



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



umane

ASSOCIATION UMANE

ZAC Valgora

L'impérial B - Rue Ambroise Paré

83160 LA VALETTE DU VAR

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2025

83000 Toulon
97, avenue Vauban

83700 Saint-Raphaël
40, rue Boétman

83740 La Cadière d'Azur
Chemin du Bareveou

 **commissaire
aux comptes**

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

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

V

Sommaire

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

Aux Membres de l'association,

1 – Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'assemblée générale ordinaire du 30 juin 2023, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association UMANE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2 – Fondement de l'opinion

2.1 – Référentiel d'audit

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

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

2.2 – Indépendance

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

2.3 – Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les notes suivantes de l'annexe :

- « Règles et méthodes comptables – Changement de méthodes », concernant l'application du règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers se substituant au règlement ANC 2014-03, et du règlement ANC 2023-03 modifiant le règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ; ainsi que la dérogation à l'ANC 2022-06 concernant les charges et produits constatés en exceptionnel.

- « Faits marquants de l'exercice », mentionnant notamment :
 - o la décision de gestion concernant la VEFA « Les Hirondelles » du FH AZUR ;
 - o la non-comptabilisation en charges des intérêts d'emprunt FH AZUR HIRONDELLES pour 26K€ en vue de l'incorporation de ces frais au coût d'acquisition du bâtiment sur l'exercice 2026 ;
 - o la convention avec l'association UN PAS VERS LA VIE encadrant la gestion de l'espace EPANOUI, comprenant une clause de restitution du terrain par Handi'dot en cas de non-respect de la convention ;
 - o les établissements hors-CPOM en sous-activité en dotation globale de financement.

- Le développement de l'association et le déploiement des projets immobiliers.

3 – Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les points clé de l'audit relatifs aux risques d'anomalies significatives qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importants pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ainsi que les réponses au regard des risques.

Concours publics et subventions de fonctionnement reçues	Nous avons à partir des documents transmis, et de la discussion avec la direction et la gouvernance apprécié la hauteur des concours publics et réalisations des actions subventionnées ainsi que la correcte valorisation des fonds dédiés.
Livraisons à soi-même	Nous avons à partir des documents transmis, et de la discussion avec la direction et la gouvernance, apprécié la correcte identification et comptabilisation des livraisons à soi-même d'opérations immobilières bénéficiant de l'application du taux réduit de TVA.
Provisions pour risques	Nous avons à partir des discussions avec la direction et la gouvernance apprécié le caractère prudent des provisions. Nous avons également examiné le caractère approprié des informations présentées en annexe des comptes annuels.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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

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

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

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

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

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

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

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Toulon, le 15 Juin 2026,

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

SARL ACMS

Représentée par Mme Florence VALVERDE

Commissaire aux Comptes - Associée Gérante



CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) ACTIF

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

ACTIF	Montant brut 31/12/2025 (selon ANC 2023-03)	Amort. et prov. 31/12/2025 (selon ANC 2023-03)	Montant net 31/12/2025 (selon ANC 2023-03)	Montant net 31/12/2024 (selon ANC 2023-03)	Montant net 31/12/2024 (selon ANC 2019-04)
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles :					
Frais d'établissement	432 820	323 228	109 592	93 279	93 279
Donations temporaires d'usufruit	0	0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles	3 196 674	2 768 600	428 074	470 849	470 849
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0	0
Immobilisations corporelles :					
Terrains	6 815 749	359 845	6 455 905	4 662 086	4 662 086
Constructions	136 535 475	53 939 874	82 595 601	79 919 330	79 919 330
Installations techniques, matériels et outillage	12 173 164	9 365 299	2 807 865	2 702 224	2 702 224
Autres immobilisations corporelles	16 093 642	12 409 062	3 684 579	3 476 416	3 476 416
Immobilisations corporelles en cours	10 944 169		10 944 169	10 894 588	10 894 588
Immobilisations Financières :					
Participations et créances rattachées à des participations	1 725 255	5 000	1 720 255	1 720 070	1 720 070
Autres titres immobilisés	0	0	0	0	0
Prêts	1 885 900	0	1 885 900	1 867 900	1 867 900
Autres immobilisations financières	391 190	0	391 190	426 899	426 899
TOTAL I	190 194 038	79 170 908	111 023 130	106 233 641	106 233 641
TOTAL II					
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours :					
Matières premières et fournitures	34 094	0	34 094	38 753	38 753
Autres approvisionnements	22 493	0	22 493	32 744	32 744
En-cours de production (biens et services)	96 803	0	96 803	92 934	92 934
Produits intermédiaires et finis	24 105		24 105	23 352	23 352
Marchandises	1 974		1 974	2 212	2 212
Avances et acomptes versés sur commandes	175 336	0	175 336	127 401	127 401
Créances (1) :					
Créances redevables et comptes rattachés (3)	3 378 940	45 936	3 333 004	4 789 326	4 789 326
Créances reçues par legs ou donations	0	0	0	0	0
Autres créances	10 316 833	0	10 316 833	9 516 761	9 516 761
Valeurs mobilières de placement	795 275	0	795 275	395 273	395 273
Disponibilités (2)	10 923 291	0	10 923 291	8 761 477	8 761 477
Charges constatées d'avance	235 624	0	235 624	214 612	214 612
TOTAL III	26 004 768	45 936	25 958 832	23 994 846	23 994 846
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV	476 145	0	476 145	460 226	460 226
Primes de remboursement des obligations V					
Ecart de conversion (actif) VI					
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	216 674 951	79 216 844	137 458 107	130 688 713	130 688 713
(1) Dont à moins d'un an 3 378 940 € Dont à plus d'un an : 0					
(2) Comptes de trésorerie compensés (banques créditrices 14 206 927 €)					
(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF					



CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) PASSIF

Bilan CONSOL - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

PASSIF	Montant net 31/12/2025 (selon ANC 2023-03)	Montant net 31/12/2024 (selon ANC 2023-03)	Montant net 31/12/2024 (selon ANC 2019-04)
FONDS PROPRES			
Fonds associatifs sans droit de reprise	12 208 032	11 709 429	11 709 429
Fonds associatifs avec droit de reprise :			
Apport avec droit de reprise	448 745	448 745	448 745
Dons et legs			
Subventions d'investissement sur biens renouvelables			
Ecarts de réévaluation			
Réserves :			
Excédents affectés à l'investissement	13 922 424	13 350 267	13 350 267
Réserves de compensation	286 215	286 215	286 215
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	1 136 172	1 136 172	1 136 172
Réserves pour projet de l'entité	1 050	1 050	1 050
Autres réserves	0	0	0
dont activités sociales et médico-sociales	10 872 070	10 502 688	10 502 688
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-2 550 561	-2 068 692	-2 068 692
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-397 381	-397 381	-397 381
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-5 431 747	-4 288 767	-4 288 767
dont activités sociales et médico-sociales	-1 948 403	-1 214 141	-1 214 141
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-951 558	-956 735	-956 735
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	576 943	-356 890	-356 890
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	16 805 262	15 758 817	15 758 817
Provisions réglementées :			
dont Couverture du besoin en fonds de roulement	2 880 134	2 515 556	2 515 556
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	3 849 599	2 324 685	2 324 685
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	6 409 243	6 327 711	6 327 711
Droit des propriétaires			
TOTAL I	49 192 573	45 790 183	45 790 183
Fonds reportés ou dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	2 592 728	2 556 189	2 556 189
TOTAL II	2 592 728	2 556 189	2 556 189
Provisions pour risques	2 968 432	1 971 432	1 971 432
Provisions pour charges	1 118 698	352 268	352 268
Fonds reportés ou dédiés	4 414 448	3 631 769	3 631 769
TOTAL III	8 501 578	5 955 469	5 955 469
DETTES (3)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	62 359 250	61 326 670	61 326 670
Emprunts et dettes financières divers (3)	12 745	11 322	11 322
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 524	19 716	19 716
Redevables créditeurs	0	10 738	10 738
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	677 579	918 775	918 775
Dettes sociales et fiscales	8 609 448	9 060 089	9 060 089
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 549 600	3 919 706	3 919 706
Autres dettes (5)	900 930	1 011 039	1 011 039
Produits constatés d'avance	55 151	108 817	108 817
TOTAL IV	77 171 227	76 386 871	76 386 871
Ecart de conversion (passif) TOTAL V			
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	137 458 107	130 688 712	130 688 712
(1) Résultat de l'exercice = 576 943 € (solde compte de résultat 2025 de - 366 370 € + reprise résultat antérieur de -210573 €)			
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 14 206 927 (présentation globale compensée)			
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.			
(4) Dont à plus d'un an : 0 € Dont à moins d'un an : 677 579 €			
(5) Dont fonds des majeurs protégés : 17 949 €			

CA Compte de résultat (résultat non affecté) CHARGES

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

CHARGES	Exercice 2025 (selon ANC 2023-03)	Exercice 2024 (selon ANC 2023-03)	Exercice 2024 (selon ANC 2019-04)
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises	4 167	1 760	2 653
Variation de stock	1 495	4 027	4 027
Achats de matières premières et fournitures	50 484	83 897	83 897
Variation de stock	-607	66 105	66 105
Achats d'autres approvisionnements	538 124	695 709	695 709
Variation de stock	9 639	-4 794	-4 794
Achats non stockés de matières et fournitures	5 468 755	5 133 495	5 133 495
Services extérieurs et autres	33 993 475	34 044 647	34 033 779
Impôts, taxes et versements assimilés :	0	0	0
- sur rémunérations	3 807 724	3 530 454	3 530 454
- autres	465 394	527 247	527 092
Charges de personnel :	0	0	0
- salaires et traitements	38 739 087	35 956 009	35 958 778
- charges sociales	15 681 627	14 551 327	14 557 700
Dotations aux amortissements et provisions :	0	0	0
Dotations aux amortissements :	0	0	0
- des immobilisations	7 386 039	7 281 638	7 281 638
- des charges d'exploitation à répartir	0	0	0
Dotations aux provisions :	0	0	0
- sur actif circulant	4 306	37 919	37 919
- pour risques et charges d'exploitation	2 572 132	721 729	721 729
Reports en fonds dédiés	2 781 114	1 641 586	1 641 586
Autres charges	0	0	0
- Aides financières	0	0	0
- Autres charges	609 186	825 471	555 913
TOTAL I	112 112 140	105 098 226	104 827 681

CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements et aux provisions	0	0	0
Intérêts et charges assimilées	1 564 731	1 644 609	1 644 609
Différences négatives de change	0	0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0	0
TOTAL II	1 564 731	1 644 609	1 644 609

CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion	0	0	0
Exercice courant	0	131 433	299 177
Exercices antérieurs	0	0	18 915
Sur opérations en capital	89 559	0	127 767
Dotations aux amortissements et aux provisions :	0	0	0
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.	2 039 959	861 150	861 150
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	1 150	200 000	200 000
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif	81 532	76 640	76 640
- dotations aux amortissements exceptionnels	1 718	1 718	1 718
Engagements à réaliser sur ressources affectées	0	0	0
Impôts sur les sociétés	18 489	12 536	12 536
TOTAL III	2 232 407	1 283 477	1 597 904

TOTAL DES CHARGES	115 909 278	108 026 312	108 070 194
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	366 370		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	116 275 648	108 026 312	108 070 194

RESULTAT DE L'EXERCICE ⁽¹⁾			
Solde compte de résultat	366 370		
Reprise de résultat antérieur	210 573		
Résultat de l'exercice	576 943		

(1) résultat de l'exercice après retraitement des opérations propres au secteur sanitaire et médico-social



CA Compte de résultat (résultat non affecté) PRODUITS

97, Av. Vauban

Dossier CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

Siren 487 973 695

PRODUITS	Exercice 2025 (selon ANC 2023-03)	Exercice 2024 (selon ANC 2023-03)	Exercice 2024 (selon ANC 2019-04)
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	29 460	32 575	32 575
Ventes de marchandises	12 907	34 364	34 364
Production vendue :	0	0	0
- prestations de services	3 253 646	3 168 856	3 168 856
- divers	3 510 618	3 810 096	3 810 096
<i>dont activités sociales et médico-sociales</i>	<i>1 869 253</i>	<i>2 389 694</i>	<i>2 389 694</i>
Production stockée ou déstockage de production	0	0	0
Production immobilisée	6 039	3 945	3 945
Dotations et produits de tarification	96 507 929	88 969 482	88 590 098
<i>dont activités sociales et médico-sociales</i>	<i>64 217 393</i>	<i>65 574 478</i>	<i>65 574 478</i>
Ressources liées à la générosité du public	0	0	0
- dons manuels	0	0	0
- mécénats	0	0	0
Contributions financières	1 491 198	1 602 358	1 602 358
<i>dont activités sociales et médico-sociales</i>	<i>755 746</i>	<i>1 309 328</i>	<i>1 309 328</i>
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transfert de charges :	913 670	842 215	842 215
- Utilisation des fonds dédiés	1 963 159	1 624 589	1 624 589
- Autres produits	0	0	0
Cotisations	0	0	0
Dons manuels	0	0	0
Mécénat	0	0	0
Legs et donations	0	0	0
Quote part de dotations consommables virées au compte de résultat	0	0	0
Transferts de charges	0	0	146 952
Autres produits	8 407 248	7 128 654	6 125 200
TOTAL I	116 095 873	107 217 134	105 981 249
PRODUITS FINANCIERS			
De participations et des immobilisations financières	4 986	6 436	6 436
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	39 559	47 798	47 798
Reprises sur provisions		0	
Transferts de charges		0	
Différences positives de change		0	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		0	
TOTAL II	44 545	54 234	54 234
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion	944	10 104	515 527
- exercices antérieurs	0	0	
Sur opérations en capital	32 745	12 033	786 376
Reprises sur provisions :		0	
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		0	
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	101 541	130 628	130 628
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif	0	136 767	136 767
- reprises sur autres provisions		0	
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		0	
Transferts de charges		0	
TOTAL III	135 230	289 532	1 569 298
TOTAL DES PRODUITS	116 275 648	107 560 901	107 604 781
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		465 412	465 412
TOTAL GENERAL (I + II + III)	116 275 648	108 026 312	108 070 193
RESULTAT DE L'EXERCICE ⁽¹⁾			
Solde compte de résultat	0		465 412
Reprise de résultat antérieur			-108 520
Résultat de l'exercice	0	0	356 892

(1) résultat de l'exercice après retraitement des opérations propres au secteur sanitaire et médico-social

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2025

UMANE a pour objet de :

- défendre et promouvoir les intérêts matériels et moraux de personnes vivant avec un handicap et/ou fragiles,
- veiller au respect de l'accès aux droits fondamentaux des personnes vivant avec un handicap et/ou fragiles : information, santé, loisirs, culture, logement, etc.
- répondre aux besoins et attentes des personnes vivant avec un handicap et/ou fragiles en créant et gérant notamment des établissements et services appropriés, leur permettant de réaliser au mieux leur projet et parcours de vie dans tous les domaines : l'éducation, l'adaptation médico-sociale, l'hébergement, l'adaptation au travail, l'insertion sociale, et plus largement, toute prestation et forme d'accompagnement favorisant leur inclusion sociale et professionnelle et des conditions de vie dignes,
- promouvoir un esprit d'entraide et de solidarité entre les familles ; améliorer la place de la famille et soutenir les aidants ; leur apporter l'aide morale et les conseils nécessaires tout au long de leurs démarches auprès des administrations et des organismes divers,
- proposer des interventions et expérimentations pour répondre à des problèmes nouveaux ou pas encore investis,
- poursuivre au sein de l'Unapei et de NEXEM, et de leurs instances régionales, auprès des pouvoirs publics, et de tout autre organisme ou institution, la défense au point de vue matériel et moral, des intérêts généraux des personnes vivant avec un handicap et/ou fragiles, de leurs familles et représentants légaux.

Activité 2025

L'année 2025 s'inscrit dans la continuité d'un environnement économique et social tendu, marqué par une pression persistante sur les finances publiques et des niveaux de revalorisation des financements globalement insuffisants au regard de l'évolution des charges.

Nos établissements ont ainsi continué de faire face à une progression significative des coûts de fonctionnement (énergie, denrées, masse salariale), sans toujours bénéficier d'un ajustement corrélé des ressources.

Dans le même temps, les besoins poursuivent leur dynamique de croissance, portés notamment par le vieillissement de la population, l'augmentation des situations de dépendance et la fragilisation de certains publics accompagnés.

Nos établissements pour personnes âgées dépendantes (EHPAD) qui continuent d'évoluer dans un contexte où moyens humains et financiers demeurent contraints ont confirmé sur 2025 le redressement financier attendu. Les efforts portés à l'attractivité des métiers ont permis une réduction sensible de l'intérim tandis que le maintien d'un taux d'occupation élevé, la mise en place de tarifs libres et la revalorisation des dotations soin et dépendance ont tiré les produits vers le haut.



S'agissant des établissements d'accueil médicalisé de personnes en situation de handicap (MAS, FAM), l'année 2025 confirme la stabilité des recettes avec un taux directeur réduit (+0.88%) mais également les tensions croissantes sur les équilibres économiques. La montée en charge de la complexité des situations accompagnées au sein des unités de MAS renforcées renforce la pression sur la masse salariale et limite les marges de manœuvre des établissements. Sur le champ du handicap non médicalisé (foyers de vie, foyers d'hébergement), les équilibres financiers sont stabilisés avec le financement en 2025 des mesures salariales du SEGUR pour tous.

Nos Maisons d'Enfants à Caractère Social (MECS) restent mobilisées face à l'augmentation des placements, la diversification des profils accueillis (double notification ASE-MDPH, adolescents en rupture) et les attentes grandissantes des autorités de contrôle quant à la qualité et la traçabilité des accompagnements. Deux nouvelles maisons ont été créées en 2025 et viennent compléter l'offre de places sur le département : la villa Sakura est ainsi une réponse ambitieuse et innovante aux besoins d'accompagnement de situations complexes en leur offrant l'accès à un plateau médical adapté.

Enfin, nos établissements et services d'aide par le travail (ESAT), acteurs de l'insertion par l'activité économique des personnes en situation de handicap, poursuivent leurs adaptations aux réformes en cours visant à renforcer l'autodétermination et les passerelles vers le milieu ordinaire. Cette transformation s'inscrit dans un environnement économique toujours incertain.

En termes de développement, l'association a étoffé son offre de service :

- Ouverture des extensions de la MECS St Exupéry à Draguignan et de la MECS La Draille au Val
- Ouverture de 3 places supplémentaires au FO Ensoleillado et 4 places au FO Mas de Paracol

L'association a poursuivi également le déploiement de ses projets immobiliers :

- Après l'acquisition de l'EHPAD Le Verdon en 2024, les travaux de réhabilitation du site se sont poursuivis sur l'année 2025
- Livraison de la Vente en l'Etat Futur d'Achèvement de l'éco quartier Ensoleillado avec le promoteur Capelli qui a permis la relocalisation de la résidence Azur, rebaptisée Hirondelles à cette occasion.
- L'ancien site du FH Azur au Pradet a vu débiter les travaux de construction d'une résidence autonomie et de bâtiments pour la relocalisation de la MECS du Patio
- Livraison de la VEFA du projet d'habitat inclusif de la Véraison à la Crau.
- Finalisation de projet d'extension ou réhabilitation immobilière ayant fait l'objet de livraisons à soi-même en 2025 pour la MECS La Draille (1 109 K€) ; la MECS St Exupéry (777 K€)

Le compte de résultat 2025 présente un résultat net économique excédentaire de +257 K€ contre un déficit de -336 K€ en 2024. Cette amélioration significative traduit les efforts portés à la maîtrise des charges d'intérim. Le financement des mesures salariales du Segur pour tous pour nos établissements relevant de la compétence exclusive du conseil départemental explique également cette amélioration de résultat.

Faits marquants de l'exercice :

- Les comptes de l'exercice 2025 sont établis conformément aux prescriptions du règlement ANC n°2023-03 qui s'applique pour les associations en complément de l'ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers et la nomenclature des comptes, qui modifie le règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan comptable général, et est applicable obligatoirement aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.
Les incidences du nouveau règlement sur les principaux postes de 2025 sont précisés dans la note « Changement de méthode ».
- Situation de la VEFA avec le promoteur CAPELLI pour le FH Azur Hirondelle :
Le promoteur CAPELLI a été placé en situation de liquidation judiciaire.
Cette situation a rendu impossible le dénouement juridique de l'opération.
Toutefois, le déménagement du Foyer Azur dans les locaux ayant eu lieu début décembre, l'association a décidé de comptabiliser la livraison à soi même à cette date en l'état des documents juridique en sa possession.
A la clôture de l'exercice, en vertu de la convention initiale et sous réserve des événements futurs, l'association est redevable d'une somme de 257 200 € au promoteur.
- Un avenant à la convention de partenariat entre l'association Un Pas Vers la Vie et UMANE a été signé pour préciser les conditions de pilotage de l'Espace Epanoui et intégrant des objectifs d'activités. Le non-respect des conditions nouvellement définies pourrait entraîner la reprise du terrain apporter au fonds de dotation Handi'Dot par UPVV.
- Emprunt FH AZUR HIRONDELLE : un emprunt de 2 623 K€ a été comptabilisé brut de frais en fin d'année 2025, la gouvernance est en cours d'études pour intégrer ces frais d'emprunts au coût d'acquisition du bien. Ces intérêts n'ont pas fait l'objet de charges sur 2025 et représentent 26 K€.
- Plusieurs établissements hors CPOM mais financés par dotation globale présente une sous-activité en 2025

Etablissement	TAUX FINANCE PERMANENT	Activité 2025
La Villa Sequoia	95,55%	97,98%
MECS Le Patio	95,00%	97,56%
MECS Les Hippocampes	94,67%	88,07%
MECS Les Romarins	96,00%	92,30%
Résidence La Petite Garenne	80,00%	71,27%
MECS Villa Sakura	97,00%	97,56%
MECS Lantana	97,00%	52,80% **
MECS Jacaranda	96,32%	75,64%
MECS Les Trois Mûriers	99,50%	76,96%

** suite à la fermeture administrative estivale, une provision de 81 K€ a été constituée pour risque de repris de financement



Règles et méthodes comptables :

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément :

- Au règlement n° 2023-03 du 07/07/2023 par l'ANC applicable aux comptes afférant aux exercices ouverts à partir du 01/01/2025
- A l'avis 2025-01 de la CNOCP relatif à l'application du référentiel comptable application aux gestionnaires d'ESMS d'organismes à but privé non lucratif
- Au règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022
- Au règlement n°2018-06 adopté le 05/12/2018 par l'autorité des normes comptables, règlement comptable relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Au règlement n°2019-04 du 08/11/2019 par l'autorité des normes comptables, règlement comptable relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Aux règles du plan comptable des ESMS désigné M22, applicable au 1^{er} janvier 2008, révisé par les arrêtés du 21 décembre 2009, du 15 février 2010 et ayant fait l'objet de deux avis favorables du Conseil National de la Comptabilité adoptés en date du 4 mai 2007 et du 7 mai 2008. Un arrêté du 23 décembre 2019 fait évoluer le plan comptable à compter du 1^{er} janvier 2020.
- 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,et 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.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Changements de méthodes :

Les changements de méthodes survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

Application des règlements ANC2022-06 et ANC2023-03.

Le traitement du passage aux nouvelles normes a été réalisé en appliquant la méthode prospective.

Nouvelle définition du résultat exceptionnel

- Les quotes parts de subventions 777 sont enregistrées en compte 747,
- Les charges et produits exceptionnels sont enregistrées soit par nature soit en compte 65/75 ,
- Les valeurs nettes comptables (cpt 675) sont enregistrées en compte 652 et 6521 pour les biens issus de legs. Les prix de cession d'immobilisation antérieurement comptabilisés en compte 775 sont enregistrés en compte 757 et 7574 pour les biens issus de legs.

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

Les impacts significatifs dans les comptes de l'association sont les suivants détaillés dans le tableau de passage.

Recours à l'exceptionnel par dérogation au plan comptable général ANC 2022-06

« Selon l'ANC 2022-06, entre dans le champ de l'exceptionnel un événement majeur et inhabituel, cependant pour une meilleure lisibilité des comptes sur cet exercice, l'association a décidé de positionner en exceptionnel les éléments suivants :

En charges les franchises sur sinistres et pertes sur créances diverses à hauteur de 3 K€ et un reclassement CPOM 2024 pour 35 K€

En produits les ressources non réclamées CD pour 14 k€, une compensation de CET pour 11 K€ et un reclassement CPOM 2024 pour 7 K€. »

- **Provisions règlementées**

Trois types de provisions ont été constitués durant l'exercice 2025 :

- 1. Réserve des plus-values nettes d'actif immobilisé :**

Constituée en contrepartie des plus-values nettes réalisées dans l'exercice sur la cession d'éléments d'actif immobilisés et destinée à renforcer la capacité d'autofinancement des établissements sociaux et médico sociaux

Les provisions constituées au titre de 2025 s'élèvent à 79 K€ principalement lié à la vente de véhicules.

- 2. Réserve de plus-values nettes d'actif circulant :**

Constituée en contrepartie des plus-values nettes réalisées dans l'exercice sur la cession d'éléments d'actif circulant et destinée à renforcer la capacité d'autofinancement des établissements sociaux et médico sociaux. Des provisions d'une valeur totale de 2,5 K€ ont été réalisées, ces provisions sont constituées par le reclassement des produits financiers enregistrés dans l'exercice

- 3. Réserve pour renouvellement des immobilisations :**

Constituée afin de neutraliser les surcoûts à venir liés à la réalisation de travaux et à l'entretien de nos différents équipements immobiliers.



Des provisions ont été constituées sur l'exercice à hauteur de 1 626 K€ et des reprises pour 101 K€ ont été enregistrées en 2025 pour permettre une atténuation de la charge d'amortissement liée à l'engagement de travaux, de rénovations ou de réhabilitations d'établissements. La dotation importante s'explique par la vente du site actuel de la MECS Sté Exupéry en prévision de sa relocalisation aux Arcs.

4. Réserve pour couverture du BFR :

Afin de soutenir les EHPAD en difficulté financière, l'ARS et le département ont octroyé des aides sous forme de subvention destinée à renforcer le fonds de roulement des établissements. Pour 2025, cela représente 170 K€ pour le EPHAD Marquisanne 1.

D'autre part, à la suite des ouvertures de 2024 et 2025, des provisions ont été constituées ou ajustée afin de couvrir 45 jours de charges d'exploitation de l'établissement concerné pour un montant de 196 K€.

Au total, ces provisions règlementées par le code de l'action sociale et des familles, constituées (soit dotations moins reprises) sur l'exercice 2025 se soldent par la constitution d'une provision à hauteur de 13,1 M€.

- **Provisions pour risques**

Les provisions constituées pour risques et charges ont fait l'objet d'une variation de + 1 763 K€ et s'établissent à fin 2025 à 4 087 K€.

On distingue notamment :

- **Procédures prud'hommales**

Une douzaine de procédures sont toujours en cours devant les tribunaux.

En 2025, une dotation complémentaire de 142 K€ a été constituée afin de permettre la couverture de nouveaux litiges ou le réajustement de litiges plus anciens. L'issue de certains dossiers a permis de reprendre les provisions à hauteur de 88 K€.

- **CET**

Des provisions destinées à couvrir le règlement des jours épargnés par les salariés sur un compte épargne temps ont été constituées.

De même des reprises destinées à neutraliser le paiement de ce compte épargne temps pour certains salariés ont été comptabilisées (départ anticipé avant mise à la retraite)

Ces opérations conduisent à une provision à fin 2025 de 561 K€, soit une diminution de 65 K€ par rapport à fin 2025.

- **Comptes d'immobilisations**

En 2025, l'association a finalisé quatre opérations de livraison à soi-même qui lui ont permis de bénéficier d'une TVA à taux réduit de 5.5% ou 10 % selon le cas.

Afin de ne pas biaiser la lecture des comptes de charges, ces opérations ont été inscrites au débit et au crédit des compte 71 et 72 pour le valeur HT.

En contrepartie, elles ont été comptabilisées en immobilisations pour leur valeur HT + TVA 5.5% ou 10 % pour un total de 7 891 583 € TTC.

Rémunération des cadres dirigeants :

Les 3 plus fortes rémunérations sont égales à 371 K€ pour 2025.

Impact carbone de l'association :

Les études menées par le cabinet Carbon Ethic à partir des données 2022 ont permis d'évaluer l'impact environnemental de l'association à 26 216 tonnes de CO₂ équivalent.

Sous financement des situations complexes :

Dans le respect du principe d'inconditionnalité de l'accueil, les établissements de l'association ont pris en charge plusieurs situations complexes en 2025. Ces situations ont généré des surcoûts dont l'estimation est en cours et n'ont pas donné lieu à compensation pour les autorités de tarification.

Evènements post clôture :

NEANT



SIÈGE SOCIAL

Tableau de passage exercice 2024 en application du règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022

Montants retraités	Compte origine	67120000	67140000	67200000	67500000	67800000	77000000	77100000	77130000	77150000	77180000
Compte Destination	67100000	67120000	67140000	67200000	67500000	67800000	77000000	77100000	77130000	77150000	77180000
60100000	40,00										
61120000	1 440,00										
61180000	2 368,00										
61520000	1 400,00										
61552000	16 100,70										
62260000											
62280000											
62610000	155,00										
63580000	27,00										
64190000											
64780000											
64900000											
65200000											
65800000	43 141,52	31 874,87			29 197,67						
65801000	94 152,11			18 914,82							
65820000	3 388,84										
65880000	11 235,60										
67800000	21 747,84		37 744,65			98 569,79					
68150000											
73511280											
73521100	32 080,52										
73521200	796,95										
73532000	1 583,89										
74700000											
75410000											
75700000											
75800000											
75820000											
75870000											
75880000											
77800000											
Total général	229 557,97	31 874,87	37 744,65	18 914,82	29 197,67	98 569,79	-580,50	-124 889,40	-8 880,00	-378 647,00	-2 527,58

Montants retraités	77200000	77500000	77700000	77781000	77800000	79000000	79100000	79110000	Total général
Compte Destination									
60100000								-893,31	-893,31
61120000									40,00
61180000									1 440,00
61520000									2 268,00
61552000									1 400,00
62260000									6 500,70
62280000									-765,00
62610000								-16,00	-16,00
63580000									155,00
64190000								-2 074,53	-2 769,06
64780000									27,00
64900000								-3 771,00	-6 399,99
65200000									29 197,67
65800000									75 016,39
65801000									113 066,93
65820000									3 388,84
65880000									11 143,83
67800000									155 227,57
68150000								13 944,86	13 944,86
73511280									-378 647,00
73521100									4 861,93
73521200									-7 181,69
73532000									1 583,89
74700000			-650 089,27		-4 586,59				-654 675,86
75410000									-3 931,49
75700000		-119 668,11							-120 002,92
75800000									-24 957,25
75820000									-8 880,00
75870000	-11 318,16						-1 082,26	-147 571,75	-162 442,90
75880000								-4 793,68	-29 119,42
77800000	-23,84								-21 576,60
Total général	-11 342,00	-119 668,11	-650 089,27	-4 586,59	-690,00	-1 082,26	-145 175,41	-694,53	-1 002 995,88



L'annexe est composée :

Pour les comptes de Bilan

1. Les immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations ont été évaluées à leur coût d'acquisition, y compris les coûts engagés pour la mise en place de l'immobilisation (frais d'installation, de mise en service).

Elles sont amorties à la date de livraison ou de mise en service du bien selon le mode linéaire. Les durées d'amortissement pratiquées ont été calculées sur la durée normale d'utilisation du bien et conformément aux règles comptables en vigueur.

Les droits de mutation, honoraires et frais d'acte liés à l'acquisition ont été rattachés aux coûts d'acquisition des biens.

- | | |
|--|----------|
| • <i>Variation des immobilisations par nature</i> | Annexe 1 |
| • <i>Variations des immobilisations par établissements et services</i> | Annexe 2 |
| • <i>Variation des amortissements par nature</i> | Annexe 3 |
| • <i>Variation des amortissements par établissements et services</i> | Annexe 4 |

2. Les provisions

- | | |
|---|----------|
| • <i>Tableau récapitulatif des provisions</i> | Annexe 5 |
| • <i>Tableau des provisions pour congés à payer</i> | Annexe 6 |

3. Les créances et les dettes

- | | |
|--|-----------|
| • <i>Etat des échéances des créances et des dettes</i> | Annexe 7 |
| • <i>Etat des charges à payer</i> | Annexe 8 |
| • <i>Etat des produits à recevoir</i> | Annexe 9 |
| • <i>Etat des charges constatées d'avance</i> | Annexe 10 |
| • <i>Etat des produits constatés d'avance</i> | Annexe 11 |
| • <i>Etat des charges exceptionnelles</i> | Annexe 12 |
| • <i>Etat des produits exceptionnels</i> | Annexe 13 |

4. Engagements hors bilan

- *Indemnités de fin de carrière* Annexe 14
- *Indemnités financières* Annexe 15

Pour les comptes de résultat

- *Analyse des produits d'exploitation* Annexe 16
- *Résultats par établissements et services* Annexe 17
- *Du résultat comptable au résultat administratif* Annexe 18
- *Détail du Report à nouveau* Annexe 19

Selon les règles applicables au secteur, les résultats comptables ont été corrigés du montant des provisions pour congés à payer pour l'ensemble des établissements

- *Frais financiers* Annexe 20

Informations annexes

- *Les effectifs du personnel* Annexe 21
- *Les honoraires du commissariat aux comptes* Annexe 22
- *Le tableau de suivi des fonds dédiés* Annexe 23
- *Le tableau de financement* Annexe 24
- *Le tableau des Filiales et participations* Annexe 25
- *Les Filiales Associatives* Annexe 26
- *Compte de résultat par origine et destination* Annexe 27
- *Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public* Annexe 28
- *Tableau de variation des fonds propres* Annexe 29
- *Etat séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger* Annexe 30
- *Etat séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger (synth)* Annexe 31
- *Avances consenties aux filiales* Annexe 32
- *Engagements hors bilan* Annexe 33



Tableau des immobilisations par nature

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations de l'exercice		Diminutions de l'exercice			Valeur brute à la clôture de l'exercice
		Acquisitions	Par voie de fusion	De poste à poste	Cessions	Mise au rebut	
Frais d'établissement	426 619	43 860			0	0	470 479
Frais d'études et de recherche	466 690	14 994			0	0	481 684
Logiciels / Licences	554 074	23 584			0	48 824	528 834
Autres immobilisations incorporelles	2 116 194	0			0	0	2 116 194
Immobilisations incorporelles en cours	32 304	0			0	0	32 304
Total immobilisations incorporelles	3 595 881	82 437	0	0	0	48 824	3 629 495
Terrains	4 477 873	0		1 812 360	0	0	6 290 233
Agencements des terrains	525 516	0			0	0	525 516
Bâtiment sur sol propre & agencements constructions	60 396 923	1 766 621		5 681 565	76 198	1 155	67 767 754
Bâtiment sur sol d'autrui & agencements constructions	61 287 257	295 905			0	0	61 583 161
Agencement et aménagements divers	6 886 882	338 082			0	40 405	7 184 559
Matériel et outillage	11 452 177	897 478			38 012	138 479	12 173 164
Matériel de transport	5 629 207	888 684			287 544	244 964	5 985 382
Matériel de bureau	3 176 024	224 734			72 752	0	3 328 007
Mobilier	5 761 784	346 666			56 456	0	6 051 993
Autres immobilisations corporelles	704 648	23 612			0	0	728 259
Immobilisations corporelles en cours	10 891 068	20 777 812			13 230 786	0	10 944 169
Total immobilisations corporelles	171 189 358	25 559 593	0	7 493 925	13 761 748	425 004	182 562 199
Participations	1 708 369	185					1 708 554
Créances rattachées à des participations	0						0
Autres titres immobilisés	16 700						16 700
Prêts	1 867 900	18 000					885 900
Autres immobilisations financières	426 899	26 646			62 275		391 270
Total Immobilisations financières	4 019 868	44 831	0	0	62 275	0	4 062 424
Total général	178 805 108	25 686 861	0	7 493 925	13 824 022	473 828	196 694 119



En 2025, l'association a réalisé 4 Livraisons A Soi Même qui ont fait l'objet des comptabilisations suivantes :

Opération	Compte	Montant débiteur	Montant créditeur
FH AZUR VEFA	7129 Production de LASM	4 892 675	
	7220 Production Immobilisée		4 892 675
MECS LA DRAILLE VILLA JACARANDA	7129 Production de LASM	880 064	
	7220 Production Immobilisée		880 064
MECS ST EXUPERY VILLA LANTANA	7129 Production de LASM	736 474	
	7220 Production Immobilisée		736 474
GESTION LOCATIVE DOMAINE DE LA VERAISON	7129 Production de LASM	829 932	
	7220 Production Immobilisée		829 932

Tableau des immobilisations par établissements et services

Etablissements	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentation de l'exercice			Diminutions de l'exercice				Valeur brute à la clôture de l'exercice
		Acquisitions	par voie de fusion	De poste à poste	Cessions	Cession intra exercice	mise au rebut	De poste à poste	
SIEGE	10 190 685	5 968 788		829 932,60	5 568 967		0	829 933	10 590 506
	ESAT SOCIAL PALMIERS	136 317			0		1 773		3 679 847
ESAT PRODUCTION PALMIERS	2 059 617	207 148			98 041		0		2 168 724
	FH AZUR	5 393 701		4 875 879	5 145 275		105 472	4 875 879	9 072 787
SAVS AZUR	77 502	419			0		0		77 921
	ESAT SOCIAL BERCAIL-ROMARINS	2 858 805	25 370		0		4 071		2 880 104
ESAT PRODUCTION BERCAIL-ROMARIN	8 517 106	951 131			601 708		101 159		8 765 370
	FH BERCAIL	34 390			17 187		8 605		5 457 520
SAVS BERCAIL	48 237	7 719			819		5 017		50 121
	FO BERCAIL	6 296 245	13 404		2 000		0		6 307 649
FAM BERCAIL	1 979 568	10 927			0		27 574		1 962 921
	ESAT SOCIAL PARACOL	1 244 467	4 854		0		0		1 249 321
ESAT PRODUCTION PARACOL	1 012 235	37 214			8 777		1 337		1 039 336
	FH PARACOL	5 887 367	30 049		476 981		7 836		5 432 598
FO PARACOL	3 542 476	184 777			52 596		5 634		3 669 023
	SAVS PARACOL	22 471	6 900		0		5 772		23 599
FO ENSOLEILLADO	1 143 806	61 655			115 978		0		1 089 483
	IME BEL AIR	6 068 178	30 101		48 867		0		6 049 412
EEAP MYOSOTIS	3 048 984	232 985			80 366		0		3 201 602
	FO ENSOLENNE	7 273 196	60 059		0		0		7 333 255
FAM ENSOLENNE	4 572 728	33 437			397		0		4 605 769
	MAS TROIS CYPRES	7 130 737	98 464		2 762		0		7 226 439
FO ST MARTIN	3 511 191	31 578			0		0		3 542 769
	MAS OLIVIER	5 715 656	336 911		116 677		792		5 935 099
MAS ACACIAS	15 277 042	105 076			4 033		0		15 378 085
	SECTEUR TOULON EST VAR SUD	0	0		0		0		0
SECTEUR PELISSANNE	0	0			0		0		0
	ASSOCIATIF ADAPEI	490 539	0		56 235		0		434 304
SAMSAH-SAMVA	314 139	9 205			2 911		0		320 433
	FORMATION H INCLUSIVE	0	0		0		0		0
SERVICE INSERTION 16-25	98 603	5 357			4 046		1 349		98 566
	MNA LA GARENNE	3 414 165	610 760		5 500		0		4 019 425
FAM ROUTE DU SEL	8 063 117	732 891			432 846		74 916		8 288 246
	FAM DE L'ESPIGOULE	5 873 497	169 012		25 787		1 906		6 014 816
MAS DE L'ESPIGOULE	2 440 515	13 767			0		0		2 454 282
	EHPAD MARQUISANNE 1	7 690 544	116 084		0		24 638		7 781 990
EHPAD MARQUISANNE 2	4 270 898	21 625			0		0		4 292 523
	EHPAD LE VERDON	5 643 821	5 379 109		42 902		0		10 980 028
FJT	1 451 292	13 609			0		0		1 464 901
	EPANOU	3 985	0		0		0		3 985
MAS ROUTE DU SEL	12 132 728	182 907			134 536		25 899		12 155 200
	INSTITUT DES ARTS INCLUSIFS	25 306	0		0		0		25 306
MECS LA DRAILLE	2 376 358	926 151		1 051 639	32 911		17 063	1 051 639	3 252 536
	MECS SAKURA	91 077	9 970		0		0		101 047
MECS LE GERMINAL	2 258 191	9 484		0	0		0	0	2 267 675
	MECS LE PATIO	308 309	10 935		800		0		318 444
MECS ST EXUPERY	2 356 037	3 383 542		736 474	742 975		16 840	736 474	4 979 765
	MECS LES HIPPOCAMPES	1 459 925	32 077		1 144		23 135		1 467 723
MECS LES ROMARINS	2 639 708	57 003		0	0		13 042	0	2 683 669
	Total	178 805 114	25 686 861	0	7 493 925	13 824 023	0	473 827	7 493 925

(1) dont prêts et fonds associatifs avec droits de reprise aux filiales de l'association = 1,8 M€

Tableau des Amortissements par nature

Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice		Diminutions de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
		Dotations de l'exercice	par voie de fusion	Cessions	Mise au rebut	
Frais d'établissement	333 339	27 547		0	37 659	323 228
Frais d'études et de recherche	158 445	15 055		0	1 286	172 214
Logiciels / Licences	425 922	56 307		0	828	481 401
Autres immobilisations incorporelles	2 114 045	941		0	0	2 114 986
Total amortissements immob. Incorporelles	3 031 751	99 850	0	0	39 773	3 091 828
Agencements des terrains	341 302	39 062		0	24 638	355 727
Bâtiment sur sol propre & agencements constructions	21 184 782	2 339 154		76 198	24 882	23 422 856
Bâtiment sur sol d'autrui & agencements constructions	23 210 514	2 451 692		0	0	25 662 205
Agencement et aménagements divers	4 416 606	482 730		0	40 405	4 858 931
Matériel et outillage	8 754 633	772 280		23 328	138 286	9 365 299
Matériel de transport	4 128 305	577 709		297 171	138 717	4 270 126
Matériel de bureau	2 434 843	335 873		0	71 210	2 699 506
Mobilier	4 184 178	393 015		0	53 633	4 523 560
Autres immobilisations corporelles	879 560	36 309		0	0	915 869
Total amortissements immob. corporelles	69 534 723	7 427 824	0	396 697	491 771	76 074 080
Total général	72 566 475	7 527 674	0	396 697	531 544	79 165 908

Tableau des amortissements par établissements et services

Etablissements	Montant au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice		Diminutions de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
		Dotations de l'exercice	par voie de fusion	Cessions	Mise au rebut	
SIEGE	2 286 004	227 770		0	2 741	2 511 032
ESAT SOCIAL PALMIERS	2 537 927	137 820		0	1 773	2 673 974
ESAT PRODUCTION PALMIERS	1 527 735	142 088		3 324	0	1 666 499
FH AZUR	2 257 615	186 906		0	1 78 840	2 267 880
SAVS AZUR	57 223	7 137		0	0	64 361
ESAT SOCIAL BERCAIL-ROMARINS	1 838 020	104 405		0	4 071	1 938 355
ESAT PRODUCTION BERCAIL-ROMARINS	3 598 048	391 510		125 786	41 883	3 821 890
FH BERCAIL	1 778 589	214 860		15 187	8 605	1 969 658
SAVS BERCAIL	38 642	5 264		0	5 017	38 890
FO BERCAIL	1 844 574	347 224		0	0	2 191 798
FAM BERCAIL	577 483	112 668		0	27 574	662 578
ESAT SOCIAL PARACOL	997 835	42 440		0	0	1 040 274
ESAT PRODUCTION PARACOL	578 910	72 505		1 004	1 144	649 267
FH PARACOL	1 208 513	234 595		0	7 836	1 435 272
FO PARACOL	1 741 615	140 220		0	5 634	1 876 201
SAVS PARACOL	19 284	2 532		0	5 772	16 045
FO ENSOLEILLADO	611 764	73 091		0	0	684 856
IME BEL AIR	2 457 295	253 233		48 867	0	2 661 661
EEAP MYOSOTIS	2 341 031	117 408		80 366	0	2 378 072
FO ENSOLENE	1 973 928	271 396		0	0	2 245 324
FAM ENSOLENE	1 245 226	172 329		0	0	1 417 555
MAS TROIS CYPRES	4 471 262	320 994		0	0	4 792 256
FO ST MARTIN	2 335 979	143 696		0	0	2 479 674
MAS OLIVIER	3 080 199	254 381		20 179	792	3 313 609
MAS ACACIAS	5 878 974	666 558		0	534	6 544 999
SECTEUR TOULON EST VAR SUD	0	0		0	0	0
SECTEUR PELISSANNE	0	0		0	0	0
ADAPEI ASSOCIATIF	9 691	0		0	0	9 691
SAMSAH-SAMVA	248 525	25 460		0	84	273 901
FORMATION H INCLUSIVE	0	0		0	0	0
SERVICE INSERTION 16-25	56 246	13 359		0	0	69 605
MNA LA GARENNE	2 601 516	140 406		0	0	2 741 922
FAM ROUTE DU SEL	4 522 813	342 320		0	101 988	4 763 145
FAM DE L'ESPIGOULE	2 679 356	264 113		25 787	1 906	2 915 776
MAS DE L'ESPIGOULE	1 200 628	101 387		0	0	1 302 015
EHPAD MARQUISANNE 1	3 767 948	397 948		0	24 638	4 140 954
EHPAD MARQUISANNE 2	2 338 842	184 895		0	0	2 523 737
EHPAD VERDON	1 546 786	173 907		0	28 184	1 692 509
FJT	1 121 295	80 181		0	20	1 201 456
MAS ROUTE DU SEL	1 186 148	559 868		0	25 899	1 720 117
INSTITUT DES ARTS INCLUSIFS	12 160	2 596		0	0	14 757
EPANOUI	651	676		0	0	1 327
MECS LA DRAILLE	675 083	151 470		0	17 063	809 490
MECS SAKURA	3 248	23 770		0	0	27 018
MECS LE GERMINAL	969 977	84 468		0	216	1 054 230
MECS LE PATIO	171 248	33 516		0	0	204 763
MECS ST EXUPERY	379 731	104 066		76 198	5 153	402 446
MECS LES HIPPOCAMPE	856 921	82 951		0	23 135	916 738
MECS LES ROMARINS	933 984	117 591		0	13 042	1 038 533
Total	72 566 474	7 527 674	0	396 697	531 544	79 165 907

Tableau des provisions

Nature de provisions	Montant au début de l'exercice	Montant repris par voie de fusion	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
14 - Provisions réglementées	11 167 956	0	2 072 564	101 541	13 138 979
141000 Prov pour couverture du BFR	2 515 556		364 578		2 880 134
142000 Prov pour renouvellement des immobilisations	2 298 722		1 626 454	101 541	3 823 635
145000 Amortissements dérogatoires	25 964		0		25 964
148610 Prov plus-values nettes d'actif immobilisé	4 667 093		79 023		4 746 116
148620 Prov plus-values nettes d'actif circulant	1 660 621		2 509		1 663 130
15 - Provisions pour risques et charges	2 323 701	0	2 939 503	1 176 072	4 087 131
151800 Autres prov pour risques					
dont Prov pour litiges	728 558		1 483 180	337 838	1 873 900
dont Prov pour départ en retraite	82 500			82 500	0
dont Prov pour précarité	833			833	0
dont Prov pour autres charges	116 515			4 113	112 402
151880 Prov diverses	0				0
dont autres provisions sociales	400 873				400 873
dont prov pour CET	646 268		677 440	742 448	581 259
157200 Prov pour charges à répartir	348 155				0
49 - Dépréciation des créances douteuses	120 012		4 306	78 382	45 936
Total général	13 611 669	0	5 016 373	1 355 995	17 272 046

Provisions pour congès payés 2025

Etablissements	Provisions au 31/12/2025		
	Salaires	Charges	Total
EHPAD LA MARQUISANNE 1	226 221	117 541	343 763
EHPAD LA MARQUISANNE 2	139 180	72 306	211 486
EHPAD LE VERDON	85 259	44 253	129 512
EPANOUI	1 374	713	2 087
ESAT LE BERCAIL ATELIERS	16 936	7 821	24 757
ESAT LE BERCAIL DASS	51 853	26 912	78 764
ESAT LES PALMIERS ATELIERS	26 159	10 923	37 082
ESAT LES PALMIERS DASS	145 364	75 536	220 900
ESAT LES ROMARINS ATELIERS	19 196	8 628	27 824
ESAT LES ROMARINS DASS	66 104	34 305	100 409
ESAT PARACOL ATELIERS	7 828	3 395	11 223
ESAT SOCIAL MAS PARACOL	51 564	26 824	78 388
F.A.M. ENSOLENNE	85 388	44 378	129 765
F.A.M. LE BERCAIL	37 736	19 627	57 364
F.H. LE BERCAIL	49 978	25 934	75 912
F.H. PARACOL	39 397	20 445	59 842
F.O. ENSOLEILLADO	95 902	49 856	145 758
F.O. ENSOLENNE	100 578	52 231	152 809
F.O. MA SOUSTO	70 428	36 580	107 008
F.O. SAINT MARTIN	74 785	38 828	113 613
FAM ESPIGOULE	130 032	67 622	197 654
FAM ROUTE DU SEL	170 680	88 665	259 345
FH RESIDENCE AZUR	50 737	26 374	77 111
FO MAS DE PARACOL	92 044	47 811	139 854
FOYER JEUNES TRAVAILLEURS	0	0	0
IME BEL AIR	101 481	52 739	154 220
INSTITUT DES ARTS INCLUSIFS	2 248	1 167	3 415
LA DRAILLE	43 302	22 475	65 777
LE GERMINAL VILLA SEQUOIA	41 814	21 716	63 530
LES HIPPOCAMPES	82 968	43 179	126 147
LES MYOSOTIS	105 371	54 720	160 091
LES ROMARINS	43 858	22 776	66 634
MAS ACACIAS	308 906	160 643	469 549
MAS DE L'OLIVIER	143 315	74 461	217 775
MAS ESPIGOULE	57 414	29 875	87 289
MAS LES 3 CYPRES	201 811	104 881	306 692
MAS ROUTE DU SEL	117 265	60 908	178 172
MECS LE PATIO	67 867	35 259	103 125
MECS Villa SAKURA	38 899	20 216	59 116
MNA LA GARENNE	70 397	36 633	107 030
S.A.V.S PARACOL	5 845	3 033	8 878
S.A.V.S. AZUR	13 326	6 915	20 240
SAMSAH SAMVA	66 824	34 701	101 525
SAVS LE BERCAIL	6 383	3 312	9 695
SERVICE INSERTION 16/25	11 329	5 879	17 208
SIEGE	145 458	75 510	220 968
ST-EXUPERY	61 952	32 195	94 147
Total	3 572 755	1 850 699	5 423 455

La provision pour congès payés intègre une provision complémentaire au titre des CP acquis pendant les périodes d'arrêt maladie de juin 2023 à décembre 2025 pour un montant chargé de 446 174 €.



ANNEXE 2025 n°7

Etat des échéances des créances et des dettes au 31/12/2025

Libellé	Montant brut au 31/12/2025	A - 1 an	De 1 à 5 ans	A + de 5 ans
---------	-------------------------------	----------	--------------	--------------

Créances				
De l'actif immobilisé				
Participations et créances rattachées à des participations	1 725 255	1 725 255		
Prêts	1 885 900	1 885 900		
Autres immobilisations financières	391 190		391 190	

De l'actif circulant				
Créances et comptes rattachés	3 378 940	3 378 940		
Avances et acomptes versés	0			
Autres créances clients	7 413 751	7 413 751		
Personnel et comptes rattachés	160 986	160 986		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	63 126	63 126		
Etat et autres collectivités publiques	2 614 113	2 614 113		
Charges constatées d'avance	235 624	211 601	21 514	2 510
Charges à répartir sur plusieurs exercices	476 145	54 182		421 963

Total Créances	18 345 030	17 507 853	412 704	424 473
----------------	------------	------------	---------	---------

Dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	62 359 250	4 362 803	12 976 350	45 020 096
Emprunts et dettes financières divers	12 745	12 745		

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	677 579	677 579		
Avances et acomptes reçus	6 524	6 524		
Personnel et comptes rattachés	4 500 819	4 500 819		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 746 844	2 746 844		
Etat et autres collectivités publiques	1 361 785	1 361 785		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 549 600	4 549 600		
Autres dettes	900 930	900 930		
Produits constatés d'avance	55 151	55 151		

Total Dettes	77 171 227	19 174 781	12 976 350	45 020 096
--------------	------------	------------	------------	------------



ANNEXE 2025 n°8

Charges à payer

Nature	Montant au 31/12/2025
Personnel	
Congés à payer	3 572 755
Charges sociales	
Congés à payer	1 850 699
Heures 2024 à payer - chargé	246 599
Rembt PAI années antérieures	0
Etat	
Taxes foncières	0
Autres : charges diverses (achats et prestations)	64 649
Total	5 734 703



ANNEXE 2025 n°9

Produits à recevoir

Nature	Montant au 31/12/2025
Personnel	
Indemnités de Prévoyance	62 508
Divers produits	
Remboursement sinistres	19 182
DGF à percevoir (soldes + MAS RDS)	24 031
Remboursement formation	20 546
Sub invst et PAI	2 652 800
PHV	0
Solde subvention AGEFIPH + CAF	244 311
Autres (remboursements divers)	75 541
Total	3 098 919



ANNEXE 2025 n°10

Charges constatées d'avance

Nature	Montant au 31/12/2025
Documentation et abonnements divers	55 360
Contrats de maintenance	46 915
Loyers et charges de copropriété	26 310
Licences logiciels	53 416
Location matériel	8 675
Assurance dommage-ouvrage	28 579
Autres charges	16 368
Total	235 624



ANNEXE 2025 n°11

Produits constatés d'avance

Nature	Montant au 31/12/2024
Subvention à reporter	0
Taxe d'apprentissage	31 651
Redevance antenne SFR	3 277
Remboursement de sinistres	20 224
Produits divers	0
Total	55 151



ANNEXE 2025 n°12

Charges exceptionnelles

Nature	Montant au 31/12/2025
Sur opérations de gestion :	
Litiges, règlement Indemnités Prud'hommes	46 720
Pénalités - amendes	
Climotop acompte perdu	
Franchise sur sinistres	1 800
Pertes sur créances diverses	1 363
Restitution subvention	
Divers - régularisations	
Ecart de caisse	
Ajustement LASM / immo en cours	
Autres	39 676
Sur opérations en capital :	
Valeurs comptables des éléments actif cédés	
Dotation aux provisions réglementées	2 124 359
Impôt sur les sociétés	18 489
Total	2 232 407



ANNEXE 2025 n°13

Produits exceptionnels

Nature	Montant au 31/12/2025
Sur opérations de gestion :	
Remboursements CUI, CAF,	944
Produits divers annexes	
Ressource non réclamées CD	14 288
Compensation CET salarié entrant	11 196
FIR EHPAD	
Régul / résidents sortis	
Libéralités reçues	
Rembt Sinistre	
Autres régulariations	7 260
Sur opérations en capital :	
Produits des cessions d'éléments de l'actif	
Quote-part de subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	
Reprises sur provisions règlementées	101 542
Total	135 230

ANNEXE 2025 n°14

Engagements hors bilan

- 1- Le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière évalué au 31/12/2025 s'élève à : **4 280 588 €**

Ventilation de l'engagement par catégorie		
Cadre	Non Cadre	Total
848 121	3 432 468	4 280 588

La méthode d'évaluation retenue est la méthode des unités de crédit projetés ou méthode du prorata des droits au terme.



ANNEXE 2025 n°15

Engagements financiers

Engagements		Montant financé	Montant garanti
Caisse Epargne	- Cautions CGEC	21 307 221	14 633 951
	- Cautions Etat PGE	1 695 413	1 525 872
	- Garantie Département	1 300 802	1 300 802
	- Garantie commune	2 290 299	2 290 299
Crédit Coopératif	- Cautions CGEC	3 657 384	5 744 391
	- Nantissement CIF	4 487 989	55 174
	- Privilèges prêteurs deniers	646 216	2 012 600
	- Gages de biens	549 240	421 520
	- Hypothèques	8 829 292	13 875 837
Société Générale	- Nantissement CIF	4 331 745	0

Analyse des produits d'exploitation

Libellé	Total
- 70 Produits	
Ventes de produits finis	491 271
Prestations de services	4 169 462
Ventes de marchandises	96 484
Remboursement de repas	75 582
Remboursement transport TH et résidents	218 980
Forfaits journaliers	1 442 209
Avantages en nature du personnel	11 750
Prestations usagers	12 853
Prestations foyer jeunes travailleurs	235 300
Autres produits activités annexes	23 276
Total	6 777 167
- 71 Production stockée	
Stock produits Esat	-6 220 438
Total	-6 220 438
- 72 Production immobilisée	
Travaux à soi-même	6 226 477
Total	6 226 477
- 73 Dotations et produits de tarification	
Dotation globale de financement ARS	40 921 062
Dotation globale de financement CD	22 931 054
Prix de journée départements extérieurs	819 677
Prix de journée accueil temporaire	287 228
Dotation globale soins et dépendance EHPAD	9 065 636
Produits à charge département EHPAD	4 776 226
Produits à charge usager EHPAD	2 353 972
Produits à la charge de la Protection de l'Enfance	12 656 370
Produits à la charge département MNA	2 696 702
Total	96 507 929
- 74 Subventions d'exploitation et participations	
Aide énergie	
Subvention de fonctionnement SOFA et parentalité	143 750
Subvention Dispositif Emploi Accompagné	
Subvention FJT	11 087
Aides forfaitaires, l'apprentissage	53 827
Subventions contrats aidés	0
QP Subvention invest	722 739
Autres subventions	559 794
Total	1 491 197
- 75 Autres produits de gestion courante	
Complément de rémunération TH	5 036 335
Cotisations des adhérents	29 460
Dons	264 610
Produits de cession d'éléments d'actif	1 766 593
Versement APL/ALS	950 198
Formation professionnelle	71 017
Indemnités assurances	132 785
Autres produits	185 706
Total	8 436 704
Total général	113 219 035

NB: Hors reprises sur provisions et transferts de charges d'exploitation



ANNEXE 2025 n°17

Résultats comptables des établissements et services au 31/12/2025

	Charges de l'exercice	Produits de l'exercice	Résultat de l'exercice avant reprise	Reprise des résultats antérieurs	Résultat comptable de l'exercice	Résultat comptable de l'exercice	
						Sous contrôle des financeurs	Propres à l'association
SIEGE	3 464 059	3 483 349	19 291		19 291	19 291	
SIEGE LOCATIF	31 780	176 245	144 465		144 465		144 465
ESAT SOCIAL PALMIERS	2 582 114	2 747 170	165 056		165 056	165 056	
ESAT PRODUCTION PALMIERS	3 514 143	3 743 203	229 060		229 060		229 060
FH AZUR	1 719 778	1 713 960	-5 819		-5 819	-5 819	
SAVS AZUR	283 117	270 487	-12 630		-12 630	-12 630	
ESAT SOCIAL BERCAIL-ROMARINS	2 670 525	2 686 107	15 582		15 582	15 582	
ESAT PRODUCTION BERCAIL-ROMARINS	4 402 640	4 728 677	326 037		326 037		326 037
FH BERCAIL	1 595 723	1 659 822	64 099		64 099	64 099	
SAVS BERCAIL	125 671	132 553	6 882		6 882	6 882	
FO BERCAIL	2 085 232	2 081 855	-3 377		-3 377	-3 377	
FAM BERCAIL	849 730	828 947	-20 783		-20 783	-20 783	
ESAT SOCIAL PARACOL	828 686	818 709	-9 977		-9 977	-9 977	
ESAT PRODUCTION PARACOL	1 086 947	1 076 872	-10 076		-10 076		-10 076
FH PARACOL	1 227 174	1 275 278	48 104		48 104	48 104	
FO PARACOL	2 650 305	2 638 619	-11 687		-11 687	-11 687	
SAVS PARACOL	99 089	109 500	10 411		10 411	10 411	
FO ENSOLEILLADO	2 609 053	2 521 177	-87 876		-87 876	-87 876	
IME BEL AIR	2 408 456	2 548 343	139 887		139 887	139 887	
EEAP MYOSOTIS	3 386 034	3 560 695	174 660		174 660	174 660	
FO ENSOLENNE	3 165 720	3 206 266	40 545		40 545	40 545	
FAM ENSOLENNE	2 488 353	2 380 225	-108 128		-108 128	-108 128	
MAS TROIS CYPRES	5 524 720	5 269 167	-255 553		-255 553	-255 553	
FO ST MARTIN	2 190 346	2 212 478	22 131		22 131	22 131	
MAS OLIVIER	4 163 276	4 128 727	-34 549		-34 549	-34 549	
MAS ACACIAS	10 696 802	10 034 275	-662 527		-662 527	-662 527	
CENTRE DE FORMATION	0	0	0		0		0
SAMSAH	1 717 139	1 868 821	151 682		151 682	151 682	
MAISON DE REPIT	1 161 921	1 088 957	-72 964		-72 964	-72 964	
SERVICE INSERTION 16-25	316 382	368 808	52 427		52 427	52 427	
SECTEURS ADAPEI	73 178	47 176	-26 002		-26 002		-26 002
FH BERCAIL LOCATIF	120 840	117 457	-3 383		-3 383		-3 383
FH PARACOL LOCATIF	101 492	48 842	-52 650		-52 650		-52 650
FAM ROUTE DU SEL	5 034 291	5 212 607	178 316		178 316	178 316	
FAM DE L'ESPIGOULE	3 290 562	3 432 529	141 968		141 968	141 968	
MAS DE L'ESPIGOULE	1 338 896	1 550 237	211 340	-178 000	33 340	33 340	
MNA LA GARENNE	2 720 340	2 724 108	3 767		3 767	3 767	0
EHPAD MARQUISANNE 1	7 186 325	7 389 279	202 954		202 954	202 954	0
EHPAD MARQUISANNE 2	4 528 901	4 538 730	9 829		9 829	9 829	
EHPAD VERDON	5 373 972	5 327 788	-46 184		-46 184	-46 184	
VERDON NON CONTRÔLE	3 116	0	-3 116		-3 116		-3 116
FJT	390 941	245 892	-145 049		-145 049		-145 049
INSTITUT DES ARTS INCLUSIFS	64 803	68 636	3 833		3 833		3 833
EPANOUI	85 637	77 459	-8 178		-8 178		-8 178
MAS ROUTE DU SEL	4 835 945	4 533 872	-302 073	133 000	-169 073	-169 073	
MECS LA DRAILLE	1 718 125	1 758 652	40 527		40 527	40 527	
MECS LE GERMINAL	1 465 845	1 456 185	-9 660	9 600	-60	-60	
MECS LES HIPPOCAMPE	2 049 022	1 971 608	-77 413		-77 413	-77 413	
MECS LE PATIO	2 619 991	2 643 964	23 972	-73 618	-49 646	-49 646	
MECS SAKURA	1 690 479	1 464 436	-226 043		-226 043	-226 043	
MECS LES ROMARINS	1 372 707	1 320 372	-52 336		-52 336	-52 336	
MECS ST EXUPERY	3 939 190	4 126 768	187 579		187 579	187 579	
Total	119 049 516	119 415 886	366 370	-109 018	257 352	-197 589	454 941
						257 352	

Passage du résultat comptable au résultat administratif à affecter au 31/12/2025

Etablissements	Résultat comptable de l'exercice	Dépenses non opposables: Congés à payer	Autres dépenses non opposables	Reprise réserve compensation	Reprise excédent affecté à des mesures d'exploitation	Résultat administratif à affecter	
						Sous contrôle des financeurs	Propres à l'association
SIEGE	19 291	4 630	30 488			54 409	
SIEGE LOCATIF	144 465	0					144 465
ESAT SOCIAL PALMIERS	165 056	6 623				171 679	
ESAT PRODUCTION PALMIERS	229 060	0					229 060
FH AZUR	-5 819	843				-4 976	
SAVS AZUR	-12 630	1 343				-11 287	
ESAT SOCIAL BERCAIL-ROMARINS	15 582	-33 471				-17 889	
ESAT PRODUCTION BERCAIL-ROMARINS	326 037	0					326 037
FH BERCAIL	64 099	-5 054				59 045	
SAVS BERCAIL	6 882	-2 965				3 917	
FO BERCAIL	-3 377	13 771				10 394	
FAM BERCAIL	-20 783	15 008				-5 775	
ESAT SOCIAL PARACOL	-9 977	14 541				4 564	
ESAT PRODUCTION PARACOL	-10 076	0					-10 076
FH PARACOL	48 104	5 346				53 450	
FO PARACOL	-11 687	26 163				14 476	
SAVS PARACOL	10 411	-1 250				9 161	
FO ENSOLEILLADO	-87 876	6 456				-81 420	
IME BEL AIR	139 887	6 646				146 533	
EEAP MYOSOTIS	174 660	-1 273				173 387	
FO ENSOLENNE	40 545	-10 029				30 516	
FAM ENSOLENNE	-108 128	-12 689				-120 817	
MAS TROIS CYPRES	-255 553	57 600				-197 953	
FO ST MARTIN	22 131	-8 640				13 491	
MAS OLIVIER	-34 549	31 559				-2 990	
MAS ACACIAS	-662 527	46 211				-616 316	
CENTRE DE FORMATION	0	0					0
SAMSAH	151 682	4 881				156 563	
MAISON DE REPIT	-72 964	7 517				-65 447	
SERVICE INSERTION 16-25	52 427	-348				52 079	
SECTEURS ADAPEI	-26 002	0					-26 002
FH BERCAIL LOCATIF	-3 383	0					-3 383
FH PARACOL LOCATIF	-52 650	0					-52 650
FAM ROUTE DU SEL	178 316	41 563				219 879	
FAM DE L'ESPIGOULE	141 968	37 500				179 468	
MAS DE L'ESPIGOULE	33 340	4 465				37 805	
MNA LA GARENNE	3 767	18 503				22 270	
EHPAD MARQUISANNE 1	202 954	9 469				212 423	
EHPAD MARQUISANNE 2	9 829	-14 446				-4 617	
EHPAD VERDON	-46 184	2 704				-43 480	
VERDON NON CONTRÔLE	-3 116	0					-3 116
FJT	-145 049	0					-145 049
INSTITUT DES ARTS INCLUSIFS	3 833	0					3 833
EPANQUI	-8 178	0					-8 178
MAS ROUTE DU SEL	-169 073	29 823				-139 250	
MECS LA DRAILLE	40 527	8 949				49 476	
MECS LE GERMINAL	-60	-2 389				-2 449	
MECS LES HIPPOCAMPES	-77 413	21 217				-56 196	
MECS LE PATIO	-49 646	34 013				-15 633	
MECS SAKURA	-226 043	30 005				-196 038	
MECS LES ROMARINS	-52 336	6 532				-45 803	
MECS ST EXUPERY	187 579	20 471				208 050	
Total	257 352	421 799	30 488	0	0	254 698	454 941
						709 639	



ANNEXE 2025 n°19

Report à nouveau au 31/12/2025

Etablissements	Report à nouveau au 31/12/2025
IME BEL AIR	32 306
EEAP LES MYOSOTIS	-120 239
MAS TROIS CYPRES	272 136
MAS OLIVIER	-166 325
MAS ACACIAS	-551 588
MAS ROUTE DU SEL	-129 756
FAM ARS ENSOLENNE	
FAM ARS BERCAIL	
ESAT SOCIAL PALMIERS	678 606
ESAT SOCIAL BERCAIL-ROMARINS	150 460
ESAT SOCIAL MAS DE PARACOL	110 463
SAMSAH	-44 839
SERVICE INSERTION	-18 931
FAM ARS ESPIGOULE	884 787
FAM ARS ROUTE DU SEL	-460 711
MAS ESPIGOULE	-108 246
EHPAD MARQUISANNE 1 SOINS	-865 894
EHPAD MARQUISANNE 2 SOINS	-594 299
EHPAD VERDON SOINS	1 324 510
Total établissements sous contrôle ARS	392 440
FO ENSOLENNE	-85 784
FO ENSOLEILLADO	-935 383
FO ST MARTIN	-266 319
FO BERCAIL	-357 753
FO MAS DE PARACOL	40 891
FH AZUR	193 561
FH BERCAIL	10 206
FH MAS DE PARACOL	-177 320
FAM CG ENSOLENNE	-389 634
FAM CG BERCAIL	-252 835
SAVS AZUR	-44 085
SAVS BERCAIL	-12 335
SAVS MAS DE PARACOL	-7 858
SAMSAH CG	
FAM CG ESPIGOULE	-527 006
FAM CG ROUTE DU SEL	213 526
MNA	121 602
EHPAD MARQUISANNE 1 HEBERGEMENT	394 296
EHPAD MARQUISANNE 2 HEBERGEMENT	22 097
EHPAD VERDON HEBERGEMENT	-1 697 202
EHPAD MARQUISANNE 1 DEPENDANCE	-1 620 387
EHPAD MARQUISANNE 2 DEPENDANCE	-683 604
EHPAD VERDON DEPENDANCE	-700 134
Total établissements sous contrôle CD83	-6 761 460
MECS LA DRAILLE	-186 009
MECS LE PATIO	-145 173
MECS GERMINAL	-178 765
MECS HIPPOCAMPES	36 182
MECS LES ROMARINS	-17 777
MECS Sakura	6 562
MECS ST EXUPERY	350 272
Total établissements sous contrôle ASE	-134 708
SIEGE	1 071 980
Total RAN gestion contrôlée	-5 431 746
PALMIERS ESAT PRODUCTION	185 471
ROMARINS ESAT PRODUCTION	254 915
BERCAIL ESAT PRODUCTION	-130 478
PARACOL ESAT PRODUCTION	24 213
SAVS BERCAIL	
SERVICE FORMATION	-379
VIE ASSOCIATIVE ET SECTEURS ADAPEI	173 778
VIE ASSOCIATIVE SESAME AUTISME (Pélissanne)	
FH BERCAIL (Gestion locative)	
EPANOUI	-21 415
FH MAS DE PARACOL	
FJT	-1 714 926
INSTITUT DES ARTS INCLUSIFS	1 962
EHPAD MARQUISANNE 1	-533 199
EHPAD MARQUISANNE 2	-789 626
EHPAD VERDON	-877
Total RAN gestion propre	-2 550 561
Total général	-7 982 307



ANNEXE 2025 n°20

Remboursement d'Emprunts

Capital restant du 31/12/2024 :

61 078 787 €

Emprunts repris par voie de fusion au 01/01/2025 :

0 €

Nouveaux emprunts 2025

5 132 400 €

Remboursement de capital en 2025 :

4 091 583 €

Capital restant du au 31/12/2025 :

62 119 604 €

Intérêts des emprunts payés en 2025 :

1 598 079 €

dont intérêts courus : 237 992



ANNEXE 2025 n°21

Effectifs

Effectifs présents au 31/12

Catégories	Au 31/12/2025			Au 31/12/2024		
	Hommes	Femmes	Total	Hommes	Femmes	Total
Cadre	29	71	100	37	63	100
Non cadre	219	809	1028	210	777	987
Total	248	880	1128	247	840	1087

Effectifs CDI en ETP au 31/12

Catégories	Au 31/12/2025			Au 31/12/2024		
	Hommes	Femmes	Total	Hommes	Femmes	Total
Cadre	25,10	64,88	89,98	33,20	58,62	91,82
Non cadre	213,95	787,45	1001,40	202,41	755,63	958,04
Total	239,05	852,33	1091,38	235,61	814,25	1049,86



ANNEXE 2025 n°22

Honoraires commissariat aux comptes

Madame Florence VALVERDE

Groupe ACMS
97, Av. Vauban
83000 TOULON

Montant total Honoraires TTC

89 380 €

ANNEXE 2025 n°23

Tableau de suivi des fonds dédiés sur subvention de fonctionnement affectées

Nature du projet et caractéristiques	Fonds à engager en début exercice (Cpte 192-194-195) A-	Utilisation au cours exercice - B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées - C -	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs D-	Fonds à engager en fin exercice (Cpte 192-194-195) E = A - B + C - D
Actions en faveur soutien des résidents et insertion TH	152 861	2 188	5 000		155 673
CNR alloués pour travaux	385 768	49 434	3 042		339 376
CNR Bel Air - Appui trésorerie 2022	15 000	0	0		15 000
CNR Bel Air - Itinéraire	389 948	0	0		389 948
CNR COVID Investissements	26 045	3 277	0		22 768
CNR fonctionnement - équipe mobile/apv/energie	383 365	101 978	11 774		293 162
CNR investissements + formations ARS	1 180 545	372 412	554 554		1 362 687
CNR RELAYAGE			0		0
CNR situations critiques + aide démarrage ARS	1 800 947	1 178 130	1 189 968		1 812 785
Crédits maison de répit	36 200	0	0		36 200
Crédits relayage à domicile Bel Air	168 837	13 000	0		155 837
Crédits SAMSAH / DEA	640 760	548 198	183 885		276 447
Dons financement travaux + achats immos	73 601	24 314	36 652		85 939
Frais financiers PPI en cours	431 981	171 167	1 255 970		1 516 785
PAI 2022 EHPAD	96 028	35 433	0		60 595
Provision pour travaux	68 863	30 069	18 969		57 763
rebasage			0		0
Segur 2024		0	0		0
Segur et Laforcade 2022	7 957	0	0		7 957
Subventions / Services et dispositifs différés	329 252	26 367	115 371		418 256
Total	6 187 958	2 555 967	3 375 185	0	7 007 176

Tableau de suivi des fonds dédiés sur subvention de fonctionnement non mouvements depuis 2 ans

Nature du projet et caractéristiques	Montant initial	Etablissement	Année de constitution	Reflexage envisagé
Projet cultivons nos assiettes ADEME	3 601	Siège	2023	Restitution à l'ADEME
Projet cultivons nos assiettes CARREFOUR	15 000	Siège	2023	Pas de date dans la convention utilisation prévue en 2026
Projet voiture immersive	7 000	FAM RDS	2023	Financement interne à UMANE utilisation sur 2026
Projet Yourte Alternative	39 350	MAS DRS	2023	Projet développé sur 2026 avec utilisation des fonds
DAPV 13 Démarrage	93 559	EEAP Myosotis	2022	Dispositif mis en œuvre reprise envisagé ultérieurement
CNR Trésorerie Appui	15 000	EEAP Myosotis	2022	
CNR Inflation fluides	12 845	EEAP Myosotis	2022	
MN Inflation fluides ajustement taux directeur	12 947	EEAP Myosotis	2022	





ANNEXE 2025 n°24

Tableau de financement

	Exercice N 31/12/2025	Exercice N-1 31/12/2024	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021	Variation Ecart
FONDS DE ROULEMENT						
Fonds associatifs	18 778 596	19 328 826	18 883 793	19 725 075	20 922 990	-550 230
Résultat de l'exercice	366 370	-465 412	445 027	-855 662	-1 373 101	831 782
Provisions réglementées et subventions	29 944 240	26 926 770	21 533 881	18 734 798	15 505 019	3 017 470
CAPITAUX PROPRES	49 089 206	45 790 184	40 862 701	37 604 211	35 054 908	3 299 022
Provisions R&C et fonds dédiés	11 094 306	8 511 658	9 254 471	7 251 183	5 206 355	2 582 648
Emprunts et dettes assimilées	62 371 995	61 337 991	59 135 039	61 863 848	54 097 406	1 034 004
CAPITAUX PERMANENTS	122 555 507	115 639 833	109 252 211	106 719 242	94 358 669	6 915 674
Provisions pour actif circulant	-45 936	-120 012	-154 822	-148 855	-18 804	74 076
Actif net immobilisé	111 023 130	106 233 641	97 921 562	99 012 423	89 994 394	4 789 489
Charges à répartir sur plusieurs exercices	476 145	460 226	49 580	56 539	27 298	15 919
FONDS DE ROULEMENT	11 102 168	9 065 978	11 435 891	7 799 135	4 355 781	2 036 189
BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT						
Stocks et en cours	179 469	189 996	227 251	283 565	267 474	-10 527
Créances clients et comptes rattachés	3 378 940	4 909 338	5 378 429	4 249 757	5 146 427	-1 530 398
Autres créances	10 427 241	9 644 163	10 998 783	11 204 071	4 296 418	783 078
Comptes de régularisation	235 624	214 612	259 223	258 556	249 775	21 012
ACTIF CIRCULANT	14 221 274	14 958 108	16 863 687	15 995 949	9 960 094	-736 834
Fournisseurs et comptes rattachés	5 227 180	4 838 481	4 061 350	4 988 207	4 739 319	388 699
Autres dettes	9 516 902	10 101 582	9 046 568	8 513 500	7 785 083	-584 680
Compte de régularisation	55 151	108 817	83 298	42 594	35 241	-53 666
DETTES D'EXPLOITATION	14 799 233	15 048 880	13 191 216	13 544 301	12 559 643	-249 647
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-577 959	-90 771	3 672 471	2 451 648	-2 599 549	-487 187
Disponibilités	11 680 124	9 156 750	7 763 420	5 347 486	6 955 331	2 523 374
TRESORERIE NETTE	11 680 124	9 156 750	7 763 420	5 347 486	6 955 331	2 523 374

Tableau des Filiales et Participations

Informations financières Filiales et participations	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote -part du Capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaire HT du dernier exercice écoulé	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	Observations
				Brute	Nette						
A. Renseignements détaillés sur chaque titre dont la valeur brute excède 1% du capital de la société astreinte à la publication : 1. Filiales détenues à + 50% : F1 Entreprise adaptée Azur Multiservices.... F2..... 2. Participations (détenues entre 10 et 50%) : P1 Nactim	40 000		100	400				1 120 454	21 049		
	120 500		4	2 500				56 460 029			
B. Renseignements globaux sur les autres titres dont la valeur brute n'excède pas 1% du capital de la société astreinte à la publication : Filiales françaises (ensemble) Filiales étrangères (ensemble) Participation dans les sociétés françaises (ensemble) Participation dans les sociétés étrangères (ensemble)											
C. Renseignements globaux sur les titres (c'est-à-dire A+B): Filiales françaises (ensemble) Filiales étrangères (ensemble) Participation dans les sociétés françaises (ensemble) Participation dans les sociétés étrangères (ensemble)	40 000		100	400				1 120 454	21 049		
	120 500		20	2 500				56 460 029	0		



FILIALES ASSOCIATIVES

NOM	ACTIVITE	PRODUITS D'EXPLOITATION	FONDS PROPRES	EFFECTIFS EN NOMBRE
HANDIDOT	Le fonds de dotation met notamment, mais pas exclusivement, les capacités financières dont il dispose au service des projets initiés, développés ou soutenus par son fondateur, l'Adapei Var Méditerranée, afin entre autres, de prolonger et d'amplifier son action en faveur des enfants handicapés mentaux et l'aide à leur famille	542 K€	2 991 K€	NEANT
ARIANE MEDITERRANEE	Plateforme d'inclusion, de formation d'insertion sociale et professionnelle pour tous les publics et en particulier pour les publics fragiles - Actions d'accompagnement individualisé d'accès à l'emploi - Formation professionnelle continue dans le champ du handicap - Inclusion sociale - santé - Services aux entreprises	1 631 K€	- 79 K€	34 PERSONNES
ENTRAIDE SOCIALE DU VAR (ESV)	Service d'accompagnement à domicile (SAAD), ayant pour objet de continuer les activités sociales de l'ENTRAIDE FRANCAISE notamment dans les domaines de l'enfance, des retraités et préretraités, et personnes en situation de handicap.	12 818 K€	948 K€	353 PERSONNES (en effectif moyen)
GIE OP'TEAM	Coordonner, faciliter, améliorer et développer l'activité économique, les compétences et les prestations assurées par ses membres, par l'entreprise et la coordination d'actions communes, la mise à disposition et le développement de services communs (fonctions supports, moyens et personnel), la création d'un support à une offre groupée de services afin de se positionner plus rapidement sur les programmes et appels à projet	76 K€	10 K€	1 PERSONNE 0,15 ETP
CRECHE LES PETITS BOUCHONS	Accueillir collectivement les enfants, y compris les enfants en situation Assurer leur bien-être physique et psychique en toute sécurité, de handicap ou porteur de maladie chronique. Participer en partenariat avec les familles à leur développement psycho moteur, affectif et relationnel.	444 K€	227 K€	8 personnes (en effectif moyen)

*1 : Montant provisionné, comptes annuels non arrêtés

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N			EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public	
PRODUITS PAR ORIGINE					
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC					
1.1 Cotisations sans contrepartie	29 460	29 460	32 575	32 575	
1.2 Dons, legs et mécénat					
- Dons manuels	105 805	105 805	39 249	39 249	
- Legs, donations et assurances-vie	18 630	18 630			
- Mécénat					
1.3 Autres produits liés à la générosité du public					
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC					
2.1 Cotisations avec contrepartie					
2.2 Parrainage des entreprises					
2.3 Contributions financières sans contrepartie					
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	112 667 396		103 196 401		
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	1 491 198		1 602 358		
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			1 109 610		
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEBIES ANTERIEURS	1 963 159		1 624 589		
TOTAL	116 275 648	153 895	107 604 781		71 824
CHARGES PAR DESTINATION					
1 - MISSIONS SOCIALES					
1.1 Réalisées en France					
- Actions réalisées par l'organisme	82 261	82 261	101 991		
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France					
1.2 Réalisées à l'étranger					
- Actions réalisées par l'organisme					
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France					
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	100 940 578		97 133 287		
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	12 086 836		9 180 793		
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	18 489		12 536		
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	2 781 114	71 634	1 641 586		
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	115 909 278	153 895	108 070 194		
6 - REPORTS EN FONDS DEBIES	366 370	0	-465 412		
TOTAL					
EXCEDENT OU DEFICIT					

ANNEXE 2025 n°27 (suite)



COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION - SUITE

	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature	12 618	12 618		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	12 618	12 618	0	0
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	2 334	2 334		
Réalisées à l'étranger				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	10 284	10 284		
TOTAL	12 618	12 618	0	0
EXCEDENT OU DEFICIT	0	0	0	0



EMPLOIS DE L'EXERCICE	EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES DE L'EXERCICE	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
1 - MISSIONS SOCIALES							
1.1 Réalisées en France							
- Actions réalisées par l'organisme							
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France							
1.2 Réalisées à l'étranger							
- Actions réalisées par l'organisme							
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France							
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS							
2.1 Frais d'appel à la générosité du public							
2.2 Frais de recherche d'autres ressources							
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT							
	TOTAL DES EMPLOIS	82 261	71 824		TOTAL DES RESSOURCES	153 895	71 824
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS							
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE		71 634					
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE					DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
	TOTAL	153 895	71 824		TOTAL	153 895	71 824



ANNEXE 2025 n°28 (suite)



CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EMPLOIS DE L'EXERCICE	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	EXERCICE N	EXERCICE N-1
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES Réalisées en France Réalisées à l'étranger	2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public (-) investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
				RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT				RESSOURCES DE L'EXERCICE 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC Bénévolat Prestations en nature Dons en nature		
				TOTAL	0	0

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	À l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	11 709 429	479 972	18 630		12 208 031
Fonds propres avec droit de reprise	448 745				448 745
Ecart de réévaluation	0				0
Réserves	14 773 705	572 156			15 345 861
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	10 502 688				10 502 688
Report à nouveau	-6 357 459	-1 624 848			-7 982 307
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-4 288 767				-5 431 747
Dépenses refusées ou non opposables	-1 354 116	5 179			-1 348 937
Excédent ou déficit de l'exercice	-465 412	465 412	366 370		366 370
Reprise de résultat antérieur	108 520	102 053			210 573
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-645 250	-645 250			-79 455
Situation nette	18 863 412	0	385 000	0	19 248 336
Fonds propres consommables					0
Subventions d'investissement	15 758 817		6 134 481	5 088 035	16 805 263
Provisions réglementées	11 167 953		2 072 564	101 541	13 138 976
TOTAL	45 790 182	0	8 592 045	5 189 576	49 192 575

L'association n'est pas en mesure au 31/12/2025 de présenter les fonds propres et leurs variations par financeur.
Des travaux comptables seront menés en 2026 afin de produire cette information dans l'annexe de l'exercice 2026

ETAT SEPARÉ DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER POUR L'EXERCICE N

Etat du contributeur ^(a)	Date de l'avantage ou de la ressource ^(b)	Personnalité juridique du contributeur ^(c)	Nature de l'avantage ou de la ressource ^(d)	Caractère direct ou indirect ^(d) de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement ^(d)	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource ^(d)
Néant						
Total - Etat X						X
Total - Etat Y						X
Total - Etat Z						X

(a) Les avantages et ressources sont regroupés par Etat.

Il peut s'agir :

- de l'Etat contributeur ;
- de l'Etat du siège social d'une personne morale étrangère ;
- de l'Etat du siège d'un dispositif juridique de droit étranger comparable à une fiducie ;
- de l'Etat de résidence fiscale d'une personne physique non résidente fiscale en France.

(b) Les avantages et ressources sont classés, pour chaque Etat, par ordre chronologique en fonction de la date de l'encaissement ou, pour un avantage ou une ressource non pécuniaire, la date à laquelle il est effectivement acquis ou la période durant laquelle il est accordé.

(c) Indiquer s'il s'agit :

- d'un Etat ou d'une autre collectivité publique ;
- d'une autre personne morale ;
- d'une personne physique.

(d) Conformément à l'article 4 du décret n° 2021-1812 du 24 décembre 2021.



ANNEXE 2025 n°31



ETAT SEPARÉ DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER POUR L'EXERCICE N (VERSION SYNTHETIQUE*)

Etat du contributeur	Montant total des avantages et des ressources
Etat X	Néant
Etat Y	
Etat Z	

* La version détaillée de l'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger que [l'association / le fonds de dotation] doit établir en application de l'article [A compléter] est mise à la disposition du public :

- au siège [de l'association / du fonds de dotation], situé [A compléter] selon les modalités suivantes :

[A compléter],

- [et sur le site internet de l'association / du fonds de dotation] ».



ANNEXE 2025 n°32

Avance consenties aux filiales

Nom	Fonds propres	Résultat 2025	Montant de l'avance
ARIANE	-79 K€	-158 K€	588 671
Handi'Dot	2 991 K€	21 K€	1 985 820
GIE Opteam	10 K€	0 K€	158 899