



COMPTAGESMA AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique
SARL au capital de 13.620 euros - RCS St Malo 379 014 764 - N° TVA intracommunautaire FR22 379 014 764

LES ATELIERS DU DOUET

Siège Social : 3 allée du Douet 35133 SAINT-SAUVEUR-DES-LANDES

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

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

 **Saint-Malo**
13 rue du Clos Matignon
35400 Saint-Malo
02 99 40 96 52

 **Rennes**
Rue de la Terre Victoria, Bâtiment A
35760 Saint-Grégoire
02 99 87 54 54

 **Dinan**
6 rue de la Tramontane
22100 Taden
02 96 85 27 85

 www.comptagesma.com

 contact@comptagesma.fr

Membre 

CNCC
COMPAGNIE
SAINT-MALO DES
COMMISSAIRES AUX
COMPTES

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

À l'assemblée générale de l'association Les Ateliers du Douet,

Opinion

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

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « 4 Principaux impacts du changement de méthode comptable » dans l'annexe qui expose le changement de méthodes comptables relatif à l'application du nouveau référentiel comptable ANC n°2022-06.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Titres de participations :

Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2025 s'établit à 1 600 000 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition. La société filiale n'ayant pas clôturé son premier exercice, aucun test de dépréciation n'a été mis en œuvre au 31 décembre 2025.

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

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

Autres informations

En application de la loi, nous nous sommes assuré que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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

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

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

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

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice

professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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 la société 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 Rennes, le 21 avril 2026

Le commissaire aux comptes

COMPTAGESMA AUDIT

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'T' followed by a horizontal line and a loop.

Thomas LE PORS

Actif		Au 31/12/2025			Au 31/12/2024
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Montant net
Frais d'établissement (I)					
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais de développement			
		Donations temporaires d'usufruit			
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	104 697	104 194	503
		Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	118 810		118 810
		TOTAL	223 507	104 194	119 313
	Immobilisations corporelles	Terrains	869 865	184 582	685 283
		Constructions	5 745 029	4 851 522	893 507
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 592 599	3 989 296	603 303
		Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	38 125		38 125
		TOTAL	11 245 620	9 025 401	2 220 219
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Actif circulant	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations	1 600 000		1 600 000
		Créances rattachées à des participations	1 260 415		1 260 415
		Autres titres immobilisés	55 872		55 872
		Prêts	174 280		174 280
		Autres immobilisations financières	4 680		4 680
		TOTAL	3 095 248		3 095 248
	Total (II)		14 564 376	9 129 595	5 434 780
	Créances ⁽³⁾	Stocks et en cours	739 341	3 310	736 030
		Créances clients, usagers et comptes rattachés	952 802	93 178	859 623
		Créances reçues par legs ou donations			
		Autres créances	418 680		418 680
		Charges constatées d'avance	18 530		18 530
		TOTAL	1 390 013	93 178	1 296 834
	Divers	Instruments financiers à terme et jetons détenus	308 944		308 944
		Disponibilités	3 256 957		3 256 957
	Total (III)		5 695 256	96 488	5 598 767
Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI)					
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)		20 259 632	9 226 084	11 033 548	10 462 739
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Passif		Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	2 096	2 096
	Fonds propres complémentaires	545 648	545 648
	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		
	Autres réserves	5 098 840	5 035 097
	Report à nouveau	1 187 791	1 059 924
	Excédent ou déficit de l'exercice	222 406	181 484
	Situation nette (sous-total)	7 056 782	6 824 250
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	1 269 396	1 269 396
Total (I)		8 326 179	8 093 646
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total (I bis)			
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	718 719	718 719
Total (II)		718 719	718 719
Provisions	Provisions pour risques	30 000	30 000
	Provisions pour charges	20 000	20 000
Total (III)		50 000	50 000
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	839 026	604 793
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Instruments financiers à terme		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	494 197	371 149
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	539 944	590 104
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 615
	Autres dettes	45 944	15 556
	Produits constatés d'avance	19 536	17 155
Total (IV)		1 938 649	1 600 733
Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		11 033 548	10 462 739
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	2 814 244	2 917 031
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	9 353	35 673
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	3 941 171	5 922 153
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		1 500
	Ressources liées à la générosité du public		1 500
	<i>Dons manuels</i>		
	<i>Mécénats</i>		
	<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Charges d'exploitation	Contributions financières	21 161	19 112
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		40 774
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Utilisations des fonds dédiés		28 135
	Autres produits	2 039 514	79 913
	Total des produits d'exploitation (I)	8 825 444	9 044 294
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	2 899 026	3 151 139
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	165 743	186 603
	Salaires	3 730 558	3 727 955
	Cotisations sociales	1 486 057	1 449 745
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	325 802	348 637
	Dotations aux provisions	17 031	77 591
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	935	527
	Total des charges d'exploitation (II)	8 625 155	8 942 201
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		200 288	102 093
Produits financiers	De participations	9 915	
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	20 468	1 125
	Autres intérêts et produits assimilés	22 741	112 641
	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 (III)	53 125	113 766
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	19 398	13 319
	Différences négatives 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 (IV)	19 398	13 319
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)		33 726	100 447
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		234 015	202 540

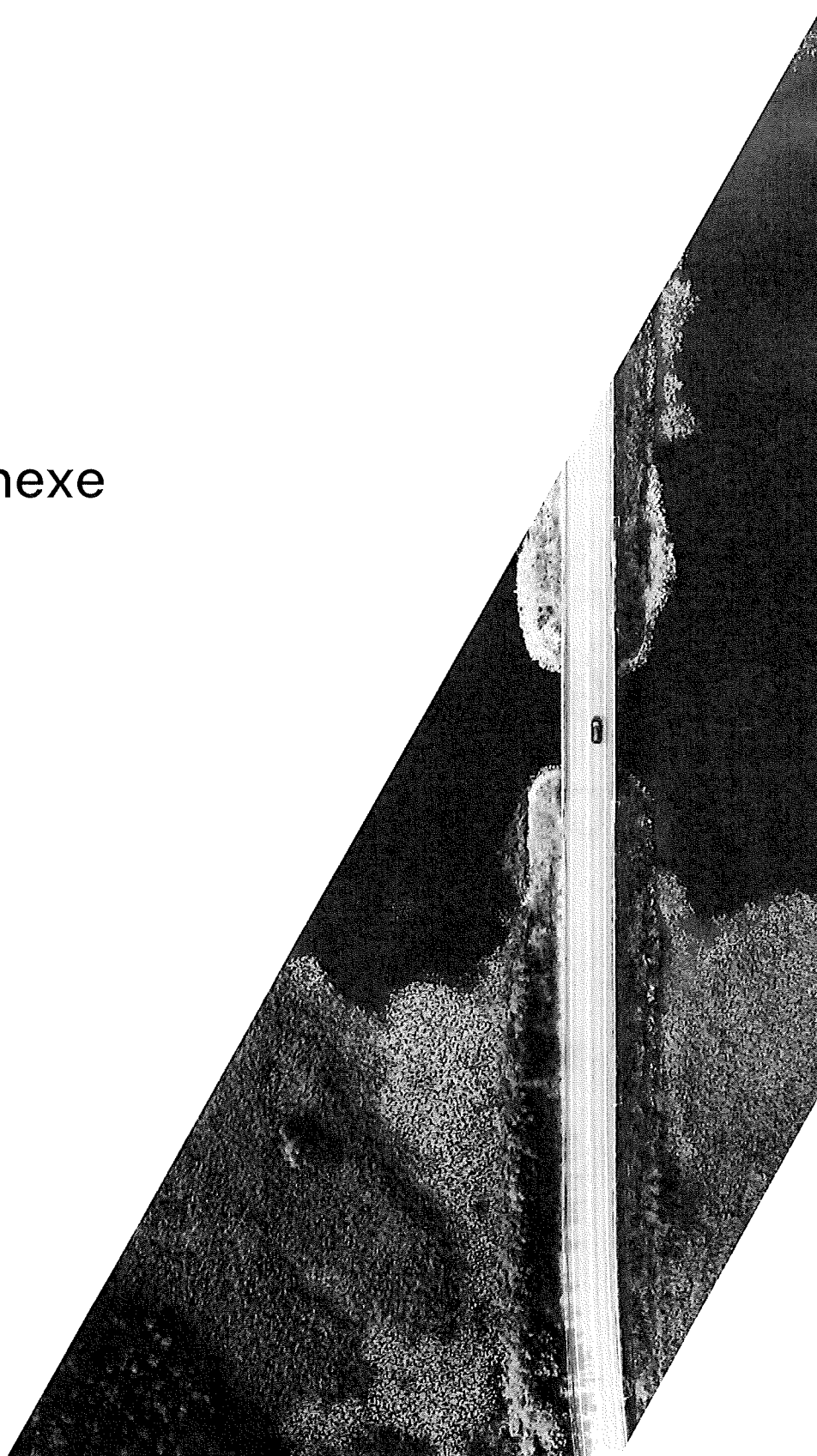
		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits exceptionnels (V)	Total		15 000
Charges exceptionnelles (VI)	Total		7 490
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)			7 509
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices	(VII) (VIII)	11 609	28 565
Total des produits (I + III + V)		8 878 570	9 173 060
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		8 656 163	8 991 576
EXCÉDENT OU DÉFICIT		222 406	181 484
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
	TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
	TOTAL		



LES ATELIERS DU DOUET

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Annexe



Page : 22 / 45

ASS Les Ateliers du Douet

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2025

Table des matières

1	Objet social et description de l'association	3
2	Principes et méthodes comptables	4
3	Changement de réglementation comptable	5
4	Principaux impacts du changement de méthode comptable	6
5	Faits majeurs de l'exercice	7
5.1	Faits caractéristiques de l'exercice	7
5.2	Faits caractéristiques postérieures à la clôture	7
6	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	8
6.1	Actif immobilisé	8
6.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	9
6.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	9
6.1.3	Informations relatives aux filiales et participations	10
6.2	Méthode d'amortissement	10
6.2.1	Immobilisations corporelles	10
6.3	Actif circulant	12
6.3.1	État des stocks	12
6.3.2	Actif circulant / dépréciations	12
6.3.3	Produits à recevoir	13
6.3.4	Valeurs mobilières de placement	13
6.4	Fonds associatifs	14
6.4.1	Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée	15
6.4.2	L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire	16
6.4.3	Provisions et fonds dédiés	16
6.4.4	Fonds dédiés	18
6.4.5	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	18
6.5	Compte de résultat	20
6.5.1	Ventilation des produits d'exploitation	20
6.5.2	Résultat par activité ou établissement	20
6.5.3	Effectif	21
6.5.4	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	21
6.5.5	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	21
6.5.6	Cautions reçues et garanties	22
6.5.7	Les engagements de retraites et avantages assimilés (engagements non comptabilisés en provision)	23

1 Objet social et description de l'association

L'association a pour mission d'offrir à la personne en situation de handicap une place dans la société, à travers une vie professionnelle et sociale active la plus proche de la réalité avec un accompagnement personnalisé et adapté qui permet d'accompagner chaque personne en situation de handicap dans le temps (autonomie, épanouissement...). L'association a pour objet la gestion de l'ESAT et du foyer et des établissements annexes. Elle s'engage à promouvoir l'épanouissement des adultes handicapés qui seront confiés à l'établissement ainsi que leur insertion sociale.

L'association est composée des services ci-dessous :

- ESAT
- Foyer
- SAVS
- Section Annexe (accueil de jour)
- Siège

2 Principes et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers applicable de manière obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2018-06 et 2019-04.

Pour donner suite au règlement relatif à la modernisation des états financiers, les plus ou moins-value de cession d'immobilisations sont comptabilisées en exploitation et les transferts de charges sont comptabilisés en moins des comptes de charges correspondants.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre à l'exception des changements induits par la première application du règlement ANC n°2022-06, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La convergence entre les comptes annuels et les comptes administratifs a nécessité des opérations spécifiques sur les points suivants :

Réserves (ex-provisions) :

Position au 31 décembre 2024 :	284 389 €
Reprise IDR :	
Provision 2024 TH	8 827 €
Total :	293 216 €

Origine de ces réserves :

Provision rémunération travailleurs handicapés BAPC	293 216 €
Provision pour grosses réparations BPAS	0 €
Provision indemnités de départ BPAS	0 €
Total :	293 216 €

3 Changement de réglementation comptable

La première mise en application du règlement ANC n°2022-06 constitue un changement de méthode comptable ayant une incidence sur certaines rubriques du bilan actif, du bilan passif et du compte de résultat. Les dispositions du règlement ANC n°2022-06 s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte résultat figurant dans le règlement ANC n°2022-06.

L'ensemble des principales évolutions apportées par le règlement ANC N°2022-06 ainsi que les principaux impacts du changement de méthode comptable sont détaillés au paragraphe 4 de cette annexe.

4 Principaux impacts du changement de méthode comptable

A partir des exercices clos au 31/12/2025 et conformément au règlement de l'ANC n°2022-06 :

- Le résultat exceptionnel en 2024 était de 7 509 €, en respectant le règlement ANC 2022-06, il aurait été de 0 €.
- Les reprises de subvention d'investissement sont comptabilisées dorénavant en résultat d'exploitation ainsi que les plus et moins-values de cessions d'immobilisations.
- Les transferts de charges de personnel sont comptabilisés au crédit des comptes 649.
- L'aide aux postes des travailleurs n'est plus comptabilisée en 732 mais en 758.

5 Faits majeurs de l'exercice

5.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'association a souscrit au capital de la SAS Atelier Grouazel, créé en avril 2025, à hauteur de 1 600 000 €, représentant 74.41 % du capital. La SAS Atelier Grouazel a acheté le fonds de commerce et l'immobilier de la SARL Grouazel.

Les avances de trésorerie envers la SAS Atelier Grouazel s'élèvent au 31 décembre à 1 250 500 €. Elles sont rémunérées selon la convention de compte courant signée le 6 juin 2025 à 1.5 % à hauteur de 998 000 € et pour le complément au taux d'intérêt maximal fiscalement déductible selon le pacte d'associé signé le 3 mai 2025.

Les avances de trésorerie envers l'association de gestion de la S.A.P s'élèvent au 31 décembre 2025 à 203 180 €. A cela se rajoute une avance de matières premières datant d'avril et mai 2025 de 191 631 €.

5.2 Faits caractéristiques postérieures à la clôture

- À la suite du conseil d'administration du 24 mars 2026, l'association a fait une avance de trésorerie complémentaire à la SAS Atelier Grouazel de 500 000 €.

6 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

6.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles.

Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

Immobilisations	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total I	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres immob. incorporelles	191 329.60	32 177.81	0.00	0.00	223 507.61
Total II	191 329.60	32 177.81	0.00	0.00	223 507.61
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	433 265.97	436 600.00	0.00	0.00	869 865.97
Constructions	5 740 442.51	4 587.21	0.00	0.00	5 745 029.72
Inst. techn., matériel, outillage	3 452 418.65	44 667.65	4 500.00	0.00	3 492 586.30
Inst. générales, agenc., amén.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Matériel de transport	563 924.80	0.00	0.00	0.00	563 924.80
Mat. bureau et inform., mobilier	530 119.84	8 089.20	2 120.15	0.00	536 088.89
Immobilisations en cours	55 811.20	38 125.00	0.00	55 811.20	38 125.00
Avances et acomptes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total III	10 775 982.97	532 069.06	6 620.15	55 811.20	11 245 620.68
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations	0.00	1 600 000.00	0.00	0.00	1 600 000.00
Créances ratt. participations	0.00	1 260 415.36	0.00	0.00	1 260 415.36
Autres titres immobilisés	55 658.10	214.20	0.00	0.00	55 872.30
Prêts et autres immob. financ.	166 817.13	12 293.36	150.00	0.00	178 960.49
Total IV	222 475.23	2 872 922.92	150.00	0.00	3 095 248.15
TOTAL GENERAL	11 189 788.00	3 437 169.79	6 770.15	55 811.20	14 564 376.44

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

TABEAU DES AMORTISSEMENTS

Immobilisations	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total I	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres immob. incorporelles	102 786.39	1 407.68	0.00	0.00	104 194.07
Total II	102 786.39	1 407.68	0.00	0.00	104 194.07
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	176 106.57	8 476.33	0.00	0.00	184 582.90
Constructions	4 694 276.40	157 245.68	0.00	0.00	4 851 522.08
Inst. techn., matériel, outillage	2 926 766.46	98 693.31	4 500.00	0.00	3 020 959.77
Inst. générales, agenc., amén.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Matériel de transport	439 562.95	42 617.30	0.00	0.00	482 180.25
Mat. bureau et inform., mobilier	476 914.14	17 362.45	2 120.15	0.00	486 156.44
Immobilisations grevées de droit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total III	8 707 626.52	324 395.07	6 620.15	0.00	9 025 401.44
TOTAL GENERAL	8 810 412.91	325 802.75	6 620.15	0.00	9 129 595.51

6.1.3 Informations relatives aux filiales et participations

Filiales (+ de 50 % capital détenu).	Capital Capitaux propres	Quote-part % Dividendes	Valeurs comptables des titres détenus		CA Hors taxes Résultats	Prêts/avances non remboursés Cautions
			Brute	Nette		
SAS Ateliers Grouazel	2 150 000 €	74.42%	1 600 000 €	1 600 000 €		1 250 500 €

Observation : le 1^{er} exercice social de la SAS Ateliers Grouazel est au 30 septembre 2026.

6.2 Méthode d'amortissement

6.2.1 Immobilisations corporelles

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Aménagement terrain	Linéaire	3 à 20 ans
Constructions et agencements	Linéaire	3 à 40 ans
Installations techniques	Linéaire	10 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	2 à 20 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 20 ans

6.2.1.1 Immobilisations incorporelles

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 3 ans

6.2.1.2 Immobilisations financières

Le prêt effort construction s'élève à 174 280 €.

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	1 600 000
Créances rattachées à des participations	1 260 415
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	55 872
Prêts	174 280
Dépôt et cautionnement	4 680

6.3 Actif circulant

6.3.1 État des stocks

Les stocks de matières premières sont évalués selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré.

Les stocks de produits en cours et produits finis sont évalués au coût de production direct matière et main-d'œuvre.

La provision pour dépréciation des stocks de matières premières s'élève à 42 € à la clôture 31 décembre 2025.

La provision pour dépréciation des stocks de produits finis s'élève à 3 269 € au 31 décembre 2025.

Catégorie de stocks appropriés à notre entité	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières et approvisionnements	501 323	42	501 281
Produits intermédiaires	58 066		58 066
Produits finis	175 813	3 269	172 544
Marchandises	4 138		4 138
TOTAL	739 341	3 311	736 030

6.3.2 Actif circulant / dépréciations

Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	3 310	-	-	3 310
Usagers	76 147	17 032	-	93 179
Autres	-	-	-	-
TOTAL	79 457	17 032	-	96 489

6.3.3 Produits à recevoir

	Montant
Fournisseurs – Avoirs à recevoir	3 303
Intérêts courus sur créances ratt.	9 915
Personnel Produits à recevoir	417
Produits à recevoir BPAS	11 467
Produits à recevoir	
Etat – Produits à recevoir	
Autres produits à recevoir	
Intérêts courus	8 630
Total	33 732

6.3.4 Valeurs mobilières de placement

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus-value latente	Moins-value latente
OPCVM	19 872	23 340	3 468	
DAT	280 442	280 442		
TOTAL	300 314	303 782	3 468	

6.4 Fonds associatifs

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	547 744			547 744
Fonds propres avec droit de reprise	-			-
Ecart de réévaluation	-			-
Réserves	5 035 097	63 743		5 098 840
Dont réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	1 129 479	44 791		1 174 269
Report à nouveau	1 059 924	132 490	4 623	1 187 791
Dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	- 166 357	- 12 393	2 227	- 180 977
Excédent ou déficit de l'exercice	181 485	222 407	181 485	222 407
Dont résultat des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	27 775	183 662	27 775	183 662
Situation nette	6 824 250	418 640	186 107	7 056 782
Fonds propres consommables	-			-
Subventions d'investissement	-			-
Provisions réglementées	1 269 396			1 269 396
TOTAL FONDS PROPRES	8 093 646	-	-	8 326 179

6.4.1 Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée

En tant qu'entité gestionnaire il est comptabilisé dans des comptes spécifiques de report à nouveau, le résultat de l'activité sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée de ces établissements ajusté des deux éléments suivants :

- Les charges et les produits des établissements dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ;
- Les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification, conformément aux dispositions de l'article R. 314-52 ou de l'article R. 314-236 du code de l'action sociale et des familles et dont le rejet est contesté par l'entité.

Lorsque les recours sont épuisés, les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification sont affectées dans le compte de report à nouveau général de l'entité.

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité)		1 368 769
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée :		
- Charges et produits dont la prise en compte est acceptée		-180 977
- Charges rejetées, rejet objet d'un recours		
- Charges et produits dont la prise en compte est différée		
Solde		1 187 791

6.4.2 L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat comptable	222 407	181 485
- Reprises du résultat antérieur (en + ou -) et mesures d'exploitations	4 794	3 804
- Congés payés	- 1 834	10 786
= Excédent ou déficit effectif global	225 367	196 075
Dont résultat effectif sous gestion propre	38 745	153 710
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	186 622	42 365

6.4.3 Provisions et fonds dédiés

6.4.3.1 Provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour grosses réparation Foyer	20 000			20 000
Provisions pour risques	30 000			30 000
Provisions pour charges				
TOTAL	50 000			50 000

Provision pour remise en état des huisseries extérieures au Foyer : 20 000 €.

Provision pour risque : litige prud'homal encours.

6.4.3.2 Provisions réglementées

Situations et mouvements	A	B		C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Virement poste à poste	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions réglementée BFR Foyer	11 002				11 002
Réserve de trésorerie	77 113				77 113
Provision renouvellement immobilisation					
Provision plus-values actifs	560 819				560 819
Provision plus-values VMP BAPC	620 463				620 463
TOTAL	1 269 396				1 269 396

6.4.4 Fonds dédiés

	A.N. 31/12/2025	ACQUISITIONS				Reprises					Solde 31/12/2025
		Esat	Foyer	Savs	Annexe	Esat	Foyer	Savs	Siège	Annexe	
Fonds dédiés dons											
fonds dédiés rénovation studios foyer	32 418										32 418
contribution pour renouvellement des immobilisations BPAS	50 048										50 048
fonds dédiés lié à l'exploitation BPAS : transport											
contribution pour renouvellement des immobilisations Foyer / savs	636 253										636 253
fonds dédiés sur dons manuels sacat											
fonds dédiés sur dons manuels BPAS											
	718 719										718 719

6.4.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	1 260 415		1 260 415
	Prêts	174 280		174 280
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	859 624	859 624	
	Autres	418 680	418 680	
Charges constatées d'avance		18 531	18 531	
TOTAL		2 731 530	1 296 835	1 434 695

Prêts Accordés en cours d'exercice	10 126
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	839 026	176 261	429 540	233 225
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		494 198	494 198		
Dettes fiscales et sociales		539 944	539 944		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		45 945	45 945		
Produits constatés d'avance		19 537	19 537		
TOTAL		1 938 650	1 275 885	429 540	233 225

Emprunts souscrits en cours d'exercice	400 000
Emprunts remboursés en cours d'exercice	165 897
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

6.5 Compte de résultat

6.5.1 Ventilation des produits d'exploitation

	Montant
Ressources propres	2 823 598
Produits de la tarification	3 730 088
Produits à la charge de l'utilisateur	147 572
Aide au poste	1 952 101
Autres produits	84 673
Transfert de charges / reprise provision / fonds dédiés	87 413
TOTAL	8 825 445

6.5.2 Résultat par activité ou établissement

	Résultats comptables	Retraitements		Reprises N-1 et N-2 mesures d'exploitation	Résultats financiers
		Congés à payer	Dot amortissement		
BPAS	82 475	9 516			91 992
BAPC	38 745				38 745
FOYER	107 052	-7 436			99 616
SAVS	44 916	1 355		4 794	51 065
SECTION ANNEXE	-50 781	-5 269			-56 050
SIEGE	-				-
TOTAL	222 407				225 368

6.5.3 Effectif

	N	N-1
ESAT BPAS	28.26	27.68
ESAT BAPC	8.45	7.08
Foyer	11.71	11.99
Annexe	1.98	3
SAVS	11.07	11.15
Siège	0	0
Total	61.47	60.91

6.5.4 Informations relatives à la rémunération des dirigeants

L'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif précise les obligations mises à la charge des associations du secteur médico-social. Il est notamment prévu d'indiquer la rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants de l'association. Cette information n'est pas donnée car elle conduirait à communiquer sur une rémunération individuelle.

6.5.5 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC payés sur 2025
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	15 750
Au titre d'autres prestations	
Honoraires totaux	15 750

6.5.6 Cautions reçues et garanties

ESAT

Banque	Montant initial	Compte comptabilité	Départ	Fin	Garantie
Société Générale	700 000 €	16400024	03/2013	02/2028	Nantissement d'un CAT « Croissance plus » à hauteur de 100 000 €
Crédit Agricole	150 000 €	16400030	05/2023	05/2033	Néant
Crédit Agricole	300 000 €	16400031	02/2024	02/2029	Néant
Crédit Agricole	400 000 €	16400032	05/2025	05/2035	Promesse de nantissement d'un produit d'épargne de 120 000 €.

Le capital restant dû est de 805 732 € au 31 décembre 2025.

Foyer

Banque	Montant initial	Compte comptabilité	Départ	Fin	Garantie
Crédit Agricole	160 000 €	16400005	06/2013	06/2028	Néant

Le capital restant dû est de 32 571 € au 31 décembre 2025.

SAVS

Banque	Montant initial	Compte comptabilité	Départ	Fin	Garantie
Société Générale	21 000 €	16400005	12/2020	01/2026	Néant

Le capital restant dû est de 353 € au 31 décembre 2025.

6.5.7 Les engagements de retraites et avantages assimilés (engagements non comptabilisés en provision)

L'entité ne provisionne pas ses engagements en matière de retraite. Le régime correspondant est un régime d'indemnité de départ en retraite qui résulte de la convention collective CCN 66.

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite		312 658	312 658
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'établissement à l'âge de la retraite s'élève à 312 658 € (charges sociales incluses).

L'association a contracté en 2016 une assurance IFC auprès d'AGRR La Mondiale avec effet au 1^{er} juin 2016.

Au 31 décembre 2025, la valeur du fond IFC est de 353 832 €.

Sur cet exercice, il n'y a pas de charge à payer conformément à l'instruction DGAS/SD 5B n°2007-319 du 17 août 2007, afin de financer les indemnités de départ à la retraite.

Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

- Taux d'actualisation : 3.55 %
- Taux d'évolution des rémunérations : 1,50 %
- Age de départ à la retraite : application de la réforme des retraites : 64 ans
- Tables turn-over : selon le statut et la tranche d'âge.