

Estelle BELLOIR
Thibaut BLANLOEIL
Frédéric LECOMTE

EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

RESIDENCE NAZARETH
Etablissement d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes
(E.H.P.A.D.)

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

46 Rue de Pineau
49300 CHOLET

=====

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

RESIDENCE NAZARETH
Etablissement d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes
(E.H.P.A.D.)

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

46 Rue de Pineau
49300 CHOLET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée Générale de l'association RESIDENCE NAZARETH,

OPINION

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

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences liées à la première application du règlement ANC n° 2022-06, exposées dans la note « Changement de méthode comptable » de l'annexe aux comptes annuels.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

L'annexe expose les règles et méthodes comptables appliquées pour l'évaluation des indemnités de fin de carrière, ainsi que les hypothèses retenues pour le calcul de la provision correspondante. Elle présente également les méthodes d'évaluation et d'amortissement des immobilisations corporelles et les modalités de financement des travaux d'agrandissement de l'établissement.

Dans le cadre de nos travaux, nous avons apprécié le caractère approprié de ces méthodes comptables, examiné le caractère raisonnable des principales hypothèses retenues et vérifié leur correcte traduction dans les comptes annuels.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Cholet, le 16 juin 2026

PAPIN & ASSOCIES

Commissaire aux comptes

Estelle BELLOIR

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'eag.', with a large, stylized flourish above it.

Association NAZARETH

Page 1

BILAN ACTIF

Exercice clos le 31/12/2025			Exercice 31/12/2024	
brut	amort et prov.	net	net	
Frais d'établissement				

ACTIF IMMOBILISE

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres immobilisations incorporelles	84 342,84	75 616,28	8 726,56	24 500,90
Immobilis. incorporelles en cours, avances et acomptes				
	84 342,84	75 616,28	8 726,56	24 500,90
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	837 160,45	243 686,23	593 474,22	610 054,58
Constructions	12 558 502,33	5 365 856,72	7 192 645,61	6 930 705,59
Installations techniques, matériel et outillage	859 453,11	609 760,63	249 692,48	222 593,36
Autres immobilisations corporelles	396 647,28	280 200,09	116 447,19	79 026,22
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	262 230,36		262 230,36	9 387,12
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	14 913 993,53	6 499 503,67	8 414 489,86	7 851 766,87
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations	262,46		262,46	262,46
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	159 163,15		159 163,15	147 428,36
Autres immobilisations financières	3 000,00		3 000,00	3 000,00
	162 425,61		162 425,61	150 690,82
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	15 160 761,98	6 575 119,95	8 585 642,03	8 026 958,59

ACTIF CIRCULANT

STOCKS ET EN-COURS	7 017,41		7 017,41	4 214,77
CREANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	44 599,79		44 599,79	52 482,97
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	423 017,43		423 017,43	486 907,71
Charges constatées d'avance	82 689,22		82 689,22	103 392,86
DISPONIBILITES ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	941 208,00		941 208,00	2 101 665,00
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	1 097 910,38		1 097 910,38	1 214 273,22
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	2 596 442,23		2 596 442,23	3 962 936,53

COMPTES DE REGULARISATION				
Frais d'émission des 'emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif				
TOTAL GENERAL	17 757 204,21	6 575 119,95	11 182 084,26	11 989 895,12

Association NAZARETH

Page 2

BILAN PASSIF

		Exercice clos le 31/12/2025	Exercice clos le 31/12/2024
FONDS PROPRES			
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires	1 239 936,52	1 205 634,07	
Fonds propres avec droit de reprise			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Écarts de réévaluation			
Réserves			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité	460 414,55	475 469,99	
. Autres			
Report à nouveau	165 972,92	146 784,78	
Excédent ou déficit de l'exercice	(61 780,12)	38 435,15	
	Situation nette (sous total)	1 804 543,87	1 866 323,99
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	1 194 170,77	1 248 238,59	
Provisions réglementées	387 764,71	433 322,08	
TOTAL DES FONDS PROPRES		3 386 479,35	3 547 884,66
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	79 953,68	205 226,77	
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		79 953,68	205 226,77
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		16 217,00	
Provisions pour charges	144 380,00	169 857,00	
TOTAL DES PROVISIONS		144 380,00	186 074,00
DETTES			
DETTES FINANCIÈRES			
Emprunts obligataires et assimilés			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 409 802,70	6 770 399,31	
Emprunts et dettes financières diverses			
Instruments financiers à terme			
AUTRES DETTES			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	134 124,29	170 476,67	
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	811 532,88	768 195,19	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	51 446,51	158 377,63	
Autres dettes	164 364,85	183 260,89	
Produits constatés d'avance			
TOTAL DES DETTES		7 571 271,23	8 050 709,69
Écarts de conversion et différences d'évaluation passif			
TOTAL GENERAL		11 182 084,26	11 989 895,12

6 ANALYSE

Association NAZARETH

Page 9

COMPTE DE RESULTAT

Exercice clos le
31/12/2025

Exercice clos le
31/12/2024

RÉSULTAT D'EXPLOITATION

PRODUITS D'EXPLOITATION

Cotisations

Ventes de biens et services

Ventes de biens (dont ventes de dons en nature :

Ventes de prestations de service (dont parrainages :

Produits de tiers financeurs

Concours publics et subventions d'exploitation

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 et provisions

Produits des cassions d'immobilisations incorporelles et corporelles

Utilisations des fonds dédiés

Autres produits

130,00

90,00

2 700 879,56

2 552 011,95

2 523 569,56

2 446 889,25

3 010,00

2 220,00

47 226,00

80 500,00

161 721,09

119 484,60

36 485,64

141 111,22

TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION

5 473 021,85

5 342 307,02

CHARGES D'EXPLOITATION

Achats de marchandises

Variations des stocks de marchandises

Autres achats et charges externes

Aides financières

Impôts, taxes et versements assimilés

Salaires

Cotisations sociales

Dotations aux amortissements et aux dépréciations

Dotations aux provisions

Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées

Reports en fonds dédiés

Autres charges

205 541,25

191 302,49

(2 802,64)

24,77

792 742,35

702 794,81

314 814,80

300 641,34

2 572 839,85

2 618 894,89

962 843,58

1 003 481,99

604 457,94

459 736,47

28 610,00

36 448,00

77 347,60

541,77

24,28

TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION

5 487 426,90

5 382 858,64

RÉSULTAT D'EXPLOITATION

(14 405,05)

(40 551,62)

Association NAZARETH

Page 10

COMPTE DE RESULTAT

Exercice clos le
31/12/2025

Exercice clos le
31/12/2024

RÉSULTAT FINANCIER

PRODUITS FINANCIERS

Produits financiers de participations

Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé

Autres intérêts et produits assimilés

Reprises sur dépréciations et provisions

Différences positives de change

Produits des immobilisations financières cédées

Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie

TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS

CHARGES FINANCIÈRES

Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions

Intérêts et charges assimilées

Différence négative de change

Valeurs comptables des immobilisations financières cédées

Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie

TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES

RESULTAT FINANCIER

RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS

RÉSULTAT EXCEPTIONNEL

PRODUITS EXCEPTIONNELS

CHARGES EXCEPTIONNELLES

RÉSULTAT EXCEPTIONNEL

Participation des salariés aux résultats

Impôts sur les bénéfices

TOTAL DES PRODUITS

TOTAL DES CHARGES

EXCÉDENT OU DÉFICIT

ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Dons en nature

Prestations en nature

Bénévolat

TOTAL DES CONTRIBUTIONS

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Secours en nature

Mise à disposition gratuite de biens

Prestations en nature

Personnel bénévole

TOTAL DES CHARGES

ANNEXE

Association NAZARETH

ANNEXE

Au bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2025, dont le total est de 11 182 084,26 Euros et au compte de résultat de l'exercice qui totalise :

En produits :	5 565 629,64 Euros
En charges :	5 627 409,76 Euros
Et dégage un déficit de	- 61 780,12 Euros

L'exercice a une durée de 12 mois : du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président de l'Association NAZARETH avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui lui a été confiée.

Le schéma suivant a été retenu pour la présentation de ladite annexe :

- 1- Informations générales
- 2- Evénements significatifs de l'exercice
- 3- Principes, règles et méthodes comptables
- 4- Informations sur les postes de l'actif du bilan
- 5- Informations sur les postes du passif du bilan
- 6- Informations relatives au compte de résultat
- 7- Autres informations de l'annexe
- 8- Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan
- 9 -Tableaux annexes

Association NAZARETH

Sommaire

1. Informations générales	19
2. Evénements significatifs de l'exercice.....	20
2.1. Evénements significatifs de l'exercice	20
2.2. Evénements postérieurs à la clôture.....	21
3. Principes, règles et méthodes comptables	22
3.1. Principes et méthodes comptables	22
4. Informations sur les postes de l'actif du bilan.....	24
4.1. Immobilisations	24
4.2. Créances et dettes.....	24
4.3. Valeur mobilière de placement	24
5. Informations sur les postes du passif du bilan	24
5.1. Fonds propres (cf. Tableau)	24
5.2. Les fonds dédiés (cf. tableau de la variation des fonds dédiés)	26
5.3. Les emprunts.....	26
6. Informations relatives au compte de résultat	27
6.1. Informations relatives aux concours publics et subventions d'exploitations.....	27
6.2. Informations relatives aux contributions volontaires	27
7. Autres informations de l'annexe.....	28
7.1. L'effectif (cf tableau).....	28
7.2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants	28
7.3. Honoraires du commissaire aux comptes (cf tableau)	28
8. Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	28
8.1. Dettes garanties par des collectivités	28
8.2. Engagement en matière de retraite	28
9. Tableaux Annexes	30

Association NAZARETH

1. Informations générales**➤ Objet social**

L'Association "Résidence Nazareth" est un établissement d'hébergement pour personne âgée dépendante (EHPAD) qui exerce une mission d'intérêt général inscrite dans le Code de l'action sociale et des familles. Le renouvellement de l'autorisation de fonctionner pour 15 ans date du 4 janvier 2017.

Cette mission est officialisée par un contrat pluriannuel et d'objectifs (CPOM) signé pour 5 ans avec l'Agence régionale de santé (ARS) et le conseil départemental. Le CPOM actuel couvre la période 2018-2023. Il a été reconduit d'un an par tacite reconduction et un avenant a été signé le 29 mai 2024 pour l'année 2024-2025 (05/2024-04/2025). A ce jour, nous n'avons pas d'avenant pour la période 2025-2026 (05/2025-04/2026) et l'instruction DGCS/SD5B/2025/9 du 7 février 2025 a suspendu temporairement la signature de nouveaux CPOM.

L'association Nazareth accueille des personnes âgées de différentes conditions sociales à des degrés de handicap physique et psychique évolutif.

Les missions et principaux objectifs détaillés dans le projet Associatif sont :

- Le bien-être et la sécurité du résident
- Le maintien de son autonomie et le respect de sa dignité
- La garantie du respect des libertés individuelles
- La lutte contre l'isolement et le maintien des liens sociaux
- L'accueil et l'accompagnement des familles
- Une attitude proactive d'ouverture et de présence sur le territoire
- Un souci permanent de la pérennité de l'établissement en anticipant et en s'adaptant aux changements inévitables de l'environnement.

➤ Nature et périmètre des activités

La capacité autorisée de la Résidence Nazareth est de 97 places réparties en **hébergement permanent** (77 places) et de deux unités spécifiques : 10 places en unité de vie pour personnes désorientées (UPAD) et 10 places en **hébergement temporaire**. L'ensemble des trois unités fonctionnelles constituent l'EHPAD.

Depuis le 14 novembre 2025, l'Association Nazareth a l'autorisation pour un Pôle d'Activités et de Soins Adaptés (PASA) de 12 places.

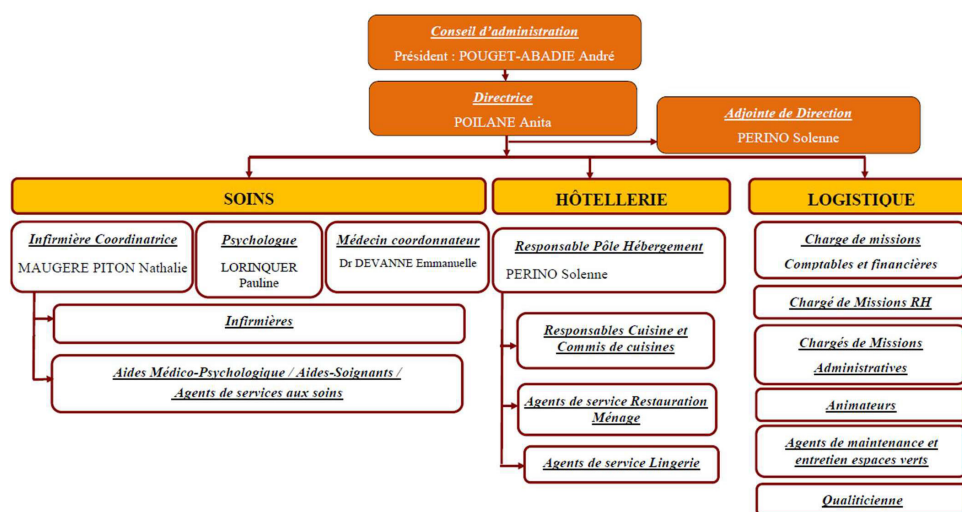
Plus de 98,70% des résidents proviennent du Département de Maine et Loire. La moyenne d'âge des résidents est de 89,75 ans.

➤ Moyens mis en œuvre

Ses missions sont exercées par des professionnelles salariées (infirmières, médecin coordonnateur, aides-soignants, agents d'hôtellerie, cuisinier, personnels

Association NAZARETH

administratifs...) et intervenants extérieurs (réflexologue, art-thérapeute, musicothérapeute, médecin généraliste, pédicure...)



La gestion courante et la gouvernance sont assurées par les membres du bureau, des bénévoles, et la Directrice selon les orientations déterminées par le Conseil d'administration de l'Association.

2. Événements significatifs de l'exercice

2.1. Événements significatifs de l'exercice

- La phase 3 des travaux s'est terminée le 31 juillet 2025 par la visite de conformité. Il s'agissait :
 - La réhabilitation du bâtiment Nazareth B pour 12 logements rénovés et agrandis
 - D'aménagement de locaux logistiques pour le stockage de matériels et de fournitures.
 - 12 résidents ont donc pu intégrer ces nouveaux logements en août et septembre 2025.
 - Nous avons réduit notre activité à partir de septembre 2025 de 12 places pour commencer la phase 4, dernière phase des travaux et ce jusqu'à fin juillet 2026.

Association NAZARETH

Concernant le PASA, nous l'avons ouvert au 1^{er} juin 2025. Suite à la visite de l'ARS et du Conseil Départemental le 10 juillet 2025, nous avons reçu l'arrêté, autorisant ce PASA de 12 places, signé le 14 novembre 2025.

- Le recours à l'intérim sur l'année 2025 a été moindre du fait de faire appel à une plateforme HUBLO beaucoup moins couteuse que l'intérim mais demandant du temps administratif supplémentaire.
- La réorganisation du pôle administratif est en cours du fait d'un départ en retraite de la Comptable au 1^{er} avril 2026. En septembre 2025, nous avons recruté une Chargée de missions RH à 80% pour assurer la partie sociale de ce poste. Au 1^{er} janvier 2026, un chargé de mission comptable et financière est recruté à 80%.
- L'Association Nazareth est reconnue d'intérêt général depuis 2023, elle peut donc recevoir des dons. Ceux-ci sont déductibles des impôts à hauteur de 66% pour les particuliers et à hauteur de 60% pour les entreprises.

Suivi financier des travaux d'extension et de réhabilitation 2021-2025										
	Budget	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2025	Total
Coût Global des travaux Réalisations	8 340 476,81 €	30 737,79 €	85 116,90 €	187 440,06 €	700 892,44 €	1 733 048,15 €	1 499 429,30 €	2 203 060,77 €	1 063 130,76 €	7 502 856,17 €
Total Travaux	8 340 476,81 €	30 737,79 €	85 116,90 €	187 440,06 €	700 892,44 €	1 733 048,15 €	1 499 429,30 €	2 203 060,77 €	1 063 130,76 €	7 502 856,17 €
Financement par 3 emprunts PAM :	1 000 000,00 €				1 000 000,00 €					1 000 000,00 €
PLS	2 050 000,00 €							2 050 000,00 €		2 050 000,00 €
Prêt Classique	2 450 000,00 €					2 450 000,00 €				2 450 000,00 €
Subventions CNSA PAI	1 100 894,00 €				330 268,20 €			440 357,60 €		770 625,80 €
Subventions ARS Char.financ.	300 000,00 €									300 000,00 €
Subventions CD 49 INFLATION	123 250,00 €							123 250,00 €		123 250,00 €
Subventions ARS / CLACT	49 956,00 €		14 721,00 €	35 235,00 €						49 956,00 €
Apport personnel	1 266 376,81 €				0,00 €		96 291,38 €	-400 397,77 €	1 063 130,76 €	759 024,37 €
Total Financements	8 340 476,81 €	0,00 €	14 721,00 €	35 235,00 €	1 330 268,20 €	2 450 000,00 €	96 291,38 €	2 213 209,83 €	1 063 130,76 €	7 502 856,17 €

2.2. Evénements postérieurs à la clôture

Dans le cadre de nos travaux, la phase 4, dernière phase des travaux, est démarrée depuis le 1^{er} septembre 2025 pour se terminer en juillet 2026. L'activité est réduite de 12 places du fait de leur rénovation. Soixante quinze (75) logements en EHPAD et dix (10) logements temporaires sont occupés à ce jour. Nous retrouverons notre capacité à 97 résidents en septembre 2026 au plus tard. Les travaux se seront étalés sur 5 ans mais permettront d'avoir un établissement répondant aux normes, agréable et fonctionnel pour les résidents et les professionnels.

Association NAZARETH

3. Principes, règles et méthodes comptables**3.1. Principes et méthodes comptables**

Les comptes annuels ont été élaborés conformément aux règles générales applicables et dans le respect du principe de prudence. Les conventions suivantes ont été respectées

- continuité d'exploitation,
- indépendance des exercices comptables,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre à l'exception du changement de méthode précisé ci-après.

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

Il a été fait application du règlement ANC n°2014-03 et des règlements ultérieurs relatifs au plan comptable général et des dispositions particulières suivantes :

- Le règlement ANC N° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- Le règlement ANC N°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des Etablissements et Services Sociaux et Médico-sociaux (ESSMS),
- Le règlement ANC N°2022-06 applicable à compter du 1^{er} janvier 2025.
- Le code de l'action sociale et des familles (Casf), pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L.312-1 du Casf
- Et par l'application de l'arrêté du 15 décembre 2020 relatif au plan comptable des ESSMS.

Changement de méthode comptable :

Par dérogation au principe de permanence des méthodes, les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables et dans le respect des dispositions du Plan Comptable Général tel que modifié par le règlement ANC N° 2022-06 dans sa version consolidée au 1^{er} janvier 2025.

Conformément à ce règlement relatif à la modernisation des états financiers (homologué par arrêté du 26 décembre 2023, publié au journal officiel du 30 décembre 2023), l'association applique pour la première fois ce texte à l'exercice ouvert au 1^{er} janvier 2025 qui modifie le PCG et introduit notamment une nouvelle définition du résultat exceptionnel, la suppression de la technique des transferts de charges et de nouveaux modèles de bilan, compte de résultat et tableaux d'annexe.

Cette première application constitue un changement de réglementation comptable. Son application est prospective ; les comparatifs N-1 sont reclassés pour refléter les nouveaux modèles. Ces reclassements sont sans effet sur le résultat et les capitaux propres n-1.

Association NAZARETH

Conformément aux articles 831-2 et 831-3 du PCG, l'impact de ce changement de réglementation sur les principaux postes affectés est décrit ci-après :

○ Compte de résultat

- La nouvelle réglementation a notamment donné une nouvelle définition du résultat exceptionnel. Selon l'article 513-5 nouveau du PCG, sont comptabilisés en résultat exceptionnel les produits et les charges directement liés à un événement majeur et inhabituel. Il n'y a pas eu en 2025 de produits et charges de cette nature.
- Le tableau ci-après recense les principaux postes du compte de résultat affectés par le changement de réglementation. Il est également indiqué le niveau du résultat impacté par ce changement (résultat d'exploitation, résultat financier ou résultat exceptionnel).

IMPACT DU CHANGEMENT DE REGLEMENTATION SUR LES PRINCIPAUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT				
	ANNEE 2025		ANNEE 2024	
	N° Compte	Niveau résultat	N° Compte	Niveau résultat
Prise en charge des couts de formation	N° 649	Résultat d'exploitation	N° 758	Résultat d'exploitation
Remboursements organisme prévoyance	N° 649	Résultat d'exploitation	N° 758	Résultat d'exploitation
Valeur comptable des immo cédées	n° 652	Résultat d'exploitation	N° 675	Résultat exceptionnel
Aides apprenties	N° 741	Résultat d'exploitation	N° 758	Résultat d'exploitation
Quote part subvention virée au résultat	N° 747	Résultat d'exploitation	N° 777	Résultat exceptionnel
Produits exceptionnels s/exercices antérieurs	N° 708	Résultat d'exploitation	N° 772	Résultat exceptionnel
Reprise provision réglementée - frais financiers	N° 786	Résultat Financier	N° 787	Résultat exceptionnel
Reprise provision réglementée- éléments actif	N° 781	Résultat d'exploitation	N° 787	Résultat exceptionnel

Association NAZARETH

○ Compte de bilan

Les nouvelles codifications concernent principalement :

- Les comptes créditeurs divers et charges à payer recodifiés en 468 (467 en n-1)
- Les charges constatées d'avance intégrées à l'actif circulant et non plus dans les comptes de régularisations.

4. Informations sur les postes de l'actif du bilan**4.1. Immobilisations**

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, évaluée au coût d'acquisition pour les biens achetés et au coût de production pour les biens produits. (cf. Tableau des immobilisations).

L'amortissement représente désormais, conformément au règlement ANC N°2016-07, la répartition du montant amortissable d'un actif en fonction de son utilisation. (cf. Tableau des amortissements).

Par mesure de simplification, les biens non décomposables sont amortis sur les durées d'usage. (cf. Tableau des amortissements).

4.2. Créances et dettes

Les créances et 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. (Cf. Tableau des provisions).

4.3. Valeur mobilière de placement

Les valeurs mobilières de placements figurent pour leur valeur d'acquisition.

Lorsque leur valeur d'inventaire, correspondant à leur valeur de marché, est inférieure à leur coût d'acquisition, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence (cf. tableau des provisions).

5. Informations sur les postes du passif du bilan**5.1. Fonds propres (cf. Tableau)**

Les fonds propres regroupent les ressources mises à disposition de l'entité de façon définitive ou conditionnelle et certaines ressources ayant un caractère durable.

Association NAZARETH

Le résultat de l'exercice est composé des résultats des activités contrôlées et des activités propres. (cf. tableau de la répartition du résultat par section tarifaire et du résultat effectif). Il est à noter que le résultat effectif 2025 est identique au résultat comptable 2025, aucune correction de reprise de résultat antérieur n'ayant été demandée par les autorités de tarification.

Depuis 2013, l'association, après concertation avec les financeurs et sans porter atteinte au principe d'unicité du résultat a scindé celui-ci en deux résultats, d'une part le résultat définitivement acquis correspondant à la gestion propre, et d'autre part, le résultat sous contrôle de tiers financeurs, correspondant à la gestion contrôlée.

REPARTITION DU RESULTAT 2025 PAR SECTION TARIFAIRE ET RESULTAT EFFECTIF

	TOTAL	GESTION PROPRE	GESTION CONTROLEE		
			HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOIN
<u>TOTAL DES PRODUITS</u>	5 565 630	46 401	2 972 465	813 027	1 733 737
<u>TOTAL DES CHARGES</u>	5 627 410	7 041	3 061 171	828 428	1 730 771
<u>RESULTAT COMPTABLE</u>	-61 780	39 361	-88 706	-15 401	2 966
			-101 141		
Reprise résultat antérieur	0	0	0	0	0
<u>RESULTAT EFFECTIF</u>	-61 780	39 361	-88 706	-15 401	2 966

Les subventions d'investissements

NAZARETH bénéficie en 2025 d'une aide à l'investissement versée par la CARSAT pour des rails de transfert et du matériel.

Les subventions liées aux travaux sont amorties, en cohérence avec les durées d'amortissements des travaux engagés jusqu'au terme de la phase n°3.

Les provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations

- L'Aide versée par l'assurance maladie en 2023 pour financer les surcoûts induits par le recours à l'emprunt pour l'opération d'investissement (cf tableau du suivi financier des travaux de réhabilitation et d'extension) est amortie à compter de 2025, de manière dérogatoire en ayant retenue 2036 comme année cible et au prorata des travaux réalisés jusqu'au terme de la tranche n° 3.

Association NAZARETH

- Les autres provisions réglementées provenant de différences sur réalisation d'actif ont été reprises à compter de 2025 conformément au plan pluriannuel d'investissement validé par les financeurs et au prorata des travaux réalisés au terme de la phase n°3.

5.2. Les fonds dédiés (cf. tableau de la variation des fonds dédiés)

Les fonds dédiés représentent principalement les ressources affectées par l'agence régionale de santé à la réalisation d'équipement à caractère médical pour les chambres des résidents (pose de rails) et à des crédits versés pour la formation de soignants.

Les fonds dédiés constitués depuis 2018 sur l'activité hébergement pour atténuer l'impact des travaux sur le prix de journée, ont fait l'objet d'une utilisation en 2025 à hauteur de soixante dix mille deux cent quatre vingt euros (78 280 €).

5.3. Les emprunts

Aucune négociation d'emprunt n'a été réalisé en 2025. Dans le cadre des travaux de réhabilitation et de construction qui ont débuté en 2021, un premier emprunt a été souscrit en octobre 2021 (Prêt à l'amélioration de 1 000 000 €), un second emprunt a été contracté en novembre 2022 (Prêt Caisse d'épargne de 2 450 000 €). Le dernier prêt (prêt PLS de 2 050 000 €) a été débloqué en avril 2024.

ETAT DES EMPRUNTS ET FRAIS FINANCIERS au 31/12/2025

Organisme prêteur	Date de souscription	Durée (années)	Taux %	Capital emprunté	Dette en fin d'exercice		Capital remboursé en 2025	Montant des intérêts payés dans l'année 2025
					Capital restant dû	Capital et Intérêts		
Emprunt Crédit foncier (*)	11/08/2004	29	1,70%	1 510 881	434 318	464 476	51 995	7 937
Emprunt CDC (*)	12/08/2009	20	3,38%	300 000	85 826	92 791	17 391	3 229
Emprunt CDC (*)	12/08/2009	20	3,38%	1 500 000	537 380	592 831	83 416	19 685
Emprunt Caisse épargne	23/07/2018	20	1,45%	530 000	353 244	386 889	25 223	5 321
Emprunt CDC (*)	29/10/2021	25	0,87%	1 000 000	854 188	938 293	36 928	7 753
Emprunt Caisse épargne (*)	15/11/2022	25	0,79%	2 450 000	2 180 587	2 373 735	90 506	17 391
Emprunt crédit mutuel PLS (*)	16/04/2024	25	4,11%	2 050 000	1 959 513	2 671 034	54 681	67 266
TOTAL				9 340 881	6 405 055	7 520 049	360 140	128 582

(*) Emprunts cautionnés par des collectivités territoriales

Association NAZARETH

6. Informations relatives au compte de résultat**6.1. Informations relatives aux concours publics et subventions d'exploitations****Répartition des concours publics et subventions - 2025**

Nature / Origine	Union Européenne	Etat - assurance maladie	Conseil départemental	Caisse d'Allocations Familiales	AUTRES	TOTAL
Concours publics		2 184 785,11	266 770,84			2 451 555,95
Subventions d'exploitation		9 500,00				9 500,00
Subventions d'investissement					8 445,79	8 445,79
Total	0,00	2 194 285,11	266 770,84	0,00	8 445,79	2 469 501,74

Les concours publics reçus par l'Association comprennent les dotations globales affectées au service soin et dépendance, des crédits non reconductibles ainsi qu'une subvention d'investissements pour le financement de matériel et rails.

6.2. Informations relatives aux contributions volontaires**Bénévolat :**

Pour la gestion de l'association Résidence Nazareth, il est fait appel à des bénévoles : 8 réunions de bureau sur 2025, 4 Conseils d'administration, 1 assemblée générale, auquel s'ajoutent les réunions avec le Président du Conseil d'Administration d'environ 2 heures par quinzaine ce qui représente environ 600 heures sur l'année 2025.

Pour la gestion du Conseil de la Vie Sociale, cela représente 4 réunions par an soit 60 heures pour l'année 2025.

Pour la gestion de l'animation, il est très difficile d'évaluer le temps des bénévoles : 27 heures par semaine sur 45 semaines soit 1 215 heures par an mais cela n'est qu'une estimation.

Autres contributions volontaires :

- 1- Lors de la fête de NOEL le 18 décembre 2025, la collectivité de Cholet a prêté des tables et chaises. Le coût estimé par la collectivité est de 507 €.
- 2- Depuis le 1^{er} juillet 2025, l'Association NAZARETH bénéficie d'un bénévolat salarié pour assurer une aide auprès des résidents dans leurs activités de lecture, bricolage... pendant deux jours par semaine. Ce mécénat de compétences est valorisé par l'entreprise qui assure la mise à disposition de son salarié à 11 039 €.

Association NAZARETH

7. Autres informations de l'annexe**7.1. L'effectif (cf tableau)****7.2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants**

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 élevé à 186 508 € en 2025.

7.3. Honoraires du commissaire aux comptes (cf tableau)**8. Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan****8.1. Dettes garanties par des collectivités**

Six emprunts sont garantis par des collectivités territoriales (cf. tableau des emprunts)

8.2. Engagement en matière de retraite

La provision constituée pour les indemnités de départ du personnel à la retraite a été calculée compte tenu des hypothèses suivantes :

☞ La population concernée est un effectif de 69 personnes

☞ Convention collective retenue : Hospitalisation privée à but non lucratif - FEHAP

☞ Paramètres économiques :

- Augmentation annuelle des salaires : 2%

- Taux actualisation et de revalorisation du fonds : 3.96% (3.38% en 2024)

☞ Paramètres sociaux :

- Age de départ à la retraite moyen : 65 ans ou 63 ans et moins pour 6 personnes dont le départ interviendra dans un proche délai.

- Taux de départ 8,58% (8 % en 2024) ou 0% pour les 6 personnes citées précédemment

- Taux de charges sociales patronales : 50% pour les non-cadres et 52% pour les cadres (y compris charges fiscales)

Considérant que les départs interviennent à l'initiative du salarié.

Association NAZARETH

☞ Paramètres techniques :

- Année du calcul : 2025
- Table de mortalité réglementaire TG 05
- Méthode rétrospective
- Plan de financement retenant tous les salariés

Au final, il en résulte une dette actuarielle qui mesure l'engagement actualisé de l'association rapporté à l'ancienneté acquise (ancienneté acquise/ancienneté totale) de 136 212 €. Aucun départ à la retraite en 2025.

Association NAZARETH

9. Tableaux Annexes**Sommaire des tableaux annexes (pages 30 à 39)**

- ☞ Tableau des immobilisations
- ☞ Tableau des amortissements
- ☞ Tableau des échéances des créances
- ☞ Tableau des fonds propres
- ☞ Tableau de la situation nette
- ☞ Tableau des fonds dédiés
- ☞ Tableau des provisions
- ☞ Tableau des échéances des dettes
- ☞ Tableau des effectifs
- ☞ Tableau des honoraires du commissaire aux comptes

Association NAZARETH		ANNEXE		31/12/2025	
Tableau des immobilisations					Article 832-1
SITUATIONS ET MOUVEMENTS		Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement et de développement					
Autres Immobilisations incorporelles		84 343			84 343
Total des immobilisations incorporelles		84 343			84 343
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains		837 160			837 160
Constructions		12 221 265	736 313	399 076	12 558 502
Inst. techn. matériel et outil. industriels		776 559	99 350	16 456	859 453
Inst. générales, agenc. et aménag. divers					
Matériel de transport		28 725			28 725
Matériel de bureau et informatique, mobilier		282 651	63 350	20 181	325 819
Autres immobilisations corporelles		51 490	252 843		304 333
Total des immobilisations corporelles		14 197 850	1 151 856	435 712	14 913 994
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations et créances rattachées		262			262
Autres immobilisations financières		150 428	11 735		162 163
Total des immobilisations financières		150 691	11 735		162 426
TOTAL GENERAL		14 432 883	1 163 591	435 712	15 160 762
1. Développement de la colonne « Augmentations » du tableau présenté à l'article 832-1					
Article 832-2					
Augmentations de l'exercice		Virements		Entrées	
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement et de développement					
Autres Immobilisations incorporelles					
Total des immobilisations incorporelles					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions			736 313		
Inst. techn. matériel et outil. industriels			99 350		
Inst. générales, agenc. et aménag. divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier			63 350		
Autres immobilisations corporelles			252 843		
Total des immobilisations corporelles			1 151 856		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations et créances rattachées					
Autres immobilisations financières			11 735		
Total des immobilisations financières			11 735		
TOTAL GENERAL			1 163 591		

Association NAZARETH		ANNEXE		31/12/2025	
2. Développement de la colonne « Diminutions » du tableau présenté à l'article 832-1					Article 832-2
Diminutions de l'exercice	Virements		Sortie		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mise hors service
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement et de développement					
Autres Immobilisations incorporelles					
Total des immobilisations incorporelles					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions					399 076
Inst. techn. matériel et outil. Industriels					16 456
Inst. générales, agenc. et aménag. divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier					20 181
Autres immobilisations corporelles					
Total des immobilisations corporelles					435 712
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations et créances rattachées					
Autres immobilisations financières					
Total des immobilisations financières					
TOTAL GENERAL					435 712
Tableau des amortissements					Article 832-1
SITUATIONS ET MOUVEMENTS	Mode et Durée d'amortissement	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
RUBRIQUES					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Lin 2 à 3 ans	59 842	15 774		75 616
Total des immobilisations incorporelles		59 842	15 774		75 616
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	Lin 7 à 15 ans	227 106	16 580		243 686
Constructions	Lin 3 à 50 ans	5 290 559	473 924	398 626	5 365 857
Installation technique, matériel et outillage industriel	Lin 2 à 15 ans	553 966	72 250	16 456	609 761
Installations générales, agenc. et aménag. divers					
Matériel de transport	Lin 5 à 10 ans	9 603	2 825		12 428
Matériel de bureau et informatique, mobilier	Lin 2 à 10 ans	230 334	21 660	20 181	231 813
Emballages récupérables et divers	Lin 5 à 10 ans	34 515	1 445		35 959
Total des immobilisations corporelles		6 346 083	588 684	435 263	6 499 504
TOTAL GENERAL		6 405 925	604 458	435 263	6 575 120

Association NAZARETH		ANNEXE		31/12/2025	
1. Développement de la colonne « Augmentations » du tableau présenté à l'article 832-1				Article 832-2	
Ventilation des dotations		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode Diminutions	Dotations exceptionnelles
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles			15 774		
Total des immobilisations incorporelles			15 774		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains			16 580		
Constructions			473 924		
Installation technique, matériel et outillage industriel			72 250		
Installations générales, agenc. et aménag. divers					
Matériel de transport			2 825		
Matériel de bureau et informatique, mobilier			21 660		
Emballages récupérables et divers			1 445		
Total des immobilisations corporelles			588 684		
TOTAL GENERAL			604 458		
2. Développement de la colonne « Diminutions » du tableau présenté à l'article 832-1					
Article 832-2					
Ventilation des diminutions		Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles					
Total des immobilisations incorporelles					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions					398 626
Installation technique, matériel et outillage industriel					16 456
Installations générales, agenc. et aménag. divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier					20 181
Emballages récupérables et divers					
Total des immobilisations corporelles					435 263
TOTAL GENERAL					435 263

Association NAZARETH		ANNEXE	31/12/2025
Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice Article 832-9			
Créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	159 163,15	7 574,92	151 588,23
Autres immobilisations financières	3 000,00	3 000,00	
Créances de l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	44 599,79	44 599,79	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 542,46	2 542,46	
Etat et autres collectivités publiques	348 792,05	348 792,05	
Groupe et associés			
Autres créances	71 682,92	71 682,92	
Charges constatées d'avance	82 689,22	82 689,22	
TOTAL DES CREANCES	712 469,59	560 881,36	151 588,23

Association NAZARETH

TABLEAU DES FONDS PROPRES

N° COMPTE	VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
N° 10210000	Première situation nette établie	23 924,36				23 924,36
N° 10240000	Autres fonds propres sans droit de reprise	1 180 909,71	32 082,45			1 212 992,16
N° 10241000	Réserves dons mécénats pour projets	800,00	2 220,00			3 020,00
	FONDS PROPRES SANS DROIT REPRISE (A)	1 205 634,07	34 302,45	0,00	0,00	1 239 936,52
N° 1036100	Libéralité avec droit reprise	0,00			0,00	0,00
	FONDS PROPRES AVEC DROIT REPRISE (B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N° 10685211	Excédent affecté invest. Hébergement	453 924,86	-7 486,04			446 438,82
N° 10685212	Excédent affecté invest. Dépendance	8 000,00				8 000,00
N° 10685511	Réserve de trésorerie	13 545,13	-7 569,40			5 975,73
N° 10685611	Réserve compensation hébergement	0,00				0,00
N° 10685612	Réserve compensation dépendance/soin	0,00	0,00			0,00
	RESERVES SOUS GESTION CONTROLEE ©	475 469,99	-15 055,44			460 414,55
N°11501110	Report à nouveau créiteur hébergement	0,00				0,00
N°11501120	Report à nouveau créiteur dépendance	0,00				0,00
N° 11501121	Report à nouveau créiteur soin	0,00				0,00
N° 11503200	RAN affecté financem. Exploitation dépendance	0,00				0,00
N° 11508000	Autre report à nouveau	254 193,95	-4 906,97			249 286,98
N° 11590110	Report à nouveau débiteur autre	-85 592,71	24 095,11			-61 497,60
N° 11591110	RAN charges rejetées hébergement	-7 749,51				-7 749,51
N° 11591120	RAN charges rejetées dépendance	-266,80				-266,80
N° 11592100	RAN charges rejetées soin	-13 800,15				-13 800,15
N° 11592100	RAN amort.comptables différés	0,00				0,00
	REPORT A NOUVEAU SOUS GESTION CONTR. (D)	146 784,78	19 188,14	0,00	0,00	165 972,92
N° 12000000	RESULTAT ANNEE N-1 ET ANNEE N	38 435,15	-38 435,15	0,00	-61 780,12	-61 780,12
N° 13100000	Subvention d'investissements	1 492 521,03		8 445,79		1 500 966,82
N° 13900000	Subvention inscrite au compte résultat	-244 282,44			-62 513,61	-306 796,05
	SUBVENTION INVEST. VALEUR NETTE (F)	1 248 238,59	0,00	8 445,79	-62 513,61	1 194 170,77
	PROVISIONS REGLEMENTEES - PLUS VALUE (G)	433 322,08		0,00	-45 557,37	387 764,71
	FONDS PROPRES (A à G)	3 547 884,66	0,00	8 445,79	-169 851,10	3 386 479,35

Association NAZARETH

TABLEAU DE LA SITUATION NETTE

VARIATION DE LA SITUATION NETTE	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	1 205 634,07	34 302,45			1 239 936,52
Fonds propres avec droit de reprise	0,00			0,00	0,00
Ecart de réévaluation	0,00				
Réserves	475 469,99	-15 055,44			460 414,55
<i>Dont réserves des activités sous gestion contrôlée</i>					
* affectées à l'investissement	461 924,86	-7 486,04			454 438,82
* affectées au BFR (réserve de trésorerie)	13 545,13	-7 569,40			5 975,73
* affectées à la compensation des déficits	0,00				0,00
Report à nouveau	146 784,78	19 188,14			165 972,92
<i>Dont report à nouveau sous gestion contrôlée</i>					
* solde créditeur	254 193,95	-4 906,97			249 286,98
* solde débiteur	-85 592,71	24 095,11			-61 497,60
* Charges rejetées	-21 816,46				-21 816,46
* Charges dont la prise en compte est différée	0,00				0,00
Excédent ou déficit de l'exercice	38 435,15	-38 435,15	-61 780,12		-61 780,12
* Dont résultat gestion propre	34 302,45	-34 302,45	39 360,56		39 360,56
* Dont résultat gestion contrôlée	4 132,70	-4 132,70	-101 140,68		-101 140,68
SITUATION NETTE	1 866 323,99	0,00	-61 780,12	0,00	1 804 543,87

Association NAZARETH

TABLEAU DES FONDS DEDIES

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE :	A l'ouverture de l'exercice AU 1/1/2025	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE	
			MONTANT GLOBAL	DONT REMBOURSE MENTS		MONTANT AU 31/12/2025 GLOBAL	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers
CONTRIBUTIONS FINANCIERES - ARS							
Crédit non reconductible ARS en 2019 et 2020 (Investissement : rails)	49 599,17		6 093,49			43 505,68	
Crédit non reconductible versé par ARS en 2024 (Aide au financement de formation d'aide-soignants)	9 091,00		9 091,00			0,00	
Crédit non reconductible versé par ARS en 2024 (Aide au financement PASA 2025)	65 000,00		65 000,00			0,00	
Crédit non reconductible versé par ARS en 2024 (Aide pour formation du médecin coordonnateur)	3 256,60		3 256,60			0,00	
Crédit non reconductible versé par ARS en 2025 (Aide au financement de formation d'aide soignants)		28 948,00				28 948,00	
Crédit non reconductible versé par ARS en 2025 (Aide pour formation du médecin coordonnateur)		7 500,00				7 500,00	
CONTRIBUTIONS FINANCIERES - Conseil départemental							
Dotations autorisées pour le renouvellement des Immobilisations - section hébergement							
Provision pour lissage prix de Journée - hébergement	78 280,00		78 280,00			0,00	
	205 226,77	36 448,00	161 721,09	0	0	79 953,68	0,00

Association NAZARETH

ANNEXE

31/12/2025

Tableau des provisions					Article 832-13
Rubriques	Montant au 01/01/2025	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice		Montant au 31/12/2025
			Utilisées	Non-utilisées	
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	150 000,00		9 741,00		140 259,00
Pour impôts	24 400,00		20 279,00		4 121,00
Pour renouvellement des immobilisations					
Pour grosses réparations					
Autres provisions pour risques et charges	11 674,00		11 674,00		
Total	186 074,00		41 694,00		144 380,00

Etat des échéances des dettes					Article 832-15
ETAT DES DETTES	Montant brut au 31/12/2025	A 1 an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans	
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit					
- à 1 an maximum à l'origine	4 747,71	4 747,71			
- à plus d'1 an à l'origine	6 405 054,99	371 751,35	1 918 893,64	4 114 410,00	
Emprunts et dettes financ. divers					
Fournisseurs et comptes rattachés	134 124,29	134 124,29			
Personnel et comptes rattachés	204 576,56	204 576,56			
Sécurité sociale et autres organis. sociaux	269 397,89	269 397,89			
Etat et autres collectivités publiques					
- impôts sur les bénéfices	11 858,00	11 858,00			
- taxe sur la valeur ajoutée	221 806,90	221 806,90			
- obligations cautionnées					
- autres impôts, taxes et assimilés	103 893,53	103 893,53			
Dettes sur immobilisations _cptes rattachés	51 446,51	51 446,51			
Groupe et associés					
Autres dettes	164 364,85	14 006,60	150 358,25		
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	7 571 271,23	1 387 609,34	2 069 251,89	4 114 410,00	

Association NAZARETH	ANNEXE	31/12/2025
Article 832-20		
1. Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	6 456	
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité (*)		
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité		
Total	6 456	
(*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce		
Article 837-1 et 837-2		
Informations relatives à l'effectif		
Répartition des effectifs par catégorie	Effectif moyen employé pendant l'exercice	
Ouvriers		
Employés, techniciens, agents de maîtrise	66	
Cadres et ingénieurs	4	
TOTAL	70	