



Société de Commissariat aux comptes  
inscrite près de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

**ENTR'AIDE  
SOCIALE DU VAR**

Service d'accompagnement  
et d'aide à domicile

ENTR'AIDE SOCIALE DU VAR  
2 RUE GIMELLI  
83000 TOULON

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS EXERCICE CLOS  
LE 31 DECEMBRE 2025

83000 Toulon  
97, avenue Vauban

83700 Saint-Raphaël  
40, rue Boétman

83740 La Cadière d'Azur  
Chemin du Bareveou



Commissaire aux comptes : Florence Valverdé - 04 94 46 43 40 - fvalverde@audit-expertise83.com

SARL au capital de 170 000€ - RCS TOULON 487 973 695

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce et L313-25 du code de l'action sociale et des familles, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

### Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale au cours de l'exercice.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

### Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie durant l'exercice

Votre conseil d'administration nous a informé de l'exécution de conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs s'étant poursuivie au cours de l'exercice :

#### 1.- GIE OP'TEAM – Adhésion au Groupement d'Intérêt Economique

Personnes intéressées : L'administrateur commun entre les deux structures est UMANE.

Modalités de la convention : En date du 23 juin 2021, l'association ENTRAIDE SOCIALE DU VAR (ESV) a intégré le Groupement d'Intérêt Économique (GIE) OP'TEAM. Ce groupement, au sein duquel UMANE — également administrateur de l'ESV — exerce des fonctions d'administrateur, a pour objet la mutualisation de moyens et de ressources afin de favoriser le développement des activités respectives de ses membres.

Au 31.12.2025 le montant des honoraires facturé par le GIE à l'ENTRAIDE SOCIALE DU VAR s'élève à 70 000€.

Fait à Toulon, Le 29 mai 2026



SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
Cabinet ACMS  
Représentée par Mme Florence VALVERDE  
Commissaire aux Comptes signataire



Société de Commissariat aux comptes  
inscrite près de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

**ENTR'AIDE  
SOCIALE DU VAR**

Service d'accompagnement  
et d'aide à domicile

ENTR'AIDE SOCIALE DU VAR  
2 RUE GIMELLI  
83000 TOULON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES  
ANNUELS

PRESENTE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE  
Statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2025

83000 Toulon  
97, avenue Vauban

83700 Saint-Raphaël  
40, rue Boétman

83740 La Cadière d'Azur  
Chemin du Bareveou

 commissaire  
aux comptes

Commissaire aux comptes : Florence Valverdé - 04 94 46 43 40 - fvalverde@audit-expertise83.com

SARL au capital de 170 000€ - RCS TOULON 487 973 695

## Sommaire

1 – Opinion.....	3
2 – Fondement de l'opinion.....	3
2.1 – Référentiel d'audit.....	3
2.2 – Indépendance .....	3
2-3 – Observations.....	3
3 – Justification des appréciations .....	3
4 – Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux administrateurs.....	4
5 – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'association relatives aux comptes annuels.....	4
6 – Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels.....	4

Aux Membres de l'association,

## 1 – Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'assemblée générale ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ENTR'AIDE SOCIALE DU VAR 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.

## 2 – Fondement de l'opinion

### 2.1 – 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.

### 2.2 – 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.

### 2-3 – Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur :

- La note de l'annexe « Faits caractéristiques de l'exercice ».
- La note de l'annexe « Règles et Méthodes Comptables » relative à la modification du PCG suite au règlement ANC 2022-06 applicables aux exercices ouverts à compter du 01.01.25.
- La note de l'annexe « Etat des provisions ».

## 3 – 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 portons à votre connaissance les points clé de l'audit relatifs aux risques d'anomalies significatives qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importants pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ainsi que les réponses au regard des risques.

Concours publics et prestations de service	Nous avons, à partir des documents transmis, réalisé des diligences de contrôle d'exhaustivité.
--	---

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

#### 4 – Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux administrateurs.

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

Nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

#### 5 – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'association 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.

#### 6 – 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.

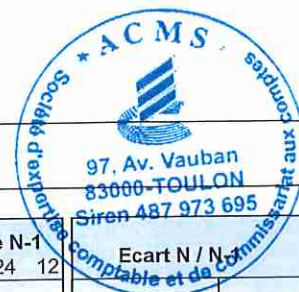
Fait à Toulon, Le 29 mai 2026

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
SARL ACMS

Représentée par Mme Florence VALVERDE  
Commissaire aux Comptes – Associée Gérante







## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1 comptable et de commissariat aux comptes	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)						
	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés	145 905	132 866	13 039	28 120	15 081	53.63
	En cours, avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions	916 160	812 532	103 628	120 195	16 567	13.78
	Installations techniques, matériel et outillage	1 312 978	1 100 394	212 584	110 349	102 235	92.65
	En cours, avances et acomptes						
	Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	712 529		712 529	670 713	41 816	6.23
	Autres immobilisations financières	1 282		1 282	1 582	300	18.97
<b>Total II</b>		<b>3 088 852</b>	<b>2 045 792</b>	<b>1 043 060</b>	<b>930 958</b>	<b>112 102</b>	<b>12.04</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 243 343	11 389	1 231 954	1 225 127	6 827	0.56
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	91 742		91 742	62 112	29 630	47.70
	Charges constatées d'avance (2)	36 724		36 724	25 190	11 534	45.79
	Valeurs mobilières de placement	1 344 240		1 344 240	1 313 445	30 796	2.34
	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	3 831 151		3 831 151	2 717 132	1 114 019	41.00
<b>Total III</b>		<b>6 547 199</b>	<b>11 389</b>	<b>6 535 810</b>	<b>5 343 005</b>	<b>1 192 805</b>	<b>22.32</b>
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (IV)						
	Primes de remboursement des emprunts (V)						
	Ecart de conversion et différences d'évaluation (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		<b>9 636 052</b>	<b>2 057 181</b>	<b>7 578 871</b>	<b>6 273 963</b>	<b>1 304 907</b>	<b>20.80</b>

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à moins d'un an



## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025	12	Exercice N-1 31/12/2024	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	2 106 075		2 106 075			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecart de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	1 587 636		1 810 024		222 388	12.29
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	423 896		222 388		201 508	90.61
	<b>Situation nette (sous total)</b>	942 335		518 439		423 896	81.76
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	5 220		5 220			
	Provisions réglementées						
	<b>Total I</b>	947 555		523 659		423 896	80.95
AUTRES FONDS PROPRES	Fonds non remboursables						
	Avances conditionnées						
	Droits du concédant						
	<b>Total II</b>						
FONDS REPORTES ET DEDIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	<b>Total III</b>						
PROVISIONS	Provisions pour risques	2 965 559		2 611 573		353 986	13.55
	Provisions pour charges						
	<b>Total IV</b>	2 965 559		2 611 573		353 986	13.55
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	121 444		1 494		119 950	NS
	Emprunts et dettes financières diverses (2)						
	Instruments financiers à terme						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	94 389		139 967		45 578	32.56
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	3 270 248		2 897 990		372 258	12.85
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	179 675		99 280		80 396	80.98
	Produits constatés d'avance						
	<b>Total V</b>	3 665 756		3 138 731		527 025	16.79
	Écart de conversion et différences d'évaluation (VI)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	7 578 871		6 273 963		1 304 907	20.80

(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)

(2) Dont emprunts participatifs

2 641 174



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1 Siret 487 973 695 Euros %	
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations	525	630	105	16.67
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	57 626	44 931	12 695	28.25
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	12 598 571	14 257 966	1 659 395	11.64
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	158 006	319 002	160 996	50.47
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	3 012	304	2 708	891.07
<b>Total I</b>	<b>12 817 740</b>	<b>14 622 833</b>	<b>1 805 093</b>	<b>12.34</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	702 808	650 095	52 713	8.11
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	965 328	923 553	41 775	4.52
Salaires et traitements	9 762 817	9 941 638	178 821	1.80
Cotisations sociales	653 227	2 465 930	1 812 703	73.51
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	60 062	70 610	10 548	14.94
Dotations aux provisions	476 989	303 034	173 955	57.40
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	42 921	56 461	13 540	23.98
<b>Total II</b>	<b>12 664 152</b>	<b>14 411 322</b>	<b>1 747 170</b>	<b>12.12</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>153 589</b>	<b>211 511</b>	<b>57 923</b>	<b>27.39</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N/N-1 Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	54 031	41 216	12 815	31.09
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
<b>Total III</b>	<b>54 031</b>	<b>41 216</b>	<b>12 815</b>	<b>31.09</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	969	1	968	NS
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
<b>Total IV</b>	<b>969</b>	<b>1</b>	<b>968</b>	<b>NS</b>
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>53 062</b>	<b>41 215</b>	<b>11 847</b>	<b>28.75</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>206 651</b>	<b>252 726</b>	<b>46 075</b>	<b>18.23</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	230 085	373 197	143 112	38.35
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		394 466	394 466	100.00
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>230 085</b>	<b>21 269</b>	<b>251 354</b>	<b>NS</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	12 839	9 068	3 771	41.58
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>13 101 856</b>	<b>15 037 245</b>	<b>1 935 389</b>	<b>12.87</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>12 677 960</b>	<b>14 814 857</b>	<b>2 136 897</b>	<b>14.42</b>
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>423 896</b>	<b>222 388</b>	<b>201 508</b>	<b>90.61</b>

## ANNEXE

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



Cette association a pour objet de continuer les activités sociales de l'ENTRAIDE FRANCAISE, notamment dans les domaines de l'enfance, des retraités et préretraités (maintien à domicile, animation, culture...) et des handicapés.

A cet effet, l'Association a mis en place un service d'aide à la personne et au domicile. Elle s'adresse à des publics différents, de la petite enfance aux personnes âgées, des malades aux enfants et adultes handicapés, ainsi qu'aux familles. Elle répond à tout besoin d'aide à la vie quotidienne pour des personnes en recherche d'une meilleure qualité de vie.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 7 578 870.60 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 12 817 740.07 Euros et dégageant un excédent de 423 896.24 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a perçu courant 2025, au titre de l'année 2024, la réévaluation de l'impact de l'avenant 43 à hauteur de 47 088.77€.

L'association a perçu au titre des impacts de l'avenant 43 de la convention collective de la Branche d'Aide à Domicile, une dotation qui s'est élevée à 1 714 862.52€ pour l'année 2025.

Dans le cadre de la dotation complémentaire qualité, l'association a perçu sur l'exercice 2025 la régularisation pour l'année 2024 à hauteur de 181 723.61€.

L'association continue de déployer des actions en lien avec les six objectifs en 2025 et continue de mettre en oeuvre celles déjà déployées.

L'ENTRAIDE SOCIALE DU VAR a perçu durant l'année 2025 un montant prévisionnel de 933 119.70€.

Toutefois, certaines actions n'ayant pas pu être mises en place durant l'exercice, nous avons positionné une restitution partielle à hauteur de 77 264.22€ à rendre au département.

Signature convention prêt changement climatisation.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 ; 2019-04 et 2022-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.



## ANNEXE

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

### Permanence des méthodes

Les changements de réglementation appliqués de manière prospective :

Nouvelle définition du résultat exceptionnel :

- les quotes part de subventions 777 sont enregistrées en compte 747
- les charges et produits exceptionnels sont enregistrés soit par nature soit en compte 65/75,

Suppression de la technique de transfert de charges, comptabilisée en diminution de la charge par nature de charges.

Le CPOM avenant 43 vient compenser l'augmentation des salaires issue de la renégociation de la convention collective BAD.

A ce titre, la prise en charge par le financeur l'ANC 2022-06 a permis de ne plus l'enregistrer en subvention mais en réduction de la charge par nature (compte 649).

La régularisation N-1 des CPOM avenant 43 et qualité était par le passé enregistrée en compte 774, l'association a dérogé à l'ANC 2022-06 préconisant un compte 658 d'exploitation, pour des raisons de lisibilité du résultat d'exploitation l'a positionnée en exceptionnel 778, elle est d'un montant de 228 812 euros.

Les comptes 791 affectés aux remboursements de la prévoyance et formations ont été reclassés selon la définition de l'ANC2022-06 en réduction de la charge par nature (compte 649)

Changement de la méthode provision activité égale à 2.5 mois de masse salariale brute passe pour l'exercice 2025 à 2 mois de masse salariale brute + 34% charges patronales

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



## ANNEXE

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

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	145 905		
Constructions sur sol propre	419 441		182
Installations générales agencements aménagements des constructions	496 537		
Installations générales agencements aménagements divers	970 713		127 204
Matériel de transport	20 949		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	229 661		3 262
TOTAL	2 137 300		130 648
Prêts, autres immobilisations financières	672 294		41 816
TOTAL	672 294		41 816
TOTAL GENERAL	2 955 499		172 464

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			145 905	145 905
Constructions sur sol propre			419 623	419 623
Installations générales agencements aménagements constr.			496 537	496 537
Installations générales agencements aménagements divers		38 811	1 059 106	1 059 106
Matériel de transport			20 949	20 949
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			232 922	232 922
TOTAL		38 811	2 229 137	2 229 137
Prêts, autres immobilisations financières		300	713 810	713 810
TOTAL		300	713 810	713 810
TOTAL GENERAL		39 111	3 088 852	3 088 852

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	117 785	15 081		132 866
Constructions sur sol propre	407 789	3 300		411 089
Installations générales agencements aménagements constr.	387 993	13 450		401 443
Installations générales agencements aménagements divers	891 639	14 272	38 811	867 101
Matériel de transport	11 742	4 190		15 932
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	207 592	9 769		217 361
TOTAL	1 906 756	44 981	38 811	1 912 926
TOTAL GENERAL	2 024 541	60 062	38 811	2 045 792



## ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	15 081				
Constructions sur sol propre	3 300				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	13 450				
Instal.générales agenc.aménag.divers	14 272				
Matériel de transport	4 190				
Matériel de bureau informatique mobilier	9 769				
TOTAL	44 981				
TOTAL GENERAL	60 062				

### Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	2 611 573	465 600	111 614		2 965 559
TOTAL	2 611 573	465 600	111 614		2 965 559

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	46 392	11 389	46 392		11 389
TOTAL	46 392	11 389	46 392		11 389
TOTAL GENERAL	2 657 965	476 989	158 006		2 976 948
Dont dotations et reprises d'exploitation		476 989	158 006		

La provision pour perte d'activité représente 2M €.

Des provisions pour risques et charges prud'hommales ont été évaluées à 259K €, et celles liées aux obligations salariales CP, et autres ont été positionnées à hauteur de 646k €.

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	712 529	712 529	
Autres immobilisations financières	1 282	1 282	
Clients douteux ou litigieux	11 460	11 460	
Autres créances clients	1 231 883	1 231 883	
Personnel et comptes rattachés	11 378	11 378	
Divers état et autres collectivités publiques	203	203	
Débiteurs divers	80 160	80 160	
Charges constatées d'avance	36 724	36 724	
TOTAL	2 085 618	2 085 618	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	41 816		



## ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	121 444	121 444		
Fournisseurs et comptes rattachés	94 389	94 389		
Personnel et comptes rattachés	2 059 971	2 059 971		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 033 012	1 033 012		
Impôts sur les bénéfices	18 048	18 048		
Autres impôts taxes et assimilés	159 218	159 218		
Autres dettes	170 166	170 166		
<b>TOTAL</b>	<b>3 656 246</b>	<b>3 656 246</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	124 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 644			

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres	Montant
des organes de direction ou de gérance	148 803
<b>Total</b>	<b>148 803</b>

En application de 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations de l'exercice clos le 31/12/2025 des trois plus hauts cadres, salariés, s'élève à 148 803 euros.

#### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	8
Agents de maîtrise et techniciens	22
Employés	323
<b>Total</b>	<b>353</b>

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 24 871.68 euros, intégrant les éléments ci-dessous :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :

## ANNEXE

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



### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
L'association ayant par ailleurs provisionné une charge pour risque de perte d'activité à la hauteur de 2 mois de salaires chargés, une provision complémentaire viendrait faire doublon.