

4 Place du Champ de Foire
CS 80193
42313 ROANNE CEDEX
Tél. 04.77.44.83.70
exco.hesio@exco.fr
www.exco.fr

Jean-Michel BOSIO
Clément CHABOUD
Olivier COMTE
Jérôme LAMY
Sylvie MIVIERE
François-Régis VIGNON
Frédéric VILLARS
Haithem ZAIED

EHPAD Bernard de LAPLANCHE

Association MARPA – Loi 1901

La Foulquière - 58170 MILLAY

SIRET 412 335 069 00016 - Code APE 87.10A

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

34 rue de Roanne
42510 BALBIGNY
Tél. 04 81 63 00 46
hesio.balbigny@exco.fr

50 rue de la République
69430 BEAUJEU
Tél. 04 74 04 88 27
hesio.beaujeu@exco.fr

11 place Baudinot
71120 CHAROLLES
Tél. 03 85 24 18 18
hesio.charolles@exco.fr

10 rue de Verdun
71170 CHAUFFAILLES
Tél. 03 85 26 10 51
hesio.chauffailles@exco.fr

2 rue des Charmes
71160 DIGOIN
Tél. 03 85 53 10 87
hesio.digoin@exco.fr

6 rue de la Genette
Zone industrielle
71800 LA CLAYETTE
Tél. 03 85 28 05 42
hesio.laclayette@exco.fr

18 chemin des Cuers
Bâtiment L'Anglais
69570 DARDILLY
Tél. 04 37 49 15 80
hesio.lyon@exco.fr

43 rue Louis Desrichard
BP 11102
71600 PARAY LE MONIAL
Tél. 03 85 81 62 70
hesio.paray@exco.fr

4 Place du Champ de Foire
CS 80193
42313 ROANNE CEDEX
Tél. 04.77.44.83.70
exco.hesio@exco.fr
www.exco.fr

Jean-Michel BOSIO
Clément CHABOUD
Olivier COMTE
Jérôme LAMY
Sylvie MIVIERE
François-Régis VIGNON
Frédéric VILLARS
Haithem ZAIED

EHPAD Bernard de LAPLANCHE

Association MARPA – Loi 1901

La Foulquière - 58170 MILLAY

SIRET 412 335 069 00016 - Code APE 87.10A

34 rue de Roanne
42510 BALBIGNY
Tél. 04 81 63 00 46
hesio.balbigny@exco.fr

50 rue de la République
69430 BEAUJEU
Tél. 04 74 04 88 27
hesio.beaujeu@exco.fr

11 place Baudinot
71120 CHAROLLES
Tél. 03 85 24 18 18
hesio.charolles@exco.fr

10 rue de Verdun
71170 CHAUFFAILLES
Tél. 03 85 26 10 51
hesio.chauffailles@exco.fr

2 rue des Charmes
71160 DIGOIN
Tél. 03 85 53 10 87
hesio.digoin@exco.fr

6 rue de la Genette
Zone industrielle
71800 LA CLAYETTE
Tél. 03 85 28 05 42
hesio.laclayette@exco.fr

18 chemin des Cuers
Bâtiment L'Anglais
69570 DARDILLY
Tél : 04 37 49 15 80
hesio.lyon@exco.fr

43 rue Louis Desrichard
BP 11102
71600 PARAY LE MONIAL
Tél. 03 85 81 62 70
hesio.paray@exco.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux Adhérents de l'Association EHPAD Bernard de LAPLANCHE,

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 **EHPAD Bernard de LAPLANCHE** 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 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 de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

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.

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.

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 le 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 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 ROANNE, le 17 avril 2026.

Le Commissaire aux Comptes
SAS EXCO HESIO

Frédéric VILLARS



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés	8 639	7 753	885	1 173	287-	24. 50-
	En cours, avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	4 077	2 845	1 232		1 232	
	Constructions	156 735	104 069	52 667	53 451	785-	1. 47-
	Installations techniques, matériel et outillage	292 092	177 486	114 606	124 279	9 673-	7. 78-
	En cours, avances et acomptes	444 308		444 308	2 288	442 020	NS
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	9 999		9 999	2 048	7 952	388. 35
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total II		915 850	292 153	623 697	183 239	440 458	240. 37
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	57 918		57 918	71 291	13 373-	18. 76-
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	142 339		142 339	11 219	131 119	NS
	Charges constatées d'avance (2)	13 530		13 530	9 836	3 694	37. 55
	Valeurs mobilières de placement	183 639		183 639	173 639	10 000	5. 76
	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	155 097		155 097	71 567	83 530	116. 72
Total III		552 522		552 522	337 553	214 969	63. 68
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (IV)						
	Primes de remboursement des emprunts (V)						
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 468 372	292 153	1 176 219	520 791	655 428	125. 85

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à moins d'un an

BILAN PASSIF



PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité	390 523	390 523		
	<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i>	303 254	303 254		
	Autres				
FONDS PROPRES	Report à nouveau	317 746-	292 020-	25 726-	8.81-
	<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</i>	294 096-	268 370-	25 726-	9.59-
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	76 584-	25 726-	50 858-	197.69-
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales</i>	76 584-	25 726-	50 858-	197.69-
	Situation nette (sous total)	3 806-	72 778	76 584-	105.23-
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	67 647	18 856	48 791	258.75
	Provisions réglementées				
	Total I	63 841	91 634	27 793-	30.33-
AUTRES FONDS PROPRES	Fonds non remboursables				
	Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES	Droits du concédant				
	Total II				
FONDS REPORTES ET DEDIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	196 940	91 540	105 401	115.14
FONDS REPORTES ET DEDIES	Total III	196 940	91 540	105 401	115.14
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	28 953	28 953		
PROVISIONS	Total IV	28 953	28 953		
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	666 209	82 558	583 651	706.96
	Emprunts et dettes financières diverses (2)	8 620	11 210	2 590-	23.10-
	Instruments financiers à terme				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	63 675	74 873	11 198-	14.96-
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	147 223	138 073	9 150	6.63
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 002	1 002-	100.00-
	Autres dettes	758	949	191-	20.15-
	Produits constatés d'avance				
DETTES (1)	Total V	886 485	308 665	577 820	187.20
	Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 176 219	520 791	655 428	125.85

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

885 211

(2) Dont emprunts participatifs

COMPTE DE RESULTAT



	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
<i>dont biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>				
Ventes de prestations de service	1 381	1 684	303-	17.99-
Parrainages				
<i>dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 424 312	1 270 435	153 878	12.11
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	7 729	12 145	4 416-	36.36-
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions		939	939-	100.00-
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés	18 934	34 402	15 468-	44.96-
Autres produits	10 368	33 897	23 529-	69.41-
Total I	1 462 725	1 353 501	109 224	8.07
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	469 702	475 974	6 272-	1.32-
Aides financières	1 468		1 468	
Impôts, taxes et versements assimilés	51 274	43 519	7 755	17.82
Salaires et traitements	641 356	610 864	30 491	4.99
Cotisations sociales	216 356	203 609	12 747	6.26
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	34 748	31 008	3 740	12.06
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés	124 335	19 010	105 325	554.05
Autres charges	1 424	203	1 220	599.96
Total II	1 540 663	1 384 188	156 474	11.30
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	77 938-	30 688-	47 251-	153.97-

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT



	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation	302	2 236	1 934-	86. 50-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	5 307	5 406	99-	1. 83-
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
Total III	5 609	7 643	2 033-	26. 61-
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	2 981	3 073	92-	3. 00-
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
Total IV	2 981	3 073	92-	3. 00-
2. Résultat financier (III-IV)	2 628	4 570	1 941-	42. 48-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	75 310-	26 118-	49 192-	188. 34-
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		2 494	2 494-	100. 00-
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		805	805-	100. 00-
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		1 689	1 689-	100. 00-
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 274	1 297	23-	1. 77-
Total des produits (I+III+V)	1 468 334	1 363 638	104 696	7. 68
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 544 918	1 389 364	155 554	11. 20
5. EXCEDENT OU DEFICIT	76 584-	25 726-	50 858-	197. 69-
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>76 584-</i>	<i>25 726-</i>	<i>50 858-</i>	<i>197. 69-</i>

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 176 219.21 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 462 724.55 Euros et dégageant un déficit de 76 583.58- Euros.

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

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

L'EPHAD Bernard de Laplanche a ouvert en 1993.

Elle accueille des personnes âgées, dépendantes, handicapées, atteintes de la maladie d'Alzheimer et divers troubles cognitifs.

Pour cela, l'EPHAD dispose d'une petite unité de vie de 24 résidents.

Les moyens d'action de l'association sont :

- la création, la gestion, l'animation d'institutions sociales et médico-sociales pour personnes âgées et/ou handicapées en voie de dépendance et toutes structures d'hébergement pouvant s'y attacher,
- le développement de services favorisant le maintien à domicile ou en hébergement collectif, en coordination avec les structures locales poursuivant le même objectif,
- la recherche des fonds nécessaires à la mise en oeuvre des ses objectifs.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a bénéficié au cours de l'exercice 2025 de 126K€ de crédits non reconductibles alloués par l'ARS.

Par ailleurs, les travaux d'extension ont débuté en 2025 avec une ouverture prévue le 22 avril 2026.

Enfin, il convient de souligner un changement de direction intervenu en décembre 2025.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

L'ouverture de l'extension aura lieu le 22/04/2026.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

ANNEXE

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

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

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

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

Première application du règlement ANC n° 2022-06 - Modernisation des états financiers

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, l'association applique le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan comptable général, tel que repris pour les organismes sans but lucratif par le règlement ANC n° 2023-03 modifiant le règlement ANC n° 2018-06. Cette réforme se traduit principalement par :

- une nouvelle définition du résultat exceptionnel, limité aux charges et produits directement liés à un événement majeur et inhabituel ainsi qu'à certains éléments présentés par nature en exceptionnel (provisions réglementées, corrections d'erreurs, changements de méthode comptable) ;
- la suppression de la technique des transferts de charges: les remboursements de charges et refacturations sont désormais comptabilisés directement en produits et charges courants selon leur nature.

En conséquence, certains postes du compte de résultat de l'exercice N ne sont pas directement comparables à ceux de l'exercice N-1. Lorsque cela est significatif, les effets de ces changements sont indiqués dans les commentaires relatifs aux postes concernés.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Néant.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	8 639		
Terrains	2 845		1 232
Installations générales agencements aménagements des constructions	149 209		7 527
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	154 731		5 952
Installations générales agencements aménagements divers	12 146		
Matériel de transport	16 500		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	92 408		11 993
Immobilisations corporelles en cours	1 002		443 306
Avances et acomptes	1 286		
TOTAL	430 128		470 010
Autres titres immobilisés	2 048		7 952
TOTAL	2 048		7 952
TOTAL GENERAL	440 814		477 962

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			8 639	8 639
Terrains			4 077	4 077
Installations générales agencements aménagements constr.		0	156 735	156 735
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		1 638	159 045	159 045
Installations générales agencements aménagements divers			12 146	12 146
Matériel de transport			16 500	16 500
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		0	104 401	104 401
Immobilisations corporelles en cours			444 308	444 308
Avances et acomptes	1 286	0		
TOTAL	1 286	1 639	897 213	897 213
Autres titres immobilisés			9 999	9 999
TOTAL			9 999	9 999
TOTAL GENERAL	1 286	1 639	915 850	915 850

Les acquisitions concernent principalement:

- Réfection bureau et travail de peinture pour 7,5 K€;
- Une autolaveuse pour 4,5 K€;
- Un circulaire pour 3,6 K€;
- Installation de store banne pour 6,1K€;
- Renouvellement de tables et de chaises pour 2,3K€;

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	7 466	287	0	7 753
Terrains		2 845			2 845
Installations générales agencements aménagements constr.		95 757	8 311	0	104 069
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		100 805	8 608	170	109 243
Installations générales agencements aménagements divers		7 610	1 215	0	8 825
Matériel de transport		8 001	5 500		13 501
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		35 091	10 827	0	45 917
TOTAL		250 110	34 461	170	284 400
TOTAL GENERAL		257 575	34 748	170	292 153
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	287			
Instal.générales agenc.aménag.constr.	8 311				
Instal.techniques matériel outillage indus.	8 608				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 215				
Matériel de transport	5 500				
Matériel de bureau informatique mobilier	10 827				
TOTAL		34 461			
TOTAL GENERAL		34 748			

ANNEXE

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

**Tableau de variation des fonds propres**

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	390 523				390 523
Report à nouveau	292 020-	25 726-		0-	317 746-
Excédent ou déficit de l'exercice	25 726-	25 726		76 584	76 584-
Situation nette	72 778			76 584	3 806-
Subventions d'investissement	18 856		51 200	2 409	67 647
TOTAL I	91 634		51 200	78 993	63 841

ANNEXE

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Contributions financières d'autres organismes	91 540	124 335	18 934			196 941	
D CNR Médiation animale	3 725	860	3 725			860	
D INVESTISSEMENT	17 530	120 000	831			136 699	
D ARS PERS VIGNE	55 000					55 000	
D INSTALL SANITAIRES	14 285		14 285				
D STATION DIAG	1 000		93			907	
D EXT POSE DE BAS		125				125	
D FORMATION		2 000				2 000	
D EXPRIMER POUR MIEUX		1 350				1 350	
TOTAL	91 540	124 335	18 934			196 941	

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

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

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	28 953				28 953
TOTAL	28 953				28 953
TOTAL GENERAL	28 953				28 953
Dont dotations et reprises d'exploitation		124 335			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	57 918	57 918	
Divers état et autres collectivités publiques	17 844	17 844	
Débiteurs divers	124 495	124 495	
Charges constatées d'avance	13 530	13 530	
TOTAL	213 786	213 786	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	53	53		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	666 156	29 325	219 372	417 459
Emprunts et dettes financières divers	8 620	8 620		
Fournisseurs et comptes rattachés	63 675	63 675		
Personnel et comptes rattachés	58 347	58 347		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	75 157	75 157		
Impôts sur les bénéfices	1 274	1 274		
Autres impôts taxes et assimilés	12 445	12 445		
Autres dettes	758	758		
TOTAL	886 485	249 654	219 372	417 459
Emprunts souscrits en cours d'exercice	600 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	16 337			

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	122 981
Total	122 981

Les autres créances à recevoir concernent:

-120 K€ de CNR

-2,9K€ de produit à recevoir formation

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	53
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 243
Dettes fiscales et sociales	84 926
Total	110 222

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Effectif moyen**

Le nombre d'ETP est de 17,75 ETP en 2025 contre 17,08 ETP en 2024.

Valorisation des contributions volontaires

Le bénévolat dont notre association a bénéficié sur l'exercice 2025 se décompose ainsi :

Jérick Develle (Gestion et Management) : 12 000 €

Philippe Troubat : 2 000 €

Le bénévolat représente un coût salarial chargé de 14 000 €.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 6 792 euros, décomposés de la manière suivante :

- 6 792 € honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :
- 0 € honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	3 837
55 à 59 ans	6 à 10 ans	180
45 à 54 ans	11 à 20 ans	12 420
35 à 44 ans	21 à 30 ans	752
moins de 35 ans	plus de 30 ans	1 241
Engagement total		18 430

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- revalorisation des salaires : 1%
- cadres : turn over faible
- non cadres : turn over moyen
- taux d'actualisation : 3.35 %.
- table de mortalité : INSEE 2024