

ZAE Cré@Vallée Nord
371 boulevard des Saveurs
24660 Coulounieix-Chamiers
Tél. 05 53 08 88 88
Email : hoche@hoche.com
www.hoche.com

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

ALSEA

**Association Limousine de
Sauvegarde de l'Enfant à l'Adulte**
Exercice clos le 31/12/2025

Ce rapport contient 22 pages

ALSEA

Association Limousine de Sauvegarde de l'Enfant à l'Adulte

52 bis Avenue Garibaldi
87000 LIMOGES

Mesdames, Messieurs,

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 **ALSEA**, 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 le point suivant exposé dans la note « Changements des méthodes comptables et impacts sur les comptes annuels » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode comptable relatif à l'application du règlement ANC 2022-06 ainsi que les incidences de sa première application.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- **Règles et principes comptables :**

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe en particulier en ce qui concerne les règles spécifiques applicables à votre structure au regard de sa nature juridique et de son secteur d'activité.

- **Estimations comptables :**

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association sur la base des éléments disponibles à ce jour.

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 le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITES 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

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à PERIGUEUX,
Le 4 juin 2026

Le Commissaire aux comptes
H. AUDIT



Philippe ESCROUZAILLES
Associé

Association limousine de Sauvegarde de l'Enfance

| Actif | | | Au 31/12/2025 | | | Au 31/12/2024 |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|-------------|---------------|
| | | | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | Montant net |
| Frais d'établissement (I) | | | | | | |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles | Frais de développement | | | | |
| | | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ | 53 554 | 44 667 | 8 887 | 13 523 |
| | | Immobilisations incorporelles en cours , avances et acomptes | | | | |
| | | TOTAL | 53 554 | 44 667 | 8 887 | 13 523 |
| | Immobilisations corporelles | Terrains | 415 267 | | 415 267 | 422 267 |
| | | Constructions | 6 166 340 | 1 603 688 | 4 562 651 | 4 611 737 |
| | | Installations techniques, matériel et outillage industriels | 2 987 678 | 1 721 189 | 1 266 489 | 1 310 908 |
| | | Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes | 64 673 | | 64 673 | 179 038 |
| | | TOTAL | 9 633 959 | 3 324 877 | 6 309 081 | 6 523 951 |
| | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | |
| Actif circulant | Immobilisations financières ⁽²⁾ | Participations | | | | |
| | | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | | Autres titres immobilisés | 676 689 | | 676 689 | 674 456 |
| | | Prêts | 166 114 | | 166 114 | 129 409 |
| | | Autres immobilisations financières | 18 594 | | 18 594 | 24 214 |
| | | TOTAL | 861 398 | | 861 398 | 828 081 |
| | Total (II) | | 10 548 912 | 3 369 544 | 7 179 367 | 7 365 556 |
| | Stocks et en cours | | | | | |
| | Créances ⁽³⁾ | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 171 757 | | 171 757 | 91 502 |
| | | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | | Autres créances | 680 518 | | 680 518 | 770 789 |
| | | Charges constatées d'avance | 63 454 | | 63 454 | 32 757 |
| | | TOTAL | 915 730 | | 915 730 | 895 049 |
| | Divers | Instruments financiers à terme et jetons détenus | | | | |
| | Disponibilités | | 5 349 268 | | 5 349 268 | 4 950 921 |
| | Total (III) | | 6 264 999 | | 6 264 999 | 5 845 971 |
| | Frais d'émission des emprunts (IV) | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | | |
| | Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI) | | | | | |
| | TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI) | | 16 813 911 | 3 369 544 | 13 444 366 | 13 211 527 |
| | Renvois | (1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) Dont à plus d'un an (brut) | | | | |

Association limousine de Sauvegarde de l'Enfance

| Passif | | Au 31/12/2025 | Au 31/12/2024 |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Fonds propres | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | 24 547 | 24 547 |
| | Fonds propres complémentaires | 805 963 | 805 963 |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Écarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| | Autres réserves | 4 115 670 | 4 037 946 |
| | Report à nouveau | -887 842 | -268 845 |
| | Excédent ou déficit de l'exercice | -52 151 | -541 271 |
| | Situation nette (sous-total) | 4 006 187 | 4 058 339 |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | 3 084 535 | 3 183 818 |
| | Provisions réglementées | 140 984 | 141 306 |
| Total (I) | | 7 231 706 | 7 383 464 |
| Autres fonds propres | Montant des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| Total (I bis) | | | |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés | 1 042 015 | 785 631 |
| Total (II) | | 1 042 015 | 785 631 |
| Provisions | Provisions pour risques | 150 817 | 130 817 |
| | Provisions pour charges | | |
| Total (III) | | 150 817 | 130 817 |
| Dettes | Emprunts obligataires et assimilés | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾ | 1 807 436 | 1 773 939 |
| | Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾ | 1 945 | |
| | Instruments financiers à terme | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 419 289 | 342 975 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 2 665 897 | 2 694 298 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 26 374 |
| | Autres dettes | 95 174 | 74 024 |
| | Produits constatés d'avance | 30 083 | |
| Total (IV) | | 5 019 827 | 4 911 613 |
| Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V) | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V) | | 13 444 366 | 13 211 527 |
| Renvois | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | 223 003 | 284 766 |
| | (2) Dont emprunts participatifs | | |

Association limousine de Sauvegarde de l'Enfance

| | | Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois | Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Produits d'exploitation | Cotisations | 630 | 240 |
| | Ventes de biens et services | | |
| | Ventes de biens | | |
| | <i>dont ventes de dons en nature</i> | | |
| | Ventes de prestations de service | 204 308 | 169 126 |
| | <i>dont parrainages</i> | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 20 855 065 | 19 095 909 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | 9 643 | 5 441 |
| | <i>Dons manuels</i> | 7 255 | 4 441 |
| | <i>Mécénats</i> | 1 544 | 1 000 |
| | <i>Legs, donations et assurances-vie</i> | 844 | |
| | Contributions financières | | |
| | Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | | 2 152 |
| | Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles | 285 700 | |
| | Utilisations des fonds dédiés | 124 736 | 159 309 |
| | Autres produits | 67 230 | 364 626 |
| | Total des produits d'exploitation (I) | 21 547 315 | 19 796 805 |
| Charges d'exploitation | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Autres achats et charges externes | 3 890 861 | 3 757 442 |
| | Aides financières | 150 544 | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 1 366 715 | 1 301 604 |
| | Salaires | 10 726 852 | 10 543 480 |
| | Cotisations sociales | 4 371 549 | 4 149 947 |
| | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 521 322 | 426 495 |
| | Dotations aux provisions | 20 000 | |
| | Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées | 74 803 | |
| | Reports en fonds dédiés | 381 120 | 250 450 |
| | Autres charges | 85 692 | 41 379 |
| | Total des charges d'exploitation (II) | 21 589 463 | 20 470 800 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | | -42 147 | -673 994 |
| Produits financiers | De participations | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 45 223 | 60 724 |
| | Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits des immobilisations financières cédées | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie | | |
| | Total des produits financiers (III) | 45 223 | 60 724 |
| Charges financières | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | 45 280 | 37 003 |
| | Différences négatives de change | | |
| | Valeurs comptables des immobilisations financières cédées | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie | | |
| | Total des charges financières (IV) | 45 280 | 37 003 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III - IV) | | -57 | 23 721 |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV) | | -42 204 | -650 272 |

Association limousine de Sauvegarde de l'Enfance

| | Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois | Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Produits exceptionnels (V) Total | 522 | 208 569 |
| Charges exceptionnelles (VI) Total | 200 | 89 236 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 322 | 119 332 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) Impôts sur les bénéfices (VIII) | 10 270 | 10 332 |
| Total des produits (I + III + V) | 21 593 061 | 20 066 099 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 21 645 213 | 20 607 371 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | -52 151 | -541 271 |
| Évaluation des contributions volontaires en nature | | |
| Contributions volontaires en nature | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | 19 205 | 9 767 |
| Bénévolat | | |
| TOTAL | 19 205 | 9 767 |
| Charges des contributions volontaires en nature | | |
| Secours en nature | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | 19 205 | 9 767 |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL | 19 205 | 9 767 |

1 Informations concernant l'association

1.1 Objet social et périmètre des activités

L'association a pour objet la sauvegarde et la protection de l'enfance, de l'adolescence et des adultes.

1.2 Moyens mis en œuvre

Ses missions s'articulent autour de l'éducation, de la prévention et de la promotion des publics confiés et de leur famille.

L'association agit par :

- Une aide et un soutien éducatif aux familles ;
- L'accueil et l'accompagnement global des jeunes de moins de six ans atteints ou présentant un risque de développer un handicap ;
- La mise en œuvre d'un accompagnement éducatif par le biais d'intervenants qualifiés (éducateurs spécialisés, assistantes sociales, psychologue, pédopsychiatre) ;
- L'accueil de mineurs de 16 à 18 ans dans le cadre de mesures judiciaires : CJ, SME, aménagement de peine ;
- L'accueil en espace de vie sociale pour garantir une écoute et un ensemble de services autour d'un point public multimédia, d'un point d'information jeunesse et d'activités socioculturelles ;
- Le maintien des relations enfants-parents ;
- L'accueil pour des séjours de durée variable, des enfants, adolescent(e)s dont les familles se trouvent en difficulté momentanée ou durable et ne peuvent, seules ou avec le recours de proches, assumer la charge et l'éducation de leurs enfants ;
- Une action éducative en direction des jeunes, en rupture ou en souffrance, en voie de marginalisation ou déjà marginalisés, en visant à rompre l'isolement et à restaurer le lien social ;
- La gestion de mesures civiles (curatelles, tutelles...) et la gestion de mesures d'aide à la gestion du budget familial ;
- La proposition de solutions alternatives afin d'anticiper et de gérer les périodes de crises, de tensions, de mal être ponctuels afin de favoriser l'évolution de la situation et ceci afin d'éviter le placement.

2 Faits majeurs de l'exercice

2.1 Événements principaux de l'exercice

Mise en service de la 2^{ème} tranche immobilière à la MECS du Grand Tilleul.

Vente des locaux de l'AEMO 27 rue Ferdinand Buisson pour 285k€, la plus value fait l'objet d'une provision règlementée.

Projet « ESMS Numérique » : l'association a perçu une subvention dans cadre de l'appel à projet « ESMS numérique », en vue de l'acquisition et de la mise en œuvre d'un Dossier de l'Usager Informatisé (DUI). Elle a reversé la quote-part revenant aux participants de la grappe pour un montant de 150 k€.

2.2 Événements post-clôture

NEANT

2.3 Principes, règles et méthodes comptables

2.3.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

2.3.2 Méthode Comptable

2.3.2.1 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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.

2.3.2.2 Changements des méthodes comptables et impacts sur les comptes annuels

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 (Plan comptable général), ainsi que le règlement ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant le règlement ANC n° 2018-06. Ces textes entraînent notamment une nouvelle définition du résultat exceptionnel, la suppression des transferts de charges, la simplification du plan de comptes et des modèles d'états financiers.

Les principaux impacts sur la présentation des comptes 2025 sont les suivants :

- Enregistrement des produits de cession d'immobilisations et valeurs nettes comptables des actifs cédés en résultat d'exploitation (antérieurement en exceptionnel). L'impact est de +210 k€ sur le résultat d'exploitation 2025.
- Enregistrement des indemnités journalières perçues en moins des salaires (antérieurement en autres produits). L'impact est de -344 k€ sur la masse salariale 2025.
- Enregistrement des autres charges et produits exceptionnels en autres charges d'exploitation. L'impact est de -42 k€ sur le résultat d'exploitation 2025.

3 Informations relatives au bilan

3.1 Actif

3.1.1 Tableau des immobilisations

| Situations et mouvements | A | B | C | D |
|-------------------------------|------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------------------------|
| Rubriques | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
| Immobilisations incorporelles | 53,554 | | - | 53,554 |
| Immobilisations corporelles | 9,545,609 | 490,984 | 467,306 | 9,569,287 |
| Immobilisations en cours | 179,038 | 58,429 | 172,794 | 64,673 |
| Immobilisations financières | 828,081 | 38,937 | 5,620 | 861,398 |
| TOTAL | 10,606,283 | 588,350 | 645,720 | 10,548,912 |

3.1.2 Tableau des amortissements

| Situations et mouvements | A | B | C | D |
|-------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Rubriques | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice |
| Immobilisations incorporelles | 40,031 | 4,637 | | 44,668 |
| Immobilisations corporelles | 3,200,696 | 516,686 | 392,506 | 3,324,876 |
| Immobilisations financières | - | - | - | - |
| TOTAL | 3,240,727 | 521,323 | 392,506 | 3,369,544 |

3.1.2.1 Méthode d'amortissement des immobilisations incorporelles

| Type d'immobilisations | Mode | Durée |
|--------------------------|----------|-----------|
| Frais d'établissement | Linéaire | 3 - 5 ans |
| Frais de recherche et de | | |
| Droit au bail | | |
| Logiciels et progiciels | Linéaire | 3 - 5 ans |

3.1.2.2 Méthode d'amortissement des immobilisations corporelles

| Types d'immobilisations | Mode | Durée |
|-----------------------------------|----------|-------------|
| Constructions | Linéaire | 10 à 20 ans |
| Installations techniques, | Linéaire | 10 à 15 ans |
| Matériel et outillage industriels | Linéaire | 3 à 5 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | 5 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | 2 à 10 ans |
| Mobilier de bureau | Linéaire | 5 à 6 ans |

3.1.2.3 Principaux mouvements des immobilisations corporelles

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

| Nature de l'immobilisation | Montants | |
|------------------------------------|-------------------------|-------------|
| | Investissements directs | Crédit-Bail |
| Terrain | - | |
| Constructions / Agencements | 259,803 | |
| Matériel outillage | 37,544 | |
| Installations générales | 71,536 | |
| Matériel de transport | 83,716 | |
| Matériel de bureau / mobilier | 38,385 | |
| Autres immobilisations corporelles | | |

Les principales diminutions sont :

| | |
|-----------------------------|-----------|
| - Bâtiment : | 157 079 € |
| - Matériels et outillages : | 26 833 € |
| - Installations générales : | 205 444 € |
| - Matériel de transport : | 43 129 € |

3.1.3 Immobilisations financières

| Types d'immobilisations | Valeur |
|---------------------------------------------------|---------|
| Participations | |
| Créances rattachées à des participations | |
| Titres immobilisées de l'activité de portefeuille | |
| Autres titres immobilisés | 676 689 |
| Prêts | 166 114 |
| Dépôts et cautionnements | 18 594 |

3.1.4 Créances

| Créances(a) | Montant brut | Liquidité de l'actif | |
|------------------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an |
| Créance de l'actif immobilisé | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts (1) | 166 114 | | 166 114 |
| Autres | 18 595 | | 18 595 |
| Créances de l'actif circulant | | - | |
| Créances clients et comptes rattachés | 171 758 | 171 758 | |
| Autres | 680 519 | 680 519 | |
| Charges constatées d'avance | 63 454 | 63 454 | |
| TOTAL | 1 100 439 | 915 731 | 184 709 |
| (1) Prêts accordés en cours d'exercice | 36 705 | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

3.1.5 Tableau des dépréciations d'actifs

| | Dépréciations début exercice | Dotations | Reprises | Dépréciations fin d'exercice |
|-----------------------------------|------------------------------|-----------|----------|------------------------------|
| Immobilisations | | | | 0 |
| Stocks | | | | 0 |
| Créances (subventions à recevoir) | - | - | - | - |
| | | | | |

3.1.6 Produits à recevoir, Clients factures à établir, Fournisseurs avoirs à recevoir

Les produits à recevoir pour l'exercice représentent 635 960 €. Ils concernent à hauteur de 215 466€ le solde des prix de journée, 139 085 € le solde à recevoir pour la compensation du SEGUR et 86 785 € lié aux subventions du projet Grappe.

3.1.7 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance sont exclusivement d'exploitation et se montent à 63454 €.

3.2 Passif

3.2.1 Fonds propres

| Libellé | Solde au début de l'exercice | Augmentation | Diminution | Solde à la fin de l'exercice |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------|--------------|------------|------------------------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | - |
| Fonds propres statutaires | 24,547.14 | | | 24,547.14 |
| Fonds propres complémentaires | 805,963.86 | | | 805,963.86 |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | - |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| Fonds propres statutaires | | | | |
| Fonds propres complémentaires | | | | |
| Apports | | | | |
| Legs et donations | | | | |
| Résultat sous contrôle des tiers financeurs | | | | - |
| Ecart de réévaluation | | | | - |
| Réserves | | | | - |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | - |
| Réserves pour projet de l'entité | | | | - |
| Réserves | | | | - |
| Autres | 4,037,946.09 | 163,450.40 | 85,725.58 | 4,115,670.91 |
| Report à nouveau | - 268,845.70 | 372,015.78 | 991,012.49 | - 887,842.41 |
| <i>dont activités sous gestion contrôlée</i> | - 629,836.23 | 349,457.95 | 873,964.30 | - 1,154,342.58 |
| Excédents ou déficits | - 541,271.90 | 1,189,821.68 | 700,701.67 | - 52,151.89 |
| <i>dont résultat des activités sous gestion contrôlée</i> | - 446,783.77 | 957,128.49 | 654,414.78 | - 144,070.06 |

3.2.2 Détermination du résultat effectif et administratif

| Libellés | Résultat comptable | Reprise résultat affecté à la réduction des charges d'exploitation | Reprise de déficit antérieur | Résultat effectif | Compensation des charges d'amortissement | Reprise résultat affecté au financement de mesures d'exploitation | Résultat compte administratif | Dont var.congés à neutraliser |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| CPFS | - 177,940.38 | | | - 177,940.38 | | - | - 177,940.38 | 113,814.18 |
| Prévention spécialisée | - 21,279.72 | | | - 21,279.72 | | - | - 21,279.72 | - |
| AEMO | 114,570.49 | | | 114,570.49 | | | 114,570.49 | 21,396.60 |
| AEMO-H | - 49,503.74 | | | - 49,503.74 | | | - 49,503.74 | 811.64 |
| SIEGE HABILITE | 7,270.06 | | | 7,270.06 | | | 7,270.06 | 7,216.36 |
| Mecs de la croix verte | 4,816.21 | | | 4,816.21 | 11,121.50 | | 15,937.71 | 29,143.48 |
| CAMPS | 35,642.75 | | | 35,642.75 | | | 35,642.75 | 5,317.15 |
| CEF 19 | 22,320.30 | | -48,252.04 | - 25,931.74 | 12,645.00 | | - 13,286.74 | 37,756.51 |
| Tutelles - MJPM | 22,809.35 | | 52,527.46 | 75,336.81 | | | 75,336.81 | 10,353.72 |
| Tutelles - DPF | - 7,053.63 | | - 11,841.20 | - 18,894.83 | | | - 18,894.83 | 8,868.61 |
| Mecs Grand Tileul | - 95,721.75 | | | - 95,721.75 | | | - 95,721.75 | 17,121.83 |
| Total établissement sous gestion contrôlée | - 144,070.06 | - | - 7,565.78 | - 151,635.84 | 23,766.50 | - | - 127,869.34 | 251,800.08 |
| Activité MASP2 | - 1,194.03 | | | | | | | |
| Association | - 23,726.83 | | | | | | | |
| Interval | 5,132.23 | | | | | | | |
| Trait d'union | 5,742.29 | | | | | | | |
| Dispositif - gestion propre | 2,350.72 | | | | | | | |
| Retraitement | 103,613.79 | | | | | | | |
| Total activité sous gestion propre | 91,918.17 | | | | | | | |
| Total | - 52,151.89 | - | - 7,565.78 | - 151,635.84 | 23,766.50 | - | - 127,869.34 | 251,800.08 |

3.2.3 Subventions d'investissements

| | Solde à l'ouverture de l'exercice | Variations de l'exercice | | Solde à la clôture de l'exercice |
|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|------------|----------------------------------|
| Subvention d'investissement | Montant global | Augmentation | Diminution | Montant global |
| Montant nominal | 3,461,268 € | 70,632 € | 4,950 € | 3,526,950 € |
| Quote-parts virées au résultat | 277,450 € | 169,916 € | 4,950 € | 442,415 € |
| Montant net en fonds propres | 3,183,818 € | - 99,283 € | - € | 3,084,535 € |

3.2.4 Provisions règlementées

| Situation de mouvements | A | B | C | D |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| Rubriques | Provision au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice | Provision à la fin de l'exercice |
| Provision réglementée renforcement couverture du BFR | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Provisions afférentes aux plus values nettes d'actif immobilisé | 1,941 | 0 | 392 | 1,550 |
| Provision afférente aux plus values nettes d'actif circulant | 106,893 | 200 | 0 | 107,093 |
| Provision réglementée produit financier | 32,472 | 392 | 523 | 32,341 |
| TOTAL | 141,307 | 592 | 914 | 140,984 |

3.2.5 Provisions pour risques et charges

| Situations et mouvements | A | B | C | D |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| Rubriques | Provisions au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice | Provision à la fin de l'exercice |
| Provisions pour risques Provisions pour charges | 130,318 | 20,000 | | 150,318 |
| Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire | | | | |
| TOTAL | 130,318 | 20,000 | | 150,318 |

La provision pour risques et charges est pour partie relative à la fermeture du CEF 87 et aux éventuels litiges pouvant survenir ultérieurement concernant ce service. La DIRPJJ s'est engagée par courrier à financer le paiement des indemnités et charges annexes résultant du licenciement du personnel du CEF 87 n'étant pas couvertes par ladite provision.

3.2.6 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

| Engagements retraite | Provisionné | Non provisionné | Total ⁽¹⁾ |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|----------------------|
| I. D. R. | | 845 895 € | 845 895 € |
| Engagements de pension à d'anciens dirigeants | | | |
| Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite | | | |

— Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

- Taux d'actualisation : 3.55 %
- Taux de turnover faible
- Taux de charges : 51.48 %

3.2.7 Fonds dédiés – Tableaux de suivi

3.2.7.1 Subventions de fonctionnement affectées

| Libellés | Fonds à dégager au début de l'exercice (19) | Utilisation en cours d'exercice => (7894) | Utilisation en cours d'exercice => remboursement | Méthode prospective | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894) | Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| | A | B | | E | C | D=A-B+C+E |
| Subvention d'exploitation | | | | | | - |
| Contributions financières d'autres organismes | 785631,65 | 124 736,89 | | | 381120,6 | 1 042 015,36 |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | - |
| TOTAL | 785631,65 | 124736,89 | 0 | 0 | 381120,6 | 1042015,36 |

3.2.7.2 Dons manuels, legs et donations affectées

| Situations | Montant des fonds affectés au projet | Fonds à engager au début de l'exercice (19) | Utilisation en cours d'exercice | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) |
|---------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| | (2) | A | (7895 ou 7897) B | (6895 ou 6897) C | D=A-B+C |
| Ressources | | | | | |
| - Dons manuels | | | | | |
| <i>sous-total</i> | - | - | - | - | - |
| - Legs et donations | | | | | |
| <i>sous-total</i> | - | - | - | - | - |
| TOTAL | - | - | - | - | - |

(1) A regrouper le cas échéant.

(2) Il peut paraître intéressant d'indiquer le montant total des ressources provenant de la générosité publique affectées à chacun des projets avec mention de l'année d'attribution. Le montant total correspond aux fonds affectés lors des exercices antérieurs et lors de l'exercice en cours.

3.2.8 Etat des dettes

| Dettes(b) | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------|-----------------------|------------------------|
| | | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus 1 an | Échéances à plus 5 ans |
| Emprunts obligataires convertibles (2) | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 2 ans au maximum à l'origine | 225,023 | 225,023 | | |
| - à plus de 2 ans à l'origine | 1,584,358 | 93,095 | 382,313 | 1,108,950 |
| Emprunts et dettes financières divers (2) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 419,290 | 419,290 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 2,665,898 | 2,665,898 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | - | - | | |
| Autres dettes | 95,174 | 95,174 | | |
| Produits constatés d'avance | 30,083 | 30,083 | | |
| TOTAL | 5,019,827 | 3,528,564 | 382,313 | 1,108,950 |
| (2) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 195,000 | | | |

3.2.9 Charges à payer, Fournisseurs non-parvenues

Les charges à payer concernent exclusivement l'exploitation, et s'élèvent à 151 020 €

4 Informations relatives au compte de résultat

4.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation

| | |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|
| Ressources propres (cotisations, prestations de service...) | 204,938 |
| Subventions et concours publics | 20,855,065 |
| Contributions financières | |
| Utilisations des fonds dédiés | 124,736 |
| Produits des cessions d'immobilisations | 285,700 |
| Autres produits | 76,873 |
| Total | 21,547,312 |

4.2 Ventilation de l'effectif au 31 décembre 2025

| Catégories | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|----------------------------------|-------------------|-----------------------------|
| Cadres | 32.25 | |
| Non cadres (dont 1 apprentis) | 259.52 | - |
| TOTAL | 291.77 | - |

4.3 Contributions volontaires en nature

| Nature de la contribution | Méthode de valorisation | Montant |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------|
| Mise à disposition local Limoges | Valeur locative | 17 405,00 |
| Mise à disposition local Saint Junien | Valeur locative | 1 800,00 |
| | | |
| | | |
| TOTAL | | 19 205,00 |

Ce tableau retranscrit les contributions volontaires en nature significatives.

5 Autres informations

5.1 Information relative à la rémunération des dirigeants

En application de la Loi 2006-586 du 23 Mai 2006, il est signalé que le montant global des rémunérations visées à l'article 20 pour l'exercice 2025 s'élève à : NEANT (la mention de cette information conduirait à divulguer une information individuelle).

5.2 Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

| | CAC 1 | CAC 2 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|
| Au titre de la mission de contrôle légal des comptes | 26 400 | |
| Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal | | |
| Honoraires totaux | 26 400 | |

5.3 Engagements

- **Prêt Caisse d'Epargne 200 000 € :**

Nantissement du livret A à hauteur de 50 000 €.

- **Prêt Caisse d'Epargne 100 000 € :**

Nantissement du livret CSL Associatis à hauteur de 25 000 €.

- **Prêt Crédit Agricole Mecs Croix Verte 568 900 € :**

Caution du Conseil départemental de la Haute Vienne.

- **Prêt Crédit Coopératif AEMO 568 000 € :**

Nantissement de compte d'instruments financiers enregistré (sous seing privé) pour un montant de 50.004,75 €