



BILAN COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Au 31 Décembre 2025

SOMMAIRE

| | |
|--|----|
| I - BILAN AU 31/12/2025 – ACTIF | 2 |
| II - BILAN AU 31/12/2025 – PASSIF | 3 |
| III – COMPTE DE RÉSULTAT 31/12/2025..... | 4 |
| IV – OBJET SOCIAL | 5 |
| V – FAITS SIGNIFICATIFS DE L’EXERCICE | 5 |
| VI- RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES..... | 6 |
| <i>PRINCIPES COMPTABLES</i> | 6 |
| 1.PRINCIPES GÉNÉRAUX..... | 7 |
| 2.FRAIS D’ÉTABLISSEMENT | 8 |
| 3.IMMOBILISATIONS INCORPORELLES..... | 8 |
| 4.IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 8 |
| 5.IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES..... | 8 |
| 6.STOCKS ET ENCOURS..... | 9 |
| 7.CRÉANCES | 9 |
| 8.DISPONIBILITÉS | 9 |
| 9.VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT | 9 |
| 10.FONDS PROPRES ET PRÉSENTATION DES RÉSULTATS..... | 9 |
| 11.PROVISIONS RÈGLEMENTÉES..... | 10 |
| 12.PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES..... | 11 |
| 13.FONDS DÉDIÉS..... | 11 |
| 14.EMPRUNTS..... | 12 |
| 15.PROVISIONS POUR CONGÉS PAYÉS..... | 12 |
| 16.SUBVENTIONS D’EXPLOITATION | 12 |
| VII - COMPLÉMENTS D’INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN | 13 |
| 1.IMMOBILISATIONS | 13 |
| 2.ECHÉANCES DES CRÉANCES | 14 |
| 3.CHARGES CONSTATÉES D’AVANCE : | 14 |
| 4.PRODUITS A RECEVOIR..... | 15 |
| 5.FONDS PROPRES ET PROVISIONS | 15 |
| 6.FONDS DÉDIÉS | 17 |
| 7.ÉCHÉANCES ET DETTES | 17 |
| 8.PRODUITS CONSTATÉS D’AVANCE : | 17 |
| 9.CHARGES A PAYER | 18 |
| 10.ENGAGEMENTS HORS BILAN | 18 |
| 11.MISE A DISPOSITION | 18 |
| 12.INFORMATIONS SUR LE PERSONNEL | 18 |
| VIII - COMPLÉMENTS D’INFORMATIONS RELATIFS AU COMPTE DE RÉSULTAT | 19 |
| 1.RÉPARTITION DU CHIFFRE D’AFFAIRES | 19 |
| 2.RÉSULTAT EXCEPTIONNEL | 19 |
| 3.HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES | 19 |

I - BILAN AU 31/12/2025 – ACTIF

| ACTIF | Brut 2025 | Amortis ou provision | Net 2025 | Net 2024 |
|--|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| Frais d'établissement | 20 250 | 19 013 | 1 238 | 1 463 |
| Immobilisations Incorporelles | 1 754 902 | 1 390 099 | 364 803 | 287 385 |
| - Frais de développement | 98 428 | 61 315 | 37 113 | 35 924 |
| - Concessions brevets licences marques procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires | 1 656 474 | 1 328 784 | 327 690 | 251 461 |
| Immobilisations Corporelles | 150 143 755 | 84 229 406 | 65 914 349 | 65 176 285 |
| - Terrains | 5 502 971 | 710 108 | 4 792 863 | 4 801 268 |
| - Constructions | 77 825 289 | 36 315 916 | 41 509 373 | 35 861 424 |
| - Installation techniques, matériel et outillages | 8 386 825 | 6 998 209 | 1 388 616 | 1 519 920 |
| - Autres immobilisations corporelles | 54 038 509 | 40 205 172 | 13 833 336 | 13 665 718 |
| - Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes | 4 390 161 | | 4 390 161 | 9 327 955 |
| Immobilisations Financières | 397 814 | | 397 814 | 385 829 |
| - Participations | 2 500 | | 2 500 | 2 500 |
| - Créances rattachées à des participations | 144 393 | | 144 393 | |
| - Autres titres immobilisés | | | 0 | 144 893 |
| - Autres | 250 922 | | 250 922 | 238 436 |
| TOTAL I | 152 316 722 | 85 638 518 | 66 678 204 | 65 850 962 |
| Stocks et en-cours | 84 289 | | 84 289 | 92 753 |
| Avances & acomptes versés/commandes | 60 288 | | 60 288 | 177 646 |
| Créances | 17 463 956 | 343 711 | 17 120 245 | 17 171 026 |
| - Créances clients, usagers et comptes rattachés | 12 610 197 | 343 711 | 12 266 485 | 12 188 660 |
| - Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| - Autres créances | 3 820 030 | | 3 820 030 | 3 971 988 |
| - Charges Constatées d'Avance | 1 033 729 | | 1 033 729 | 1 010 378 |
| Valeurs mobilières de placements | 43 222 733 | 193 752 | 43 028 981 | 42 297 981 |
| - Instruments financiers à terme et jetons détenus | 17 072 054 | 193 752 | 16 878 302 | 16 585 929 |
| - Disponibilités | 26 150 679 | | 26 150 679 | 25 712 052 |
| TOTAL II | 60 831 267 | 537 463 | 60 293 804 | 59 739 406 |
| | | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF | 213 147 989 | 86 175 981 | 126 972 008 | 125 590 368 |

II - BILAN AU 31/12/2025 – PASSIF

| PASSIF | 2025 | 2024 |
|--|--------------------|--------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 2 625 891 | 2 625 891 |
| Fonds propres statutaire | 2 625 891 | 2 625 891 |
| Dons et legs | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | 57 162 | 57 162 |
| Autres fonds avec droits de reprise | 57 162 | 57 162 |
| Ecart de réévaluation | 435 884 | 435 884 |
| Réserves | 46 168 877 | 45 087 653 |
| <i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | <i>33 993 998</i> | <i>32 906 885</i> |
| Report à nouveau | 1 847 210 | 2 868 698 |
| <i>Dépenses refusées par l'autorité de tarification</i> | | |
| <i>Dépenses non opposables aux financeurs</i> | | |
| <i>Dont report à nouveau gestion propre</i> | <i>573 726</i> | <i>259 153</i> |
| <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociale sous gestion contrôlée</i> | <i>591 931</i> | <i>1 942 674</i> |
| <i>Dont report à nouveau des activités sanitaires</i> | <i>681 553</i> | <i>666 871</i> |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 1 295 160 | 73 828 |
| <i>Dont résultat gestion propre</i> | <i>-404 417</i> | <i>287 114</i> |
| <i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociale sous gestion contrôlée</i> | <i>1 281 696</i> | <i>-610 646</i> |
| <i>Dont résultat sanitaire</i> | <i>417 881</i> | <i>397 360</i> |
| Résultat sous contrôle des tiers financeurs | | |
| Situation nette | 52 430 184 | 51 149 116 |
| Subvention d'investissement | 3 373 787 | 2 924 902 |
| Provision Réglementées | 7 376 889 | 7 376 726 |
| TOTAL FONDS PROPRES (I) | 63 180 859 | 61 450 744 |
| Fonds dédiés | | |
| | 20 956 151 | 20 604 633 |
| TOTAL II FONDS DEDIES (II) | 20 956 151 | 20 604 633 |
| Provision pour risques | 664 002 | 10 161 954 |
| Provision pour charges | 11 846 602 | 2 608 919 |
| TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III) | 12 510 604 | 12 770 873 |
| Emprunts & dettes diverses | 23 654 | 25 712 |
| Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit | 9 828 975 | 10 553 125 |
| Avances et acomptes sur commandes | 11 686 | 10 413 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 4 552 669 | 3 896 879 |
| Dettes fiscales et sociales | 13 991 842 | 13 707 433 |
| Dettes sur immobilisations & Cptes rattachés | 367 856 | 538 525 |
| Autres Dettes | 952 157 | 1 165 521 |
| Produits constatés d'avance | 595 554 | 866 510 |
| TOTAL DETTES (IV) | 30 324 394 | 30 764 118 |
| | | |
| TOTAL PASSIF | 126 972 008 | 125 590 368 |

III – COMPTE DE RÉSULTAT 31/12/2025

| | 2025 | 2024 | Variations |
|--|--------------------|--------------------|----------------|
| Produits d'exploitation | | | |
| Cotisations | 1 965 | 1 965 | 0,0% |
| Vente de biens et services | | | |
| Vente de biens | 999 697 | 1 104 061 | -9,5% |
| Vente de services | 8 612 882 | 9 017 174 | -4,5% |
| Produits de tiers financeurs | | | |
| Concours publics | 111 049 625 | 106 866 669 | 3,9% |
| Subventions d'exploitation | 5 690 934 | 5 423 720 | 4,9% |
| Ressources liées à la générosité du public | | | |
| Dons manuels | 65 077 | 19 828 | 228,2% |
| Reprises sur provisions, amortissements | 2 883 218 | 2 017 514 | 42,9% |
| Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles | 110 185 | | |
| Utilisation de fonds dédiés | 1 294 089 | 2 744 450 | -52,8% |
| Autres produits | 3 418 981 | 2 743 943 | 24,6% |
| TOTAL I | 134 126 653 | 129 939 324 | 3,2% |
| Charges d'exploitation | | | |
| Achats de marchandises | 2 252 674 | 2 252 006 | 0,0% |
| Variation de Stocks | 11 962 | 21 409 | -44,1% |
| Autres achats et charges externes | 27 565 041 | 26 283 084 | 4,9% |
| Impôts Taxes Versements Assim. | 7 122 001 | 7 405 370 | -3,8% |
| Salaires | 58 037 499 | 57 496 017 | 0,9% |
| Cotisations sociales | 26 374 417 | 25 959 329 | 1,6% |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 6 865 530 | 6 707 154,00 | 2,4% |
| Dotations aux provisions | 2 629 398 | 1 519 782,00 | 73,0% |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées | 17 173 | | |
| Report en fonds dédiés | 1 631 514 | 1 484 171,00 | 9,9% |
| Autres charges | 396 685 | 317 463,00 | 25,0% |
| TOTAL II | 132 903 894 | 129 445 785 | 2,7% |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 1 222 759 | 493 539 | 147,8% |
| Produits Financiers III | 386 243 | 470 612 | -17,9% |
| VMP et créances de l'actif immobilisé | 386 243 | 470 612 | -17,9% |
| Reprise sur provisions, dépréciations | | | |
| Produits des immobilisations financières cédées | | | |
| Charges Financières IV | 265 751 | 254 004 | 4,6% |
| Dotations aux provisions et dépréciations | 46 056 | 25 276 | 82,2% |
| Intérêts et charges assimilées | 204 648 | 228 728 | -10,5% |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées | 15 047 | | 100,0% |
| RESULTAT FINANCIER (III-IV) | 120 493 | 216 608 | -44,4% |
| Produits Exceptionnels (V) | 88 788 | 1 402 406 | -93,7% |
| Charges Exceptionnelles (VI) | 88 951 | 1 979 558 | -95,5% |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | -163 | -577 152 | -100,0% |
| Impôts Sur les bénéfices | 47 928 | 59 167 | -19,0% |
| TOTAL DES PRODUITS (I+III+V) | 134 601 685 | 131 812 342 | 2,1% |
| TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI) | 133 306 524 | 131 738 514 | 1,2% |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 1 295 160 | 73 828 | 1654,3% |

IV – OBJET SOCIAL

L'Association Régionale pour la Sauvegarde de l'Enfant, de l'Adolescent et de l'Adulte se donne pour buts :

- D'assurer à des enfants, adolescents et adultes en difficulté toute aide et accompagnement spécifiques tout au long de leur vie,
- De lutter contre toute forme d'exclusion, de ségrégation et d'enfermement,
- De participer à la recherche en travail social et à la formation des professionnels de ces secteurs d'activités,
- De participer à l'œuvre de prévention et à l'information de la population.

L'Association dispose de 51 agréments répartis sur plus de 100 sites. Nous accueillons près de 15 300 personnes accompagnées et 3 800 apprenants et étudiants. Le nombre de salariés est d'environ 1 500 personnes ; l'Arseaa compte également 174 travailleurs d'ESAT.

Les ressources sont de 126 M€ contre 122 M€ en 2024.

V – FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

- L'appel à manifestation d'intérêt « 50 000 solutions » a permis l'extension de cinq places au sein du SESSAD IME TED à compter du 1er août 2025, avec un financement complémentaire de 67 K€ (160 K€ en année pleine).
- Le financement de l'appui à la scolarité sur l'autorisation ITEP adolescent, est proratisé à hauteur de 75 k€ à compter du 1^{er} août 2025 (180 K€ en année pleine).
- Les deux nouveaux dispositifs mis en place en 2025 pour le secteur sanitaire : l'hôpital parents-bébé et Siado (Soins intensifs à domicile pour adolescents).
- Le renouvellement du CPOM EA La Table et de l'EA Espace Vert est acté pour deux ans (2026/2027).
- La fermeture du dispositif Huda est effective au 31/03/2025. Un accompagnement financier de 115 K€ pour les frais liés à la fermeture a été accordé par l'État pour l'année 2025.
- L'activité CFAS du pôle Inkipit est arrêtée depuis juin 2025.
- La création d'un fonds de dotation Arseaa ainsi que la constitution de deux SCI ont été validées lors de l'assemblée générale du 24 juin 2025.
- L'extension du dispositif Ségur pour tous pour l'exercice 2025 n'est pas prise en charge par le CD 46 et fait l'objet d'un financement partiel par le CD 31 concernant les MECS.

VI- RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2025 sont présentés conformément aux dispositions et dérogations précisées par les textes suivants :

- Le Règlement ANC n°2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général et pris en compte le Règlement 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des entités à but non lucratif ainsi que le règlement ANC n°2023-03 modifiant divers règlements de l'ANC en coordination avec le règlement ANC N° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.
- Le Règlement 2019-04 relatif aux règles comptables et l'Arrêté du 27 décembre 2024 actualisant le cadre comptable applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'Article R. 314-1 du Code de l'Action sociale et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22 bis ainsi qu'à leurs organismes gestionnaires.
- Les comptes administratifs des établissements établis selon les principes comptables prévus par l'Article R 314-81 du CASF, ont été retraités afin d'obtenir les comptes sociaux conformes aux règlements susvisés. Le tableau de passage des comptes administratifs aux comptes sociaux est présenté dans le tableau N° 6 des annexes.
- Les conventions suivantes ont été respectées :
 - Continuité d'exploitation,
 - Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre hormis le changement de méthode comptable,
 - Indépendance des exercices.

Changement de méthode comptable - Application du règlement ANC 2023-03 en coordination avec le règlement ANC N° 2022-06

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, notre Association a appliqué pour la première fois le règlement ANC n°2023-03 modifiant divers règlements de l'ANC en coordination avec le règlement ANC N° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

L'application de ce règlement constitue un changement de méthode comptable imposé par un changement de réglementation au sens des articles 122-1 et 831-3 du Plan Comptable Général. Ce changement est appliqué de manière **prospective**.

Les principales modifications introduites par ce nouveau cadre sont les suivantes :

- Nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel, désormais limité aux seuls événements véritablement inhabituels et non liés à l'exploitation courante ;
- Suppression des transferts de charges, dont les fonctions sont désormais reprises par une présentation plus directe des charges et produits ;
- Création, modification des comptes du plan comptable général ;
- Mise en conformité de la présentation des états financiers : introduction de nouveaux modèles de bilans, comptes de résultat et tableaux normés en annexe

Conformément à l'article 27 du règlement ANC n°2022 06, rendu applicable par le règlement ANC n°2023 03, les postes de N-1 ont été reclassés uniquement aux fins de présentation, afin de permettre leur comparabilité avec les nouveaux modèles. Aucun retraitement n'a été effectué sur le résultat exceptionnel ni sur les transferts de charges de l'exercice N-1.

L'application du règlement ANC n°2023-03 génère les impacts suivants sur les postes du bilan et du compte de résultat de l'exercice N.

TABEAU DE RECLASSEMENT DES POSTES N (PRÉSENTATION SELON ANC 2023-03) (en €)

| Poste concerné (ancien modèle) | Montant N selon ancien format | Reclassement requis au titre du règlement | Poste d'arrivée dans le nouveau modèle (intitulé complet) | Montant après reclassement |
|---|-------------------------------|---|--|----------------------------|
| Transferts de charges (Présentés en "Reprises sur provisions, amortissements") | 407 312 | Reclassés selon la nature de l'opération | Autres produits | 228 826 |
| | | | Salaires | 178 486 |
| Produits de cession d'immobilisations incorporelles et corporelles (en produits exceptionnels) | 110 185 | Reclassées en produits d'exploitation | Produits de cession d'immobilisations incorporelles et corporelles | 110 185 |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées (en charges exceptionnelles) | 17 173 | Reclassées en charges d'exploitation | Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles cédées | 17 173 |
| Quote-part de subvention d'investissement virée au résultat (en produits exceptionnels) | 345 814 | Reclassées en produits d'exploitation | Subventions | 345 814 |
| Charges constatées d'avance | 1 033 729 | Présentées en "Créances – Charges constatées d'avance" | Actif circulant – Créances | 1 033 729 |
| Frais d'établissement | 1 238 | Présentés dans un poste spécifique hors immobilisations | Frais d'établissement | 1 238 |
| Provisions pour indemnités de départ à la retraite (Présentées en provisions pour risques) | 9 054 872 | Présentés en provisions pour charges | Provisions pour charges | 9 054 872 |

1. Principes Généraux

L'Arseaa est une association reconnue d'utilité publique qui gère 51 agréments sanitaires, sociaux et médico-sociaux (Finess principal) ainsi que des activités de Gestion Propre : Vie associative, Formation, CFAS, 3 ESAT et SAP-SJ, 2 Entreprises Adaptées.

Les comptes présentés cumulent les comptabilités de tous ces établissements et du Siège Social. Les prestations réciproques sont isolées au cours de l'année dans des comptes d'opérations inter centres et ne sont pas présentées au compte de résultat général. Il en est de même pour les comptes de liaison inter-établissements qui ne sont pas présentés au bilan.

2. Frais d'établissement

Les frais d'établissement correspondent aux dépenses engagées lors de la création des entreprises adaptées ; ils comprennent notamment les coûts liés aux démarches administratives, aux études préalables et à la mise en place des moyens nécessaires au démarrage de l'activité.

3. Immobilisations Incorporelles

Les concessions et droits similaires représentent d'une part, les logiciels du système de gestion amortis sur 5 ans en mode linéaire et d'autre part les mises à jour et autres logiciels amortis sur une durée maximale de 3 ans.

4. Immobilisations Corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition, à l'exception des terrains qui ont fait l'objet d'une réévaluation en 1974.

L'écart de réévaluation s'élève à 435 884 € et est inscrit au passif du bilan sous la rubrique « Fonds propres ».

Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations selon le mode linéaire et en retenant les durées suivantes :

Constructions :

- Gros-œuvre ----- 40 à 50 ans
- Charpente ----- 24 à 36 ans

Agencements sur constructions :

- Menuiserie ----- 20 à 30 ans
- Chauffage ----- 20 à 30 ans
- Électricité ----- 13 à 18 ans
- Plomberie-sanitaire ----- 20 à 30 ans
- Aménagements intérieurs ----- 13 à 19 ans
- Matériels, outillage et mobilier ----- 3 à 10 ans
- Matériels de transport ----- 3 à 10 ans

Concernant les composants des constructions et des agencements sur constructions sur les biens acquis d'occasion, les durées d'amortissements ci-dessus sont adaptées en fonction des durées d'utilisation appréciées par l'Association.

L'évaluation des immobilisations en cours est faite au coût réel de production des travaux réalisés en régie ou au coût d'acquisition.

5. Immobilisations Financières

Participations : Elles sont constituées par des participations au capital d'une solution coopérative pour l'emploi.

Autres titres immobilisés : Les autres titres immobilisés correspondent à des parts souscrites dans le cadre d'emprunts, acquises conformément aux engagements contractuels liés à ces financements et destinées à être conservées sur la durée de l'emprunt.

Autres : Elles sont constituées de dépôts et cautions versées à titre de garantie ou de cautionnement principalement pour des loyers.

6. Stocks et encours

Sont classés principalement sous cette rubrique les produits alimentaires et autres produits divers de chaque établissement. Ils sont valorisés au coût d'acquisition.

Des provisions sont constituées par catégorie lorsque la valeur probable de réalisation est inférieure au coût de l'acquisition.

7. Créances

Les créances sont évaluées :

- Pour les états de frais en fonction des prix de journées, de forfaits, d'actes alloués par les autorités de tarification,
- Pour les clients en fonction des prix de vente. Ce poste concerne principalement les activités de production et de commercialisation des ESAT ainsi que la formation.

Les provisions sont constituées en fonction des litiges connus à la date de clôture et du risque d'irrécouvrabilité.

8. Disponibilités

L'Association ayant signé avec chacun de ses partenaires financiers des conventions de fusion de comptes, le montant compensé des encours bancaires apparaît sur cette ligne.

9. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût historique soit 17 072 053 €. Une dépréciation a été constatée à hauteur de 193 752 €. La valorisation du portefeuille au 31/12/2025 est 17 536 146 €.

10. Fonds propres et présentation des résultats

Les résultats de l'Association font l'objet d'une affectation par l'Assemblée Générale. Ceux-ci sont ensuite soumis à l'approbation des organismes de contrôle.

- **Fonds propres**

Les fonds propres sont présentés conformément au règlement 2019-04 en vigueur.

- **Présentation des résultats**

Le résultat de l'exercice est présenté en fonds propres et avant reprise du résultat N-2 pour les établissements soumis aux autorités de contrôle.

Les résultats sont détaillés selon les activités en gestion propre, activités médico-sociales sous gestion contrôlée, et activités sanitaires.

- **Présentation des reports à nouveaux**

Les reports à nouveau sont présentés dans le bilan général sous trois rubriques :

- ⇒ Report à nouveau Gestion propre
- ⇒ Report à nouveau des activités médico-sociales sous gestion contrôlée
- ⇒ Report à nouveau des activités sanitaires

- **Subventions d'investissements**

Les subventions d'investissements font l'objet d'une quote-part de subvention virée au compte de résultat chaque année au prorata du financement. Elles sont amorties au même rythme que les amortissements des biens financés.

À la suite du nouveau règlement, les quotes-parts de subventions d'investissements virés au résultat ne sont plus en résultat exceptionnel mais sont reclassés dans le résultat d'exploitation.

Lorsque les subventions d'investissements ne sont pas utilisées, elles sont comptabilisées dans un compte #441900 - avances sur subventions présenté en dettes fiscales et sociales.

11. Provisions Règlementées

a. Provisions pour renforcement de la couverture du besoin en fonds de roulement

Les dotations et tarifs perçus par l'établissement ou service social ou médico-social peuvent comprendre une part destinée à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement définie à l'Article R.314-48 du CASF. Une dotation aux provisions réglementées est constatée à ce titre dans deux cas :

- Lorsqu'un établissement ou service, après accord de l'autorité de tarification a recours à l'emprunt pour faire face aux difficultés de trésorerie issues d'un décalage entre ses encaissements et ses décaissements. Une dotation aux provisions pour un montant égal au remboursement annuel en capital dudit emprunt doit être constatée,
- Lorsqu'un établissement ou service perçoit de l'autorité de tarification une dotation destinée à couvrir son besoin en fonds de roulement. Une dotation aux provisions pour le montant de la dotation financière reçue doit être constatée.

Les charges constatées pour doter le fonds de roulement sont comptabilisées par le biais de dotations aux provisions réglementées.

b. Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations

La provision réglementée pour renouvellement des immobilisations est constituée lorsqu'un établissement sanitaire perçoit de l'autorité de tarification une allocation anticipée (sous forme de dotations budgétaires supplémentaires versées en amont du programme d'investissement), destinée à compenser les charges d'amortissements et les frais financiers liés à la réalisation d'un investissement à venir.

c. Provisions réglementées pour réserves sur réalisation de plus ou moins-value d'actif

La provision réglementée afférente aux plus-values nettes sur cessions d'actif immobilisé et d'actif circulant est constituée afin de neutraliser le produit net de cession des actifs réalisés pendant l'exercice.

12. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques comprennent les risques et litiges commerciaux, salariaux et administratifs.

Les provisions sont constituées sur la base des éléments disponibles à la date de clôture et selon l'appréciation par l'Association du niveau de risque de sortie de ressources.

Les provisions pour salaires et charges incluent les charges liées à l'application du Droit du Travail de la Convention Collective et de ses avenants.

Les provisions pour charges comprennent principalement les provisions pour indemnités de départ à la retraite (PIDR). Le bilan 2024 présentait la PIDR en provisions pour risques ce qui justifie l'écart entre 2024 et 2025 sur les lignes des provisions de provisions pour risques et charges.

La Provision pour Indemnité de Départ à la Retraite a été calculée selon les dispositions de la Convention Collective en tenant compte du déroulement de carrière du personnel permanent, des probabilités de départ à la retraite, d'une table de mortalité et d'une table de turnover en fonction des statistiques du secteur d'activité et d'une actualisation au taux de 3,8 %. A la clôture de l'exercice, la provision globale est comptabilisée, ce qui représente un total de 9 054 872 €.

Il est à noter que cette provision est chargée à hauteur de 56 %.

13. Fonds dédiés

Cette disposition du Plan Comptable Associatif permet, par l'utilisation des fonds dédiés, la comptabilisation à la clôture de l'exercice de la partie des ressources affectée par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu être encore utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Cette application a été réalisée conformément au Règlement 2018-06, les fonds dédiés sont intégrés au résultat d'exploitation. Conformément au Règlement 2019-04, les Provisions pour Renouvellement

d'Immobilisation ont été reclassées en fonds dédiés à l'investissement. Les fonds dédiés peuvent être classées selon leurs destinations en fonds dédiés à l'exploitation ou en fonds dédiés à l'investissement.

Il s'agit de contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations ou d'autres contributions accordées par l'autorité de tarification.

14. Emprunts

Ont été classé sous cette rubrique les dettes contractées auprès des établissements de crédit et destinées à financer des investissements. Les intérêts courus sur ces emprunts à la clôture de l'exercice ont été comptabilisés.

15. Provisions pour congés payés

En application du 3° de l'Article R.314-45 du CASF, ces dépenses sont enregistrées en totalité par les établissements et services privés sociaux et médico-sociaux concernés et font l'objet d'une affectation, à la demande du financeur, après clôture de l'exercice dans un sous compte 115922 « Dépenses pour congés payés » pour le montant non financé.

16. Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées dès qu'elles sont octroyées. Elles sont enregistrées au crédit du compte 74 : subventions d'exploitation, en contre partie du compte de subventions à recevoir.

Si les dépenses rattachées à ces subventions ne sont pas exposées au titre de l'exercice, un produit constaté d'avance est comptabilisé lorsque la condition d'octroi de la subvention prévoit explicitement les dépenses à effectuer de manière obligatoire.

VII - COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN

1. IMMOBILISATIONS

Tableau N° 1 : Variations des immobilisations

| Libellé | A nouveaux 01/01/2025 | Acquisitions | Diminutions et transfert | Solde 31/12/2025 |
|--|--------------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------|
| Frais d'établissement | 20 250 | | | 20 250 |
| Total | 20 250 | | | 20 250 |
| Immobilisations Incorporelles | | | | |
| - Frais de recherche et développement | 105 421 | 14 940 | 21 933 | 98 428 |
| - Concessions, brevets, licences | 1 455 030 | 250 795 | 49 352 | 1 656 474 |
| Total | 1 560 451 | 265 735 | 71 284 | 1 754 902 |
| Immobilisations Corporelles | | | | |
| - Terrains | 5 483 435 | 19 535 | | 5 502 971 |
| - Constructions | 69 310 723 | 8 525 578 | 11 012 | 77 825 289 |
| - Matériel | 8 238 545 | 300 056 | 151 776 | 8 386 825 |
| -Autres immobilisations corporelles | 51 601 586 | 3 530 548 | 1 093 626 | 54 038 509 |
| -Avances et acomptes sur immob corporelles | 0 | | 0 | 0 |
| - En cours | 9 327 955 | 3 060 821 | 7 998 614 | 4 390 161 |
| Total | 143 962 244 | 15 436 538 | 9 255 028 | 150 143 755 |
| Immobilisations Financières | | | | |
| - Participations | 2 500 | 0 | 0 | 2 500 |
| - Autres Titres immobilisés | 144 893 | | 500 | 144 393 |
| - Autres | 238 436 | 33 778 | 21 293 | 250 921 |
| Total | 385 829 | 33 778 | 21 793 | 397 814 |
| TOTAL GENERAL | 145 928 774 | 15 736 051 | 9 348 105 | 152 316 721 |

PRINCIPAUX INVESTISSEMENTS

◆ Investissements réalisés en 2025

| | |
|---|----------|
| - Construction en VEFA à Muret (redéploiement Guilhem) ----- | 7 130 K€ |
| - Construction pour le dispositif Accueil de jour à la Mas du PA 31 ----- | 940 K€ |
| - Rénovation bâtiment Pôle Inkipit : ----- | 230 K€ |
| - Achat locaux Courteline PEP : ----- | 195 K€ |

TOTAL ----- 8 495 K€

◆ Investissements en cours

| | |
|---|----------|
| - Projet Lou Caminel / Faourette Guidance ----- | 3 144 K€ |
| - Rénovation extension Labarthe PEP ----- | 522 K€ |
| - Réhabilitation Itep Beroi ----- | |
| - ----- | 183 K€ |

TOTAL----- 3 849 K€

Tableau N°2 : Amortissements

| GLOBAL | A NOUVEAUX 01/01/2025 | DOTATIONS | REPRISES | SOLDE 31/12/2025 |
|--------------------------------------|--------------------------|------------------|------------------|---------------------|
| Frais d'établissement | 18 787 | 225 | | 19 013 |
| TOTAL | 18 787 | 225 | 0 | 19 013 |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais de recherche et développement | 69 497 | 13 751 | 21 933 | 61 315 |
| Concessions, brevets, logiciels | 1 203 569 | 174 567 | 49 352 | 1 328 784 |
| TOTAL | 1 273 066 | 188 318 | 71 284 | 1 390 099 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 682 167 | 27 942 | | 710 108 |
| Constructions | 33 449 299 | 2 877 629 | 11 012 | 36 315 916 |
| ITMO | 6 718 625 | 427 663 | 148 080 | 6 998 209 |
| Autres immobilisations corporelles | 37 935 868 | 3 343 754 | 1 074 450 | 40 205 172 |
| TOTAL | 78 785 959 | 6 676 989 | 1 233 541 | 84 229 406 |
| TOTAL GENERAL | 80 077 812 | 6 865 532 | 1 304 826 | 85 638 518 |

2. ECHÉANCES DES CRÉANCES

Les immobilisations financières ont une échéance supérieure à 1 an.

Les états de frais ont normalement une échéance inférieure à 1 an, sauf les créances relevant de l'Article 58 du Décret du 11/08/83 - dispositions reprises dans le Code de la Sécurité Sociale sous l'Article R 174-1-9 et les créances relevant de l'Article 35 du Décret du 24/03/88 – dispositions analogues pour les E.S.A.T. et C.H.R.S., soit pour un montant de 281 461 €.

3. CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE : 1 033 729€

Elles représentent notamment le fonds de concours versé par le Centre Les Marronniers pour un montant global de 582 540€. Cette avance financière est étalée sur la durée du bail (29 ans), soit un montant annuel de 36 409 €.

4. PRODUITS A RECEVOIR

Tableau N°3 : Produits à recevoir

| Produit à recevoir | 2025 |
|----------------------------|------------------|
| Usagers -Etat de frais | 1 444 705 |
| Clients | 237 672 |
| Autres créances | |
| Subvention à recevoir | 821 797 |
| Rabais Remise à obtenir | 74 260 |
| Personnel | 333 707 |
| Autres produits à recevoir | 1 248 187 |
| TOTAL | 4 160 330 |

Les autres produits à recevoir correspondent principalement au Ségur pour tous du CD 82 notifié fin décembre à hauteur de 248 K€ et les produits à recevoir du SAPJ pour 334 K€.

5. FONDS PROPRES ET PROVISIONS

Tableau N°4 : Fonds propres avec et sans droit de reprise et réserves

| FONDS PROPRES ET RESERVES | A nouveau au 01/01/2025 | Augmentation | Diminution | Solde au 31/12/2025 | Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée |
|---|-------------------------|------------------|----------------|---------------------|--|
| Fonds propres statutaire | 2 625 891 | - | - | 2 625 891 | |
| Ecart de réévaluation | 435 884 | - | - | 435 884 | |
| Autres fonds avec droits de reprise | 57 162 | | - | 57 162 | |
| Réserves | 45 087 653 | 1 804 340 | 723 117 | 46 168 877 | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 6 181 497 | - | - | 6 181 497 | |
| Excédent affecté à investissement | 27 697 061 | 1 376 486 | | 29 073 547 | 24 169 985 |
| Excédent affecté à réserve compensation charges amortissement | 5 024 221 | 58 105 | 264 037 | 4 818 289 | 4 818 289 |
| Réserves de compensation des déficits | 4 897 926 | 369 749 | 453 191 | 4 814 485 | 4 814 485 |
| Réserves de trésorerie | 1 012 535 | - | - | 1 012 535 | 191 239 |
| Autres réserves | 274 413 | - | 5 890 | 268 523 | |
| TOTAL | 48 206 590 | 1 804 340 | 723 117 | 49 287 814 | 33 993 998 |

Tableau N°5 : Tableau des subventions sur biens non renouvelables

| SUBVENTIONS | A nouveau au 01/01/2025 | Augmentation | Diminution | Transfert du #441900 | Solde 31/12/2025 |
|-----------------------------------|-------------------------|----------------|----------------|----------------------|------------------|
| Subvention invt. Non renouvelable | 6 621 012 | 421 641 | 5 962 | 379 020 | 7 415 711 |
| Reprise subvention | -3 696 110 | | 345 814 | | -4 041 924 |
| TOTAL GENERAL | 2 924 902 | 421 641 | 351 777 | 379 020 | 3 373 787 |

Tableau N°6 : Ventilation du résultat de l'exercice

| Résultat de l'exercice | 2025 | Reprise résultat N-2 | Résultat transmis aux autorités de tarification |
|------------------------------------|-----------|----------------------|---|
| Résultat de l'exercice | 1 295 160 | | |
| - Résultat gestion propre | 3 820 | | |
| - Résultat Retraitement associatif | -408 238 | | |
| - Résultat Gestion propre total | -404 417 | | |
| - Résultat gestion contrôlée | 1 699 578 | 449 185 | 2 148 763 |

Le résultat de la gestion propre global est de - 408 238€ + 3 820€ = - 404 417 €.

Tableau N°7 : Évolution des provisions réglementées

| Provisions réglementées | A nouveau au 01/01/2025 | Augmentation | Diminution | Solde 31/12/2025 |
|-------------------------------------|-------------------------|---------------|---------------|------------------|
| B.F.R. | 1 005 680 | - | - | 1 005 680 |
| Immobilisation | 6 084 907 | - | 86 935 | 5 997 972 |
| Réserves plus-values nettes d'actif | 286 138 | 88 951 | 1 853 | 373 236 |
| TOTAL GENERAL | 7 376 726 | 88 951 | 88 788 | 7 376 889 |

Tableau N°8 : Provisions pour risques et charges

| Provisions | A nouveau au 01/01/2025 | Augmentation | Diminution | 31/12/2025 |
|---|-------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Provision pour charges | 11 688 910 | 2 513 835 | 2 356 143 | 11 846 602 |
| Provisions pour gros entretien ou grandes révisions | 2 608 919 | 238 149 | 55 339 | 2 791 729 |
| Provisions Pour Pensions et oblig. similaires | 9 079 991 | 2 275 686 | 2 300 804 | 9 054 873 |
| Provisions Pour risques | 1 081 963 | 94 145 | 512 107 | 664 002 |
| Provision pour litiges | 684 203 | 43 000 | 275 000 | 452 203 |
| Provisions pour risques | 397 760 | 51 145 | 237 107 | 211 798 |
| TOTAL | 12 770 873 | 2 607 980 | 2 868 250 | 12 510 604 |

6. FONDS DÉDIÉS

Tableau N°9 : Fonds dédiés

| Fonds dédiés | A nouveau au 01/01/2025 | Augmentation | Diminution | Transfert | Solde 31/12/2025 |
|--------------------------------|----------------------------|------------------|------------------|---------------|---------------------|
| Fonds dédié à l'investissement | 19 078 326 | 319 144 | 931 618 | -121 075 | 18 344 777 |
| Fonds dédiés/subv. Fonct. | 1 526 307 | 1 312 370 | 362 471 | 135 167 | 2 611 374 |
| TOTAL GENERAL | 20 604 633 | 1 631 514 | 1 294 089 | 14 092 | 20 956 151 |

Avec l'accord du financeur, un fond dédié d'investissement a été reclassé en fonctionnement pour financer un cout de démolition pour 121 K€. Par ailleurs, un report à nouveau de résultat antérieur a été transféré en fond dédiés de fonctionnement pour 14 K€.

7. ÉCHÉANCES ET DETTES

Tableau N°10 : Emprunts souscrits

| ETABLISSEMENTS/POLE | MONTANT |
|------------------------|-------------------|
| IME DI LM GUILHEM | 350 000,00 |
| Foyer de Vie POUSINIES | 80 000,00 |
| TOTAL | 430 000,00 |

Tableau N°11 : Échéances des dettes (à l'exception des produits constatés d'avance)

| Libellé | Total au 31/12/2025 | à - d'un an | de 1 an à 5 ans | de + de 5 ans |
|--------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| Emprunts et dettes financières | 9 828 975 | 1 165 702 | 4 013 219 | 4 650 054 |
| Avances et acomptes | 11 686 | 11 686 | | |
| Dettes fournisseurs | 4 552 669 | 4 552 669 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 13 991 842 | 13 991 842 | | |
| Autres dettes | 952 157 | 952 157 | | |
| Dettes sur immobilisations | 367 856 | 367 856 | | |
| TOTAL | 29 705 185 | 21 041 913 | 4 013 219 | 4 650 054 |

8. PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE : 595 554 €

Ils concernent principalement la facturation perçue au titre des Cretons pour 386 522€ et la quote-part de subvention Parenthèse pour 63 339 €.

9. CHARGES A PAYER

| Type de charges à payer | 31/12/2025 |
|--|------------------|
| Emprunts et dettes financières Diverses | |
| - Intérêts courus sur emprunts | 20 011 |
| Dettes fournisseurs | |
| - Factures non parvenues/exploitation | 1 029 657 |
| Dettes Fiscales et sociales : | |
| - Dettes pour congés payés | 6 508 852 |
| - Autres charges de personnel à payer | 1 126 996 |
| Autres dettes : | |
| - Charges à payer diverses | 82 088 |
| TOTAL | 8 767 604 |

10. ENGAGEMENTS HORS BILAN

DONNÉS

- Hypothèque et nantissement sur emprunts contractés auprès des organismes prêteurs
capitaux restant dû ----- 5 418 705 €

RECUS

- Garanties accordées par les collectivités locales sur des emprunts contractés 547 385 €

11. MISE A DISPOSITION

Le montant des mises à disposition dont a bénéficié l'Arseaa pour l'exercice 2025 n'est pas significatif au regard de l'activité totale.

12. INFORMATIONS SUR LE PERSONNEL

▪ Informations prévues par la Loi 2003-709

Le montant des trois plus hautes rémunérations et avantages en nature brut versé aux cadres dirigeants salariés s'élève à 325 889 €

Aucune rémunération n'est versée aux membres du Bureau.

VIII - COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU COMPTE DE RÉSULTAT

1. RÉPARTITION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

| | 2025 | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Production vendue de biens | 999 697 | 1 098 061 | 1 030 599 | 742 423 | 367 867 |
| Produits activités réglementaires | 111 049 625 | 106 866 669 | 102 193 323 | 98 033 683 | 92 155 741 |
| Production vendue de services | 8 612 882 | 9 017 174 | 9 229 664 | 8 237 966 | 7 322 029 |
| Production immobilisée | 1 623 | 0 | 4 923 | 478 486 | 149 930 |
| Montant net du chiffre d'affaires | 120 663 827 | 116 981 904 | 112 458 509 | 107 492 558 | 99 995 567 |

2. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel de -163 € est composé de dotations et reprises des provisions règlementées pour réserves de plus-values nettes d'actif immobilisé qui demeurent en résultat exceptionnel, ainsi que les reprises de provisions pour renouvellement d'immobilisations du secteur sanitaire.

3. HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Le montant des honoraires facturé au titre du contrôle légal des comptes s'élève à 77 221€.