721000 Comite d'entreprise	43 395,28	0,62	43 297,07	0,64	98,21	0,23
64722000 Ce- fonctionnement	6 943,43	0,10	6 927,47	0,10	15,96	0,23
64781000 Remboursement carte transport	155,38				155,38	
64790000 Remb de charges de personnel	(8 323,28)	-0,12			(8 323,28)	
64900000 Remb de charges de personnel	(11 150,00)	-0,16			(11 150,00)	
64880000 Autres chg dvs personnel	1 670,41	0,02	1 415,61	0,02	254,80	18,00
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	371 708,90	5,30	383 641,77	5,71	(11 932,87)	-3,11
68110000 Dotations amort. immobilisatio	371 708,90	5,30	383 641,77	5,71	(11 932,87)	-3,11
Dotations aux provisions	113 212,12	1,61	10 362,00	0,15	102 850,12	992,57
68150000 Dap risques et charges	113 212,12	1,61	10 362,00	0,15	102 850,12	992,57
Reports en fonds dédiés	6 200,00	0,09	51 708,50	0,77	(45 508,50)	-88,01
68940000 Engagements a realiser / subve	6 200,00	0,09	51 708,50	0,77	(45 508,50)	-88,01
Autres charges	7 480,64	0,11	6 863,62	0,10	617,02	8,99
65880000 Chg dvs gestion courante	7 480,64	0,11	6 863,62	0,10	617,02	8,99
Résultat d'exploitation	(269 637,74)	-3,85	(327 792,23)	-4,88	58 154,49	17,74
Total des produits financiers	47 368,62	0,68	89 029,17	1,33	(41 660,55)	-46,79
Produits financiers de participations	7,00		7,79		(0,79)	-10,14
76100000 Interets des actions	7,00		7,79		(0,79)	-10,14
Produits autres valeurs mob. & créances actif imm.	47 361,62	0,68	89 021,38	1,33	(41 659,76)	-46,80
76200000 Produits des comptes remuneres	47 361,62	0,68	89 021,38	1,33	(41 659,76)	-46,80
Total des charges financières	43 473,01	0,62	49 347,97	0,73	(5 874,96)	-11,91
Intérêts et charges assimilées	43 473,01	0,62	49 347,97	0,73	(5 874,96)	-11,91
66110000 Interets emprunts	42 540,66	0,61	48 563,49	0,72	(6 022,83)	-12,40
66160000 Autres frais financiers	144,00				144,00	
66800000 Autres charges financieres	788,35	0,01	784,48	0,01	3,87	0,49
Résultat financier	3 895,61	0,06	39 681,20	0,59	(35 785,59)	-90,18
Résultat courant avant impôts	(265 742,13)	-3,79	(288 111,03)	-4,29	22 368,90	7,76
Produits exceptionnels	3 558,00	0,05	58 253,73	0,87	(54 695,73)	-93,89
Produits exceptionnels	3 558,00	0,05	58 253,73	0,87	(54 695,73)	-93,89

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
77100000	Produits exception.			14 954,37	0,22	(14 954,37)	-100,00
77130000	Liberalites recus			50,00		(50,00)	-100,00
77700000	Quote part subvention			43 249,36	0,64	(43 249,36)	-100,00
78746000	Repr .prov. rsvs plus-values nette d'actif	3 558,00	0,05			3 558,00	
Charges exceptionnelles		3 558,00	0,05	9 270,60	0,14	(5 712,60)	-61,62
Charges exceptionnelles		3 558,00	0,05	9 270,60	0,14	(5 712,60)	-61,62
67100000	Charges exception/operation ge			9 254,00	0,14	(9 254,00)	-100,00
67200000	Charges sur ex anterieur			0,12		(0,12)	-100,00
67500000	Val.cptable actif cedes	3 558,00	0,05			3 558,00	
68710000	Dotations amort except des imm			16,48		(16,48)	-100,00
Résultat exceptionnel				48 983,13	0,73	(48 983,13)	-100,00
Impôts sur les bénéfices		32 245,00	0,46	13 653,00	0,20	18 592,00	136,18
69500000	Impots sur les societes	32 245,00	0,46	13 653,00	0,20	18 592,00	136,18
Excédent ou déficit de l'exercice		(297 987,13)	-4,25	(252 780,90)	-3,76	(45 206,23)	-17,88
Contributions volontaires en nature		43 132,00	0,62			43 132,00	
Bénévolat		43 132,00	0,62			43 132,00	
87500000	Bénévolat	43 132,00	0,62			43 132,00	
Charges des contributions volontaires en nature		43 132,00	0,62			43 132,00	
Personnel bénévole		43 132,00	0,62			43 132,00	
86400000	Bénévoles	43 132,00	0,62			43 132,00	

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **7 639 438** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **7 062 609** euros et un total **charges** de **7 360 596** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-297 987** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables hormis la mise à jour du plan comptable précisée ci-dessous.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les comptes annuels au **31/12/2025** ont été arrêtés conformément :

- Aux dispositions du règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant le règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et l'ANC 2019-04

- Aux dispositions du règlement 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2023, modifiant le règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif. Cette application à partir de cet exercice constitue un changement de méthode comptable sans impact significatif sur les comptes annuels.

Voici les principales renumérotations :

- * Compte 791 et 7911 en 6419 et 649
- * Compte 777 en 747

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N° 2022-06, il convient de décrire :

- L'objet social de l'entité, nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Les objectifs de l'Association « Bréviandes Accueil Social » sont inscrits dans ses statuts :

- « Promouvoir et gérer tout établissement ou service à caractère social, médico-social ou sanitaire accueillant des personnes âgées et des personnes handicapées ».
- « Mener des actions de réflexion et de recherche ».

Les organes statutairement compétents de l'Association ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le projet de l'Association pour lequel des réserves sont constituées dans les fonds propres.

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

Pôle personnes âgées dépendantes :

- Hébergement pour personnes âgées dépendantes
- Accueil de jour pour personnes atteintes de la maladie d'Alzheimer
- Plateforme de répit et d'accompagnement
- Un service à domicile de relaying

Pôle personnes en situation d'handicap :

- Hébergement pour personnes handicapées vieillissantes
- Accueil de jour pour personnes en situation d'handicap

Règles et Méthodes Comptables

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus est défini dans le département de l'Aube.

- Les moyens mis en oeuvre :

Les principaux moyens mis en œuvre par l'Association « Bréviandes Accueil Social » afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent ont été définis dans le cadre d'un contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens signés avec l'ARS Grand Est et le CD 10.

Investissements :

Nouvelles acquisitions en 2025 :

▪ Terrains et constructions	176 K€
▪ Installation générale – matériel et outillage	64 K€
▪ Matériel bureau et informatique, mobilier	137 K€

Dotations aux amortissements : 372 K€

Ressources humaines

- Montant des charges de personnel : 4 826 K€ pour 115 ETP au 31 décembre 2025
- Montant des personnels extérieurs de personnel (Restauration API) : 186 K€
- Recours à l'intérim : 87 K€

Dépenses de fonctionnement :

Charges d'exploitation courante :	686 K€
Charges de structure :	828 K€

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	15 à 55 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 20 ans
Matériel et outillage	Linéaire	5 à 10 ans
Installations, agencements divers	Linéaire	5 à 20 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Règles et Méthodes Comptables

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Valeurs mobilières de placement

Lorsque la valeur liquidative à la clôture de l'exercice est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	18 843					18 843
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres			4 050			4 050
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	18 843		4 050			22 893
CORPORELLES	Terrains	551 393		8 842			560 234
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement	9 112 998		169 859			9 282 856
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 199 545		50 715		10 113	1 240 147
	Instal., agencement, aménagement divers	1 125 275		77 220			1 202 495
	Matériel de transport	166 403					166 403
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	786 033		59 599		9 495	836 138
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	3 597			3 597		
	Avances et acomptes	100 000			100 000		
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	13 045 244		366 235	103 597	19 608	13 288 273
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	260		6			266
	Prêts et autres immobilisations financières	119 511		50 840		35 217	135 133
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	119 770		50 846		35 217	135 399
TOTAL		13 183 857		421 130	103 597	54 825	13 446 565

Amortissements

		Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
					Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement			18 843			18 843
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			18 843			18 843
CORPORELLES	Terrains			195 288	5 169		200 457
	Constructions sur sol propre			5 219 412	249 334		5 468 746
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels			1 000 633	29 293		1 029 926
	Autres Instal., agencement, aménagement divers			864 980	51 078		916 058
	Matériel de transport			166 403			166 403
	Matériel de bureau, mobilier			729 304	10 107		739 411
	Emballages récupérables et divers						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			8 176 020	344 981		8 521 001	
TO TAL				8 194 863	344 981		8 539 843

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres	6 358		3 558	2 800
	PROVISIONS REGLEMENTEES	6 358		3 558	2 800
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires		139 277	7 791	131 486
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	116 065	63 935	90 000	90 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		116 065	203 212	97 791	221 486
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		122 423	203 212	101 349	224 287
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			113 212	7 791 3 558	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	135 133	135 133	
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	131 767	131 767	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	69 234	69 234	
	Charges constatées d'avance	35 444	35 444	
TOTAL DES CREANCES		371 578	371 578	
Prêts accordés en cours d'exercice		15 622		
Remboursements obtenus en cours d'exercice		35 217		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	1 086 506	85 283	372 177	629 046
	Emprunts et dettes financières divers	54 882	14 021	40 862	
	Fournisseurs et comptes rattachés	237 142	237 142		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	282 683	282 683		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	472 200	472 200		
	Impôts sur les bénéfices	10 880	10 880		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	27 240	27 240		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	482	482		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	500	500		
TOTAL DES DETTES		2 172 516	1 130 431	413 038	629 046
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		118 552			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06

	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	62 933				62 933
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	5 097 331		139 833	150 784	5 086 380
Autres réserves					
Report à nouveau	(191 684)	(252 781)	338 338	306 130	(412 257)
Report à nouveau sous ctrl de tiers financeurs	274 257			21 257	253 000
Excédent ou déficit de l'exercice	(252 781)	252 781		297 987	(297 987)
Situation nette	4 990 055		478 171	776 158	4 692 068
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	283 468			42 581	240 887
Provisions réglementées	6 358			3 558	2 800
TOTAL	5 279 882		478 171	822 297	4 935 756

Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées : - à l'exercice - aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs	625 495	490 031
Report à nouveau des activités propres de l'association		417 444
Dépenses refusées par l'autorité de tarification		
Dépenses refusées	209 379	
Dépenses non opposables (variation des congés à payer depuis le 01/01/2007)	231 858	
SOLDE	1 066 732	907 475

Le « Report à nouveau sous contrôle de tiers financeur » est constitué des résultats réalisés sur des projets (résultats d'établissements, de programmes) qui sont pris en considération par les organismes de financement pour déterminer le montant des ressources à attribuer pour les exercices suivants. Il fait l'objet d'une ventilation par exercice.

Concours publics et subventions

31/12/2025	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics			1 544 603		5 078 575	6 623 178
Subventions d'exploitation						
Subventions d'investissement						
TOTAL			1 544 603		5 078 575	6 623 178

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	696 217			696 217
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	696 217			696 217
Quotes-parts virées au compte de résultat	412 749	42 581		455 330

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'Association et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre Association a choisi :

- De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan.

La première application du changement de réglementation a été appliquée suivant le règlement 2018-06 de façon rétrospective, avec un effet à l'ouverture de l'exercice sur :

- le poste subventions d'investissement (diminution),
- le poste report à nouveau (augmentation),

effet correspondant à la méthode retenue par notre Association ci-dessus décrite.

Tableau de passage du résultat comptable au résultat du compte administratif

	Total	EHPAD	PLATFORME + R	LDV	HOZAIN	ASSO	EMA
Résultat comptable (a)	(297 987)	(299 478)	24 616	(30 123)	(24 792)	6 117	25 672
Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs (b)	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Résultat économique (c = a + b)	(297 987)	(299 478)	24 616	(30 123)	(24 792)	6 117	25 672
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (d)	+ 34 206 - 779	+ 16 885 -	+ 3 372 -	+ 13 949 -	+ - 779	+ -	+ -
Produits non opposables aux tiers financeurs (e)	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Résultat du compte administratif (f = c + d + e)	(264 560)	(282 593)	27 989	(16 174)	(25 572)	6 117	25 672

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		35 444	35 444
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			35 444

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		500	500
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			500

Annexe libre

Tableau de variation des Fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation	A la clôture de l'exercice
Contributions financières des autorités de tarifications aux entités gestionnaires d'ESSMS	92 359	6 200	15 669	82 890
ARS - GROUPE ELECTROGENE	18 652		2 000	16 652
ARS - CUISINE THERAPEUTIQUE	4 960		960	4 000
ARS - RAILS LEVE MALADES	2 467		2 467	0
ARS - MOTEURS	8 493		4 318	4 176
ARS - TABLES INOX + CHARIOTS	1 211		663	547
ARS - TABLES INOX + CHARIOTS	1 669		834	834
ARS - QVT	3 199		3 199	-
ARS CNR 2024	45 234			45 234
ARS - Forfait BEGES soutien à l'invest CNR 2025		6 200		6 200
ARS - CNR 2024 VIAMOBIL	4 917		932	3 985
ARS - CNR 2024 1ACTION 4 NG	559		106	453
ARS - CNR 2024 VERTICALISATEUR	999		189	810
Contributions financières d'autres organismes	24 296	-	4 945	19 350
RROOMSERV - CHARIOTS PLATEAUX	3 845		1 429	2 416
SALON DES FAMILLES	864		864	0
PARCOURS MOTRICITE	6 576		182	6 394
RENOV AJ MEDOU	870		311	559
AMENAGEMENT JARDIN MEDOU	4 350		1 200	3 150
MOBILIER LDV	7 792		960	6 832
	-			-
				-
Contributions financières organismes privés	209 871	-	7 214	202 657
Réservation de lits ROSERAIE	117 745		3 738	114 008
Réservation de lits MEDOU	92 126		3 477	88 649
Subvention ARS 2019	4782			4782
SOLDE	331 308	6 200	27 828	309 680

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'Association envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés »

Annexe libre

Informations relatives à l'effectif

Catégories socio professionnelles	Personnel salarié
Cadres	9
Agents de maîtrise et techniciens	22
Employés/ouvriers	127
TOTAL	158

Rémunérations et avantages en nature :

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevée à 287 266 €.

Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

Rappel 2024 : 12 bénévoles participent aux activités de La Roseraie.

Montant du bénévolat : 40 096 €

Dont Administrateurs :

203,5 heures valorisées sur un taux horaire selon CCNT51 Direction pour un montant de 14 961 € ;

Dont Bénévoles Roseraie :

912 heures valorisées sur un taux horaire selon CCNT51 animateurs pour un montant de 25 135 €.

En 2025 :

Montant du bénévolat : 43 1632 €

Dont Administrateurs :

227.9 heures valorisées sur un taux horaire selon CCNT51 Direction pour un montant de 16 757 € ;

Dont Bénévoles Roseraie :

957 heures valorisées sur un taux horaire selon CCNT51 animateurs pour un montant de 26 375 €.

Engagements financiers

Engagements donnés : néant.

Engagements reçus :

- Prêt PLS Dexia du 01/03/2005 de 1 000 000 € à l'origine au taux variable d'une durée de 30 ans Garantie du Conseil Général de l'Aube sur principal et accessoires soit 452 844 € au 31/12/2025.
- Prêt CDC DU 01/07/2010 de 1 109 000 € à l'origine au taux fixe de 3,50 %, durée de 25 ans : Caution du Conseil Général de l'Aube à hauteur de 100 % (en cours au 31/12/2025 : 633 612 €).

Annexe libre

Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Provisions d'indemnités de départ en retraite (PIDR)

La CCNT 51 appliquée dans l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'Association.

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à 131 486€.

Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'Association à l'âge de la retraite en fonction du taux de rotation des salariés et de table de mortalité, d'un taux d'évolution des rémunérations de 1 % et d'un taux d'actualisation de 3,7 %. Le taux de charges sociales appliqué est de 45 %.

Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges.

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions autres	6 358		3 558	2 800
Provisions pour pensions et obligations	116 065	23 212	7 791	131 486
Autres provisions		90 000		90 000
TOTAL	122 423	113 212	11 349	224 286