

Experts-Comptables
Commissaires aux comptes


ASSOCIATION LE PRE DE LA BATAILLE

39 rue du Pré de la Bataille

76000 ROUEN


Rouen

7 rue Berthe Morisol
76100 Rouen

 +33 (0)2 35 88 62 00

Le Havre

82 rue Jules Siegfried
76600 Le Havre

 +33 (0)2 35 22 11 75

SAS au capital de 150 000 €
RCS Rouen 680 500 998

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

LE PRE DE LA BATAILLE**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES****SUR LES COMPTES ANNUELS****Exercice clos au 31 décembre 2025**

Aux Membres,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LE PRE DE LA BATAILLE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport qui font ressortir un excédent de l'exercice de 1 018 989 € et un total bilan de 37 348 206 €.

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'entité 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 le paragraphe « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes :

Le paragraphe « 2.8 CHANGEMENT DE REGLEMENTATION COMPTABLE » présente les conséquences de l'application du règlement ANC 2023-03 en liaison avec l'application du règlement ANC 2022-06 à compter du 1er janvier 2025. Cette note expose notamment les retraitements de présentation opérés dans le bilan et le compte de résultat afin de permettre la comparabilité entre les deux exercices résultant desdits retraitements.

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 porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les comptes annuels des associations du secteur sanitaire et social sont établis conformément à des règles spécifiques prévues par le règlement ANC n°2019-04 et ANC n°2022-06. Nous nous sommes assurés que les modalités d'arrêté des comptes annuels de votre association établis au 31 décembre 2025 annexés au présent rapport, étaient conformes à ces dispositions. Nous vous précisons que nos contrôles ne s'étendent pas aux comptes administratifs présentés aux administrations de contrôles des différents établissements et ne concernent pas le bilan et le compte de résultat de chaque établissement.

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.

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

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

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

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'entité 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'entité ou de cesser son activité.

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

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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'entité 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.

Rouen,

RéMétis

Société Commissaire aux Comptes Inscrite

Mathieu AMICE

Mathieu amice

2026.06.24

09:35:55

+02'00'




COMPTES ANNUELS
ANNEXÉS AU RAPPORT

BILAN CONSOLIDE

ACTIF		31/12/2025			31/12/2024
		Montant brut	Amort et prov.	Montant net	Montant net
Actif Immobilisé					
Immobilisations Incorporelles					
Frais d'établissement		72 455	72 455	0	0
Frais de recherche et développement		0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles		429 090	291 118	137 973	141 737
Immobilisations incorporelles en cours		16 650	0	16 650	16 650
Immobilisations Corporelles					
Terrains		639 529	191 998	447 531	401 026
Constructions		27 153 610	15 145 627	12 007 982	12 662 211
Installations techniques, matériel et outillage		7 074 598	5 565 543	1 509 055	1 592 465
Autres immobilisations corporelles		5 653 465	4 395 430	1 258 035	1 399 538
Immobilisations corporelles en cours		92 962	0	92 962	32 971
Immobilisations Financières					
Participations et créances rattachées à des participations		5	0	5	5
Autres titres immobilisés		7 305	0	7 305	7 168
Prêts		701 682	0	701 682	677 086
Autres immobilisations financières		339 365	0	339 365	339 365
TOTAL I		42 180 714	25 662 171	16 518 544	17 270 220
Comptes de liaison (1)		0	0	0	0
TOTAL II		0	0	0	0
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Matières premières et fournitures		203 684	0	203 684	177 986
Autres approvisionnements		0	0	0	0
En-cours de production (biens et services)		0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis		64 298	0	64 298	61 124
Marchandises		0	0	0	0
Avances et acomptes versés sur commandes		119 806	0	119 806	232 567
Créances (2)					
Créances redevables et comptes rattachés (3)		2 416 446	257 477	2 158 969	2 223 078
Autres créances		1 935 724	0	1 935 724	2 533 645
Valeurs mobilières de placement		1 028 842	380	1 028 462	1 028 462
Disponibilités		15 153 011	0	15 153 011	15 070 354
Charges constatées d'avance		165 709	0	165 709	187 454
TOTAL III		21 087 519	257 857	20 829 662	21 514 671
Charges à répartir sur plusieurs exercices	IV	0	0	0	0
Primes de remboursement des obligations	V	0	0	0	0
Ecart de conversion (actif)	VI	0	0	0	0
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)		63 268 234	25 920 028	37 348 206	38 784 891

0

0

BILAN CONSOLIDE

P A S S I F	31/12/2025	31/12/2024
Fonds propres / Fonds Associatifs		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	852 534	852 533
Fonds propres statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	0
Fonds associatifs avec droit de reprise	2 384 719	2 384 719
Dons et legs	0	0
Subventions d'investissement	0	0
Réserves	0	0
Réserve statutaire ou contractuelle	0	0
Réserve pour projet de l'entité	0	0
Excédents affectés à l'investissement	10 653 540	10 631 600
Réserve de compensation	5 667 248	4 457 629
Réserve de trésorerie	152 772	152 772
Autres réserves	48 227	328 314
Report à nouveau (1)	-2 091 071	-1 915 366
Excédent ou Déficit de l'exercice (2)	1 018 989	922 820
Situation nette (sous total)	18 686 956	17 815 021
Subventions d'investissement (renouvelables)	1 072 548	977 177
Provisions réglementées		
Couverture du besoin en fonds de roulement	0	0
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	6 266	7 675
Provisions réglementées pour produits financier des ESSMS	81 223	15 841
Réserves des plus-values nettes d'actif	275 414	275 414
Provisions réglementées intérêts sur emprunts	0	7 659
Droits des propriétaires	0	0
TOTAL I	20 122 408	19 098 787
Comptes de liaison	0	0
TOTAL II	0	0
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	2 992 501	3 015 960
TOTAL III	2 992 501	3 015 960
Provisions pour risques et charges	2 317 249	2 921 669
TOTAL IV	2 317 249	2 921 669
Dettes (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)	5 209 348	5 852 936
Emprunts et dettes financières diverses	40 351	49 008
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	49 047	70 300
Redevables créditeurs	199 948	188 654
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 223 248	1 618 524
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes sociales et fiscales	4 760 869	4 779 166
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 189	411 075
Autres dettes (6)	401 200	300 621
Produits constatés d'avance	26 847	478 191
TOTAL IV	11 916 048	13 748 475
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL V		
TOTAL GENERAL (I +II+III+IV+V)	37 348 206	38 784 891

COMPTE DE RESULTAT - LE PRE DE LA BATAILLE CONSOLIDE

CHARGES	2025	2024
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	66 703	52 850
Achats de matières premières et fournitures	806 571	843 218
Variation de stocks	-25 698	-47 034
Achats autres approvisionnements	9 493	7 584
Variation de stocks	0	0
Achats non stockés de matières et fournitures	1 589 857	1 615 202
Services extérieurs et autres	5 119 459	4 605 204
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunérations	1 248 159	1 290 882
- autres	238 325	247 692
Charges de personnel		
- salaires et traitements	16 594 617	16 412 325
- charges sociales	6 462 136	6 283 801
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	1 708 064	1 603 015
- des charges d'exploitation à répartir	0	0
Dotation aux provisions		
- sur actif circulant	37 833	100 574
- pour risques et charges d'exploitation	329 349	493 028
engagement à réaliser sur ressources affectées	338 919	1 084 795
Autres charges		
Aides financières		
Autres charges	184 790	101 143
TOTAL I	34 708 577	34 694 281
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (Excédent)	1 194 362	751 449
Charges financières		
Dotations aux amortissements et provisions	71 214	0
Intérêts et charges asssimilées	161 169	191 996
Différences négatives de change	892	0
Charges nettes sur cession de VMP	0	0
TOTAL II	233 275	191 996
2. RESULTAT FINANCIER (Excédent)	0	16 530

3. RESULTAT COURANT avant impôt	1 048 390	767 978
Charges exceptionnelles		
Sur opération de gestion		
- exercice courant	528	5 005
- exercices antérieurs	0	0
Sur opération de capital	0	18 197
Dotations aux amortissements et provisions		
- dotations aux provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- dotations aux provisions réglementées : réserve des plus values nettes d'actif	0	3 420
- dotations aux provisions réglementées : renouvellement des immobilisations		
- dotations aux autres provisions réglementées	0	0
TOTAL III	528	26 622
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (Excédent)	881	193 627
Participation des salariés aux résultats IV		
Impôts sur les sociétés V	30 281	38 785
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	34 972 662	34 951 684
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	1 018 989	922 820
TOTAL GENERAL	35 991 651	35 874 504

PRODUITS	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services :		
Ventes de biens	26 615	37 687
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de services	3 349 447	3 360 772
<i>dont parrainages</i>		
- divers	1 164 243	1 219 482
Production stockée ou destockage de production	3 174	9 949
Production immobilisée	0	0
Produits de tiers financeurs	20 152 284	19 763 405
Concours publics et subventions d'exploitation	2 997 942	2 784 896
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières - Garantie de Ressources	6 509 183	5 994 355
Reprises sur amortissements et provisions	959 196	1 136 843
Utilisation des fonds dédiés	380 378	466 563
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	360 476	163 145
Transferts de charges	0	508 633
TOTAL I	35 902 938	35 445 729
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (Déficit)	0	0
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	0	140
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	81 223	145 295
Autres intérêts et produits assimilés	248	0
Reprises sur provisions Transferts de charges	5 833	63 090
Différences positives de changes	0	0
Produits nets sur cessions de VMP	0	0
TOTAL II	87 304	208 526
2. RESULTAT FINANCIER (Déficit)	145 972	0

3. RESULTAT COURANT avant impôt		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opération de gestion	0	22 639
- exercices antérieurs	0	0
Sur opération en capital	0	196 201
Reprises sur provisions		
- reprises sur provisions réglementées : réserve de trésorerie	0	0
- reprises sur provisions réglementées : réserve des plus values nettes d'actif	0	0
- reprises sur provisions réglementées : renouvellement des immobilisations	1 409	1 409
- reprises sur autres provisions	0	0
TOTAL III	1 409	220 249
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (Déficit)		
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)	35 991 651	35 874 504
RESULTAT DEBITEUR = Déficit	0	0
TOTAL GENERAL	35 991 651	35 874 504

Association Le Pré de la Bataille

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2025, dont le total est de 37 348 206 €, et au compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 1 018 989 €.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2025.

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

SOMMAIRE

I - DESCRIPTION DU MODELE ECONOMIQUE	Page 3
Art 431-2 Description du modèle économique de l'entité	
II - REGLES ET METHODES COMPTABLES	Pages 3 à 5
2.1 Principes généraux	
Art 831-1 Principes généraux	
2.2 Immobilisations	
2.3 Créances	
2.4 Provisions réglementées	
2.5 Provisions congés payés	
2.6 Provisions pour indemnités de départ en retraite	
2.7 Stocks	
2.8 Changement de réglementation comptable	
Art 831-2 Changements comptables	
Art 831-3 Changements comptables - Informations complémentaires	
III - FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE	Page 5
IV - DETAILS DE CERTAINS POSTES DU BILAN	Pages 6 à 10
4.1 Etat de l'Actif Immobilisé	
4.2 Etat de amortissements	
4.3 Section d'investissements	
Art 832-1 Mouvements des postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations	
Art 832-2 Précisions sur les postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations	
Art 832-3 Réévaluation des immobilisations corporelles et financières	
Art 832-4 Précisions sur certains éléments d'actif immobilisé	
4.4 Stocks	
Art 832-7 ANC 2014 Précisions sur les stocks et les en-cours	
Art 832-8 Dépréciations de l'actif circulant	
4.5 Etat des échéances des créances	
Art 832-9 Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice	
Art 832-10 Précisions sur certains postes d'actif	
4.6 Etat des échéances des dettes	
Art 832-15 Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice	
Art 832-16 Précisions sur les dettes	
4.7 Fonds Propres	
Art 431-5 / Art 153-1 ANC 2022 Fonds propres non APG	
4.8 Tableau explicatif du report à nouveau	
4.9 Tableau explicatif du résultat de l'exercice	
Art 153-2 Détail de l'excédent ou du déficit effectif	
4.10 Fonds dédiés	
Art 431-6 / Art 153-3 Fonds dédiés	
Art 431-7 Fonds reportés liés aux legs ou donations	
4.11 Tableau des réserves et provisions réglementées inscrites au bilan	
4.12 Tableau des provisions et dépréciations inscrites au bilan	
Art 832-13 Provisions et passifs éventuels	
Art 832-14 Précisions sur les provisions significatives et certains passifs éventuels	
Art 832-17 Précisions sur certains postes de passif	

V - DETAILS DE CERTAINS POSTES DU COMPTE DE RES

Page 11

5.1 Chiffres d'affaires

Art 832-18 Ventilation du Chiffre d'affaires / produits d'exploitation

5.2 Concours public et subvention

Art 431-9 Concours publics et subventions

5.3 tableau des retraitements entre résultat comptable et résultat budgétaire

VI - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Pages 11 à 13

6.1 Honoraires des Commissaires aux Comptes

Art 832-20 Honoraires des commissaires aux comptes

6.2 Résultat exceptionnel

Art 832-21 Produits et charges inscrits en résultat exceptionnel au cours de l'exercice

6.3 Engagements financiers

Art 431-10 Contributions volontaires en nature

6.4 Effectifs

Art 837-1 Informations relatives à l'effectif

Art 837-2 Informations relatives à l'effectif par catégorie

6.5 Rémunérations et avantage en nature des 3 plus hauts cadres dirigeants

Art 835-2 Rémunérations

6.6 Dons et cotisations

6.7 Contributions volontaires en nature

Art 836-1 Engagements hors bilans donnés et reçus

L'Association n'est pas concernée, l'élaboration des présents comptes annuels ne nécessitent pas d'informations ou de précisions relatives aux articles mentionnés ci-dessous :

Art 431-3	Actifs inaliénables
Art 431-4	Donations temporaires d'usufruit (DTU)
Art 832-5	Informations relatives aux filiales et participations
Art 832-6	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille
Art 832-11	Capitaux
Art 431-5-1	Titres associatifs
Art 832-12	Actions propres
Art 431-8	Legs, donations et assurances-vie
Art 832-19	Précisions relatives à certains éléments
Art 833-1	Modification de la législation fiscale postérieure à la date de clôture
Art 833-2	Crédits d'impôts
Art 833-3	Informations relatives aux corrections de valeurs
Art 833-4	Informations complémentaires relatives au régime fiscal
Art 431-11	Mises à disposition gratuites de biens
Art 834-1	Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées
Art 431-12	Transactions avec les contreparties
Art 834-2	Informations spécifiques pour les sociétés anonymes
Art 835-1	Avances, crédits et engagements
Art 431-13	Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants
Art 836-2	Engagements hors bilans complément relatif aux entités liées
Art 836-3	Engagements pris en matière de crédit-bail
Art 836-4	Engagements pris en matière de crédit-bail - informations complémentaires
Art 836-5	Autres opérations non inscrites au bilan
Art 838-1	Informations données par les sociétés émettrices de bons de souscription
Art 838-2	Informations relatives aux plans d'options d'achat ou de souscription d'actions et plans d'attribution d'actions gratuites aux salariés
Art 838-3	Informations relatives aux certificats de valeur garantie, de bons de cession de valeur garantie et instruments assimilés
Art 838-4	Informations relatives aux contrats à long terme
Art 838-5	Informations relatives aux opérations d'échange
Art 838-6	Informations relatives aux quotas d'émission de gaz à effet de serre et instruments assimilés
Art 838-7	Informations relatives aux CEE
Art 838-8	Informations relatives aux remises accordées à un débiteur par ses créanciers dans le cadre du règlement des difficultés des entreprises
Art 838-9	Informations relatives aux opérations de désendettement de fait
Art 838-10	Informations relatives à la vente à réméré
Art 838-11	Informations relatives aux actifs donnés en garantie dans le cadre de contrats de garantie financière assortis d'un droit de réutilisation
Art 838-12	Informations relatives aux opérations de fiducie
Art 838-13	Informations relatives aux instruments financiers à terme et aux opérations de couverture
Art 838-14	Informations relatives aux fusions et opérations assimilées
Art 838-15	Informations relatives aux jetons émis et aux jetons détenus
Art 838-16	Informations relatives aux actifs numériques des prestataires de services sur actifs numériques
Art 838-17	Informations relatives à la formation professionnelle
Art 838-18	Informations relatives aux fonds non remboursables et aux avances
Art 838-19	Rémunération d'un service au moyen d'un instrument de capitaux propres à émettre

I – DESCRIPTION DU MODELE ECONOMIQUE

L'Association « Le Pré de la Bataille » fondée en 1892 a pour but de proposer à des personnes handicapées, jeunes ou adultes, des réponses adaptées, complètes ou complémentaires, en conformité avec leurs désirs, attentes et besoins, et de nature à faire émerger leurs potentiels afin de gommer les obstacles rencontrés dans le cadre de leur parcours de vie.

Dans ce but, l'Association privilégie, autant que faire se peut, le droit commun et recherche, développe et propose toutes sortes de réponses d'ordre social et/ou professionnel dans l'intérêt des personnes handicapées jeunes ou adultes et de leur projet de vie.

Sa durée est illimitée.

Elle a son siège à ROUEN dans le département de Seine Maritime.

Désignation		Validité
RUP - Reconnaissance d'Utilité Publique	Décret 14 novembre 1898	Permanente
ESUS - Agrément Entreprise solidaire d'Utilité sociale	Arrêté Préfectoral du 18 mars 2024	18/03/2024 au 17/03/2029

II – REGLES ET METHODES COMPTABLES

2.1 PRINCIPES GENERAUX

Les présents comptes ont été arrêtés en application du Plan Comptable Général conformément aux règlements suivants :

- Règlement de l'ANC 2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non-lucratif ;
- Règlement de l'ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général ;
- Règlement de l'ANC 2023-03 du 7 juillet 2023 relatif à la modernisation des états financiers modifiant plusieurs règlements, en coordination avec le règlement ANC 2022-06, dont le règlement de l'ANC n°2018-06

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 aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

2.2 IMMOBILISATIONS

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue de chaque composant.

Constructions – Structure	40 ans
Constructions – Toitures, menuiserie extérieures	20 ans
Constructions – Installations générales et techniques	20 ans
Constructions – Agencements et décorations	10 ans
Matériel et outillage	5 ans
Matériel de transport	5 à 7 ans
Matériel de bureau	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Logiciel	3 à 5 ans
Mobilier	8 ans

2.3 CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est, le cas échéant, pratiquée par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement des tiers. La provision est déterminée par comparaison entre la valeur d'inventaire et la valeur probable de réalisation du recouvrement.

2.4 PROVISIONS RÉGLEMENTÉES (détail des mouvements de l'exercice paragraphe 3.2)

Ce poste regroupe les provisions constituées conformément aux obligations spécifiques imposées par la réglementation budgétaire (instruction budgétaire et comptable M22) incluant :

- Différence de réalisation d'éléments d'actif : (contrepartie des produits financiers et plus-values de cessions affectées en ressource de la section d'investissement).
- Provision pour renouvellement des immobilisations
- Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement.

2.5 PROVISION CONGÉS PAYÉS

En application de l'avis du C.N.C. n° 2007-05 du 4 mai 2007, le montant de la provision pour congés à payer, charges incluses, **rejetée** par les financeurs apparaît au débit du compte 115910 « *RAN constitué des charges rejetées des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée* » et figure au passif du bilan au poste « Report à nouveau » en moins des fonds propres de l'Association.

Le montant des congés à payer à la clôture de l'exercice est comptabilisée au compte 115922 « *RAN constitué de charges des activités sociales et médico-sociales dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée - Dépenses pour congés payés* ».

La variation de la provision au titre de l'exercice est comptabilisée au compte de résultat.

2.6 PROVISION POUR INDEMNITÉS DE DÉPART EN RETRAITE

Les indemnités calculées conformément à la convention collective sont versées lors du départ en retraite des salariés.

Les Indemnités de Départ à la Retraite estimées à 1 141 430 € (brutes chargées) pour les départs prévus dans les cinq prochaines années dans l'hypothèse d'un départ volontaire à la retraite à 64 ans, sont externalisées sur un contrat « PREDICA ».

2.7 STOCKS

Les stocks sont identifiés et valorisés par inventaire physique en fin d'exercice.

2.8 CHANGEMENT DE REGLEMENTATION COMPTABLE

L'Association a appliqué le règlement ANC 2023-03 du 7 juillet 2023 relatif à la modernisation des états financiers, modifiant plusieurs règlements, en coordination avec le règlement ANC 2022-06, dont le règlement de l'ANC n°2018-06, à compter du 1er janvier 2025.

Changements comptables - Informations complémentaires

ANCIENS COMPTES	NOUVEAUX COMPTES
106820 Excédent affecté à l'investissement	106852 Excédent affecté à l'investissement
106850 Réserve de trésorerie	106855 Excédent affecté à la couverture du Besoin en Fonds de Roulement
106860 Réserve de compensation des déficits	106856 Réserve de compensation des déficits
106870 Réserve de compensation des charges d'amortissements	106857 Réserve de compensation des charges d'amortissements
106910 Réserve pour salaires	106856 Réserve de compensation des déficits
110000 RAN Excédentaire	115000 RAN+ DES ACTIVITÉS Sociales et MS sous gestion contrôlée
114000 Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	115910 RAN constitué des charges rejetées des activités Sociales et MS sous gestion contrôlée
115100 Report à nouveau créditeur	115030 RAN Affecté au Fct de mesures d'exploit* n'accroissant pas les charges d'exploit* des exercices suivant celui auquel le Résultat est affecté
115110 Excéd affectés aux financements de mesures d'exploitation non reconductibles	115030 RAN Affecté au Fct de mesures d'exploit* n'accroissant pas les charges d'exploit* des exercices suivant celui auquel le Résultat est affecté
116000 Dépenses non opposables aux tiers financeurs	115922 RAN Constitué des charges et produits des activités Sociales & Médico-Sociales sous gestion contrôlée dont la prise en comptes est différée - Dépenses pour Congés payés
119000 RAN déficitaire	115900 RAN- des activités sociales et médico-Sociales sous gestion contrôlée
649103 Allègement Filion	C645110 Cotisations patronales URSSAF
649105 Allègement charges sociales retraite	C 645131 Cotisations patronales Retraite
754300 Complément de rémunération des personnes handicapées	758430 Complément de rémunération des personnes handicapées
675000 Valeur Comptable des éléments d'actif cédés	652000 Valeur Comptable des immobilisations corporelles et incorporelles cédées
775000 Produits de cession des éléments d'actifs cédés	757000 Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles
777000 QP des subventions inscrites au Compte de Résultat	747000 QP des subventions d'investissements versées au Compte de Résultat
778800 Produits exceptionnels divers	758800 Autres produits divers de gestion courante
791130 Transfert de charges - Remboursement formation personnel encadrant	758410 Remboursement de frais de formation professionnelle
791800 Transfert de charges - Charges locatives encaissées	708800 Autres produits annexes
7911 autres Transfert de charges d'exploitation	Crédits des comptes de charges correspondants

Le reclassement des comptes 67 et 77, ainsi que la suppression de la technique de transfert de charge (comptes 79), ont un impact sur la présentation du Compte de Résultat, transférant une part du résultat Exceptionnel vers le Résultat courant.

Afin d'en faciliter la compréhension et de justifier de l'intangibilité du bilan d'ouverture, les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2024 sont présentés tels qu'arrêtés et approuvés.

III - FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

- Ouverture de 2 places Section pour Enfants et Adolescents Polyhandicapés au 01/09/2025

IV – DETAILS DE CERTAINS POSTES DU BILAN

4.1 ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE AU 31/12/2025

	Valeur brute au 01/01/2025	Augmentations	Diminutions	Valeur brute au 31/12/2025
Frais établissements	72 455			72 455
Droit au bail				
Concessions, brevets	399 882	29 208		429 090
Avances et acomptes				
Immobilisations incorporelles en cours	16 650			16 650
Immobilisations incorporelles	488 987	29 208		518 195
Terrains et agencements de terrains	584 405	55 125		639 529
Constructions	26 943 785	209 825		27 153 609
Installations techniques, matériels et outillages	6 722 477	358 136	6 015	7 074 598
Autres immobilisations corporelles	5 495 526	221 219	63 280	5 653 465
Immobilisations en cours	32 971	182 968	122 977	92 962
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	39 779 164	1 027 273	192 273	40 614 164
Participations	5			5
Autres titres immobilisés	7 168	137		7 305
Prêts et autres immobilisations financières	1 016 451	51 196	26 600	1 041 047
Immobilisations financières	1 023 624	51 333	26 600	1 048 356
TOTAL GENERAL	41 291 774	1 107 815	218 873	42 180 716

4.2 ETAT DES AMORTISSEMENTS AU 31/12/2025

	Amortissements à l'ouverture de l'exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Amortissement à la clôture de l'exercice
Frais établissements	72 455			72 455
Droit au bail				
Concessions, brevets	258 145	32 973		291 118
Avances et acomptes				
Immobilisations incorporelles	330 600	32 973		363 573
Terrains et agencements de terrains	183 380	8 618		191 998
Constructions	14 281 574	864 053		15 145 627
Installations techniques, matériels et outillages	5 130 011	439 698	4 166	5 565 543
Autres immobilisations corporelles	4 095 989	362 722	63 280	4 395 430
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	23 690 953	1 675 091	67 447	25 298 598
Participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
TOTAL GENERAL	24 021 553	1 708 064	67 447	25 662 171

4.3 SECTION D'INVESTISSEMENTS AU 31/12/2025

EMPLOIS		RESSOURCES	
Fonds Propres :		Fonds Propres :	
Reprise Excédent affecté à l'investissement :		Excédent affecté à l'investissement :	21 939
Réserve de compensation des charges d'amort	96 269	Réserve de compensation des charges d'amort	523 376
Reprise sur subventions amortissables :	138 503	Subventions d'investissement :	233 874
Différence sur réalisation d'actifs :		Différence sur réalisation d'actifs :	
Reprise provision pour renouvellement immos.	1 409	Provision pour renouvellement immos.	
Reprise fds dédiés à l'investissement	121 046	Dotation fds dédiés à l'investissement	76 940
Remboursement d'emprunts :	643 588	Emprunts souscrits en cours d'année :	
dépôts et cautionnement reçus	328	dépôts et cautionnement versés	880
		Dotation aux amortissements :	1 708 064
Investissements de l'année :		Valeur nette des biens cédés :	
Immobilisations incorporelles	29 208	Immobilisations incorporelles	1 848
Immobilisations corporelles	844 305	Immobilisations corporelles	26 600
Immobilisations financières	51 333	Immobilisations financières	122 977
Immobilisations en cours	182 968	Immobilisations en cours	151 425
	1 107 815		
TOTAL EMPLOIS	2 108 958	TOTAL RESSOURCES	2 716 498
Déficit au 31/12/2024		Excédent au 31/12/2024	8 089 728
Excédent au 31/12/2025	8 697 268	Déficit au 31/12/2025	
TOTAL	10 806 226	TOTAL	10 806 226

4.4 STOCKS ET ENCOURS

Stock	Valeurs au 01/01/2025	Augmentation	Diminution	Valeurs au 31/12/2025
Matières Premières	177 986	25 698		203 684
Produits Finis	61 124	3 174		64 298
Total	239 110	28 872	-	267 982

	01/01/2025	Augmentation	Diminution	31/12/2025
Dépréciation des Stocks	0	0	0	0
Dépréciation des créances clients	170 685	37 833	21 232	187 286
Dépréciation sur autres valeurs mobilières de placement	380	0	0	380
Dépréciation autres créances	84 727	0	14 536	70 191
	255 791	37 833	35 768	257 857

4.5 ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

ETAT DES CREANCES	MONTANT BRUT	A 1 AN au +	A + 1 AN
Participations			
Créances rattachées à des participations	5		5
Prêts	701 682		701 682
Autres titres immobilisés	7 305		7 305
Autres immobilisations financières	339 365		339 365
Clients douteux ou litigieux	358 113		358 113
Créances redevables et comptes rattachés	2 058 333	2 058 333	
Autres créances	635 298	635 298	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	70 236	70 236	
Sécurité sociale autres organismes sociaux	138 852	138 852	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- Taxe sur la valeur ajoutée	65 992	65 992	
- Autres impôts et taxes			
- Divers	1 025 345	1 025 345	
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	165 709	165 709	
TOTAL GENERAL	5 566 236	4 159 766	1 406 470
Montant des prêts accordés dans l'exercice	51 333		
Remboursement des prêts dans l'exercice	26 600		
Prêts et avances consentis aux associés			

4.6 ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

ETAT DES DETTES	MONTANT BRUT	A 1 AN AU +	A + 1 AN ET 5 ANS AU +	A + 5 ANS
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
- à un an au maximum				
- plus d'un an	5 209 348	543 616	1 854 409	2 811 323
Emprunts et dettes financières divers	40 351	40 351		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 223 248	1 223 248		
Personnel et comptes rattachés	2 568 013	2 568 013		
Sécurité sociale autres organismes sociaux	1 985 138	1 985 138		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	30 281	30 281		
- Taxe sur la valeur ajoutée	52 283	52 283		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	125 153	125 153		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 189	5 189		
Avances et Acptes reçus sur commande	49 047	49 047		
Redevables créditeurs	199 948	199 948		
Autres dettes	401 200	401 200		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	26 847	26 847		
TOTAL GENERAL	11 916 047	7 250 315	1 854 409	2 811 323
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	643 588			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

4.7 FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droits de reprise	852 534	0			852 534
Fonds propres avec droits de reprise	2 384 719	0			2 384 719
Ecart de réévaluation	0	0			0
Réserves	15 570 315	951 470	1 090 832	139 360	16 521 787
Report à nouveau	-1 915 366	-266 655	4 052 352	4 228 057	-2 091 071
Excédent ou Déficit de l'exercice	922 820	-684 815	1 018 989	922 820	1 018 989
Situation nette	17 815 021	0	6 162 173	5 290 236	18 686 958
Fonds propres concomptables					0
Subventions d'investissements	977 177		258 108	162 736	1 072 549
Provisions réglementées	306 589		65 382	9 068	362 903
TOTAL	19 098 787	0	6 485 662	5 462 040	20 122 409

4.8 TABLEAU EXPLICATIF DU REPORT À NOUVEAU

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	DEBITEUR	CREDITEUR
ACTIVITES EN GESTION CONTROLEE A AFFECTER : A L'EXERCICE N A L'EXERCICE N+1 N+2 NON AFFECTÉ (dont décrochage) NON AFFECTÉ (Décrochage)	461 980,22	254 213,13
SOLDE DEBITEUR		207 767,09
GESTION LIBRE : AFFECTE A N REPORT A NOUVEAU DEPENSES NON PRISES EN CHARGE PAR LE FINANCEUR DEPENSES DONT LA PRISE EN CHRGES PAR LE FINANCEUR EST DIFFEREE (Congés Payés)	1 035 262,51 1 638 353,77	790 312,75
SOLDE DEBITEUR		1 883 303,53
TOTAUX	3 135 597	1 044 525,88
SOLDE DEBITEUR :		2 091 071

4.9 TABLEAU EXPLICATIF DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE

NATURE DU RESULTAT	DEBITEUR	CREDITEUR
GESTION CONTROLEE (1)		529 634 €
GESTION LIBRE (2)		489 356 €
RESULTAT DE L'EXERCICE (1+2)		1 018 989 €

4.10 FONDS DEDIES

Il s'agit des ressources reçues affectées à un usage particulier qui n'étaient pas encore utilisées à la date de clôture de l'exercice. Les fonds dédiés sont classés en 3 catégories distinctes et ont évolué comme suit au cours de l'exercice :

NATURE		01/01/2025	Augmentation	Diminution	31/12/2025
Fonds dédiés à l'investissement :					
Projet Cuisine Centrale	BPAS	755 669		40 125	715 544
Projet Rouen - Siège	BPAS	58 512		9 752	48 760
Projet Réhabilitation Énergétique Bâtiments IME SEAP	BPAS	271 014		58 122	212 893
CNR COVID - Acquisition ARMOIRE MEDICAMENTS	BPAS	1 378		730	648
Dot 2023 : Equipement (cf.contrat socle CPOM)	BPAS	9 120		2 428	6 692
Don Passion sans Frontière pour invest Panier de basket 2021	BPAS	480		285	196
Dons panier basket - dons reçus 2022	BPAS	678		226	452
Don M&Mme GOMEZ 2023 - Participation acquis° Panneau Affichage Score	BPAS	350		100	250
Subvention Investissement ARS 2024 - AMI Transition énergétique ESAT	BPAS	643 627			643 627
Couverture Amortissements du Groupe Electrogène FRADELEC	BPAS		43 928	9 279	34 649
Soutien ARS à l'investissement DECOUPE LASER	BPAS		26 922		26 922
Fauteuil à étreindre OTO	BPAS		6 090		6 090
Sous total :		1 740 829	76 940	121 046	1 696 722
Fonds dédiés sur Subvention d'Exploitation :					
Enveloppe matériel TSA - IME	BPAS	34 173		15 737	18 436
Financements Laforcade SEGUR ARS et CD76	BPAS	246 979	68 574	7 185	308 369
Financements ARS Accompagnement situations Critiques	BPAS	57 018	29 035	57 018	29 035
CNR - Transition énergétique ARS	BPAS	93 711			93 711
Financement Communauté 360	BPAS	503 577		48 112	455 465
CNR ARS - DASPPH	BPAS	50 000		50 000	0
CNR ARS - Qualité de Vie au Travail	BPAS	5 494	11 253	3 716	13 031
Enveloppe CPOM CD76 Rebasage reportée	BPAS	193 959	79 000	57 644	215 315
Dialogue de Gestion Cap Emploi - Financement sur subvention exploitation 2024	BPAS	45 500	0	633	44 867
Subv° BFT Invest manager - BAPC	BAPC	6 500		6 500	0
AMI SPORT ET SANTE - Le pré en mouvement	BAPC		17 007		17 007
Subv° ESMS NUMERIQUE couverture Abt EVOLUCARE de 01/2026 à 05/2027	BPAS	0	57 110		57 110
Sous total :		1 236 911	261 979	246 545	1 252 346
Fonds dédiés Dons :					
Don Michalam Coaching sportif CCIAL	BAPC	31 500		16 500	15 000
BFT Invest manager - Classe numérique	BAPC	0	6 500	2 787	3 713
Fonds dédiés ADDRESS destiné à AGORA	ASSO	6 721			6 721
BFT France emploi ISR pour format° sécurité des opérateurs	BAPC		18 000		18 000
Sous total :		38 221	24 500	19 287	43 434
TOTAL DES FONDS DEDIES		3 015 961	363 419	386 877	2 992 502

4.11 TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS REGLEMENTEES INSCRITES AU BILAN

NATURE	Montant au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Montant à la fin de l'exercice
		Dotations	Prélèvements	
Réserve pour investissements	10 631 600	21 940	0	10 653 540
Réserve de compensation	4 457 629	1 380 783	171 164	5 667 248
Réserve de trésorerie	152 772	0	0	152 772
Réserve pour salaires	280 087	0	280 087	0
Autres Réserves	48 227	0	0	48 227
TOTAL RESERVES	15 570 315	1 402 723	451 251	16 521 786
Couverture du besoin en fonds de roulement	0	0	0	0
Provision pour renouvellement des immobilisations	7 675	0	1 409	6 266
Prov réglementées pdts financiers ESMS	15 841	71 214	5 833	81 223
Différence de réalisation ds éléments d'actifs	275 414	0	0	275 414
Prov réglementées intérêts des emprunts	7 659	0	7 659	0
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	306 589	71 214	14 901	362 903

4.12 TABLEAU DES PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

		01/01/2025	Augmentation	Diminution	31/12/2025
151000	Provisions pour risques et charges	73 622	200 000	49 834	223 788
157200	Provisions pour grosses réparations	2 289 019	83 940	757 883	1 615 076
158800	Autres Provisions pour charges	559 029	27 409	108 052	478 386
		2 921 669	311 349	915 769	2 317 249

V – DETAILS DE CERTAINS POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

5.1 CHIFFRE D'AFFAIRES

Chiffre d'Affaires BAPC	2024	2025	Variation 24/25
Production propre	1 171 343 €	1 301 669 €	130 326 €
Prestations de services	3 886 391 €	3 846 680 €	- 39 711 €
Totaux	5 057 734 €	5 148 350 €	90 616 €

5.2 CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

	Agence Régionale de Santé de Normandie	Département de Seine Maritime	AGEFIPH-FIPH France Travail	Autres	Totaux
Concours publics	13 038 844	7 113 440			20 152 284
Subventions d'exploitation	160 013	202 961	2 460 694	19 221	2 842 890
QP Subvention Exploitations		40 942		97 561	138 503
	13 198 858	7 357 343	2 460 694	116 783	23 133 677

5.3 TABLEAUX DES RETRAITEMENTS ENTRE RÉSULTAT COMPTABLE ET RÉSULTAT BUDGÉTAIRE

Résultat comptable des établissements en <u>gestion contrôlée</u>	+ 529 634 €
Retraitement	+ 0 €
<u>Résultat de l'exercice aux comptes administratif</u> <u>et Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses</u>	+ 529 634 €
Résultat comptable des établissements en <u>gestion libre</u>	+ 489 355 €
<u>Résultat de l'exercice aux comptes agrégés</u>	+ 1 018 989 €

VI – INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

6.1 HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Honoraires Commissariat aux Comptes	HT	TTC
Honoraires commissariat aux comptes - Exercice clos 31/12/2025	36 880,00 €	44 256,00 €
Services autres que la certification : attestation CAP EMPLOI	950,00 €	1 140,00 €
Services autres que la certification : Attestation ESMS NUMERIQUE	1 140,00 €	1 368,00 €
	38 970,00 €	46 764,00 €

6.2 RESULTAT EXCEPTIONNEL DETAILLE

PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Reprises sur provisions réglementées : renouvellement des immobilisations	1 409
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 409
Charges exceptionnelles	
Pénalités amendes	528
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	528
RESULTAT EXCEPTIONNEL (Excédent)	881

6.3 ENGAGEMENTS FINANCIERS

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES	
	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 356 688 €
Emprunts et dettes financières divers	0 €
TOTAL	10 356 688 €

Sur emprunts Foyers Rouen :

Garantie Ville de Rouen :	1 822 675 €
Garantie CG 76 :	2 734 013 €

Sur emprunts des relocalisations des ESAT :

ESAT Notre-Dame-de-Bondeville - Privilège de prêteur denier :	1 050 000.00 €
ESAT Notre-Dame-de-Bondeville - Hypothèque conventionnelle :	743 000.00 €
ESAT Saint-Etienne-du-Rouvray - Privilège de prêteur denier :	1 000 000.00 €
ESAT Saint-Etienne-du Rouvray - Hypothèque conventionnelle :	707 000.00 €

Sur Emprunt Rouen :

Projet Rouen (Siège et Atelier de Jour) - Crédit Agricole Nantissement	
Compte à terme	1 600 000.00 €

Sur Emprunt Cuisine centrale :

Projet Cuisine centrale – Crédit Coopératif Nantissement	700 000.00 €
Compte à terme	

6.4 EFFECTIFS (À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE)

Nombre de salariés au 31/12/2025 :	357
Nombre d'ETP au 31/12/2025 :	312.40

CATEGORIES SALARIALES	ETP au 31/12/2025
CADRE DIRIGEANT	11,00
CADRE	31,32
NON CADRE	270,08
TOTAL	312,40

6.5 RÉMUNÉRATIONS ET AVANTAGES EN NATURE DES 3 PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS (BENEVOLES ET SALARIES - article 20 de la loi du 23 mai 2006)

277 489 € (Deux cent soixante-dix-sept mille quatre-cent quatre-vingt-neuf euros)

Fonctions concernées :

- Directrice Générale
- Directeur Général Adjoint
- Directeur de Pôle

6.6 DONS et COTISATIONS

Cotisations adhérents	500 €
Dons en numéraires	2 967 €
Dons en nature	- €
Total	3 467 €

6.7 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les membres du Conseil d'Administration exercent leur mandat de façon bénévole, l'Association bénéficie également d'interventions de bénévoles extérieurs pour l'accompagnement d'activités et de sorties.

Il est, à ce jour, difficile d'approcher avec suffisamment de fiabilité les heures effectivement mises à disposition de l'Association.

Les contributions volontaires en nature liées au bénévolat des membres du Conseil d'Administration pour l'exercice 2025 peuvent être évaluées à 2 317 € (Base SMIC horaire brut 2025 + 50% Cotisations Patronales).