



Jean-François COUTANT

EXPERT- COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Immeuble « Le Rochambeau
494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Tél : 04 96 203 400
e-mail : jf.coutant@ollivier-associes.com

ASSOCIATION « L'ETAPE »

DOMAINE DE LA TREVARESSE

13840 ROGNES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
AU 31 DECEMBRE 2025**

Aux Membres de l'association,

I – OPINION :

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association « L'ETAPE » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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.

II - FONDEMENT DE L'OPINION :

Référentiel d'audit :

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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 :

J'ai réalisé ma 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 mon rapport.

Observation :

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

III - JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS :

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la méthode comptable relative à l'évaluation et à la valorisation de la récolte du vignoble de l'année en cours telle qu'elle est décrite dans l'annexe.

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

IV - VERIFICATIONS SPECIFIQUES :

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

V - 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 Président.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 Marseille, le 10 juin 2026



Jean-François COUTANT

Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Règlement ANC 2022-06					
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	20 849	20 849		
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	254 836	58 397	196 440	210 031
	Constructions	3 148 750	2 589 795	558 955	680 848
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	550 498	469 450	81 048	97 330
	Autres immobilisations corporelles	930 690	658 888	271 802	265 601
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				3 661
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	24 580		24 580	24 010
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				2 666
TOTAL (II)		4 930 202	3 797 378	1 132 824	1 284 147
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				15 463
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	67 420		67 420	113 706
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	348 422		348 422	419 522
	Charges constatées d'avance	4 129		4 129	2 831
	Valeurs mobilières de placement	974 290	99 116	875 174	513 717
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	428 686		428 686	375 373
TOTAL (III)		1 822 948	99 116	1 723 832	1 440 611
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
	TOTAL ACTIF (I à VII)	6 753 150	3 896 494	2 856 656	2 724 758

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

2 666

(2) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	1 122 034	1 122 034
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	202 695	173 276
	dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	202 695	129 409
	Autres		
	Report à nouveau	340 308	121 500
	Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	(402 350)	(61 219)
	Excédent ou déficit de l'exercice	(201 861)	(92 905)
	dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
	Total des fonds propres (situation nette)	1 060 826	1 262 687
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	208 568	261 622
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	208 568	261 622
	Total des fonds propres	1 269 394	1 524 309
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics	62 175	
	Total des fonds reportés et dédiés	62 175	
Provisions	Provisions pour risques	836 300	
	Provisions pour charges		592 900
	Total des provisions	836 300	592 900
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	361 217	441 580
	Emprunts et dettes financières divers (2)	5 318	2 568
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	106 606	25 587
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	180 654	104 911
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	24 455	21 766
	Produits constatés d'avance (1)	10 536	11 137
	Total des dettes	688 787	607 549
	Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	2 856 656	2 724 758
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(201 860,79)	(92 904,70)
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	367 135	607 549
	(2) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat

1/2

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	170	
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	280 043	375 825
	dont ventes de dons en nature		
	dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales		
	Ventes de prestations de service	356 897	248 865
	dont parrainages	5 148	5 280
	dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	2 095 890	2 027 635
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	275	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	57 937	387
	dont c.f.des autorités de tarification relatives aux act. soc. et médico-sociales		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	35 000	138 118
	Utilisations des fonds dédiés	4 725	
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	20 764	84 016
Total des produits d'exploitation		2 851 700	2 874 846
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	4 370	820
	Variation de stocks		
	Achats de matières et autres approvisionnements	319	10 379
	Variation de stocks	15 463	
	Autres achats et charges externes	1 123 777	1 238 831
	Aides financières	56 408	
	Impôts, taxes et versements assimilés	80 216	82 223
	Salaires	769 534	839 237
	Cotisations sociales	448 605	316 708
	Dotation aux amortissements et dépréciations	202 996	205 500
	Dotation aux provisions	345 300	211 000
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	15 258	830
	Total des charges d'exploitation	3 062 244	2 905 529
RESULTAT D'EXPLOITATION		(210 544)	(30 683)

Jean-François COUTANT
 Expert-Comptable
 Commissaire aux Comptes
 "Le Rochambeau" 494 rue Paradis
 13008 MARSEILLE
 Siret 394 506 471 00025

Compte de Résultat 2/2

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION		(210 544)	(30 683)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		26 170
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	3 370	
	Autres intérêts et produits assimilés	13 986	
	Reprises sur dépréciations et provisions	7 297	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		10 530
	Produits des immobilisations financières cédées		
Total des produits financiers		24 654	36 700
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	13 124	6 208
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	666	
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières		13 790	6 208
RESULTAT FINANCIER		10 864	30 492
RESULTAT COURANT avant impôts		(199 680)	(191)
	Produits exceptionnels		60 118
	Charges exceptionnelles		152 832
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(92 714)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		2 181	
TOTAL DES PRODUITS		2 876 354	2 971 864
TOTAL DES CHARGES		3 078 215	3 064 569
EXCEDENT ou DEFICIT		(201 861)	(92 905)
Part du résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		34 520	28 080
TOTAL		34 520	28 080
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		34 520	28 080
TOTAL		34 520	28 080

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 856 656** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 876 354** euros et un total **charges** de **3 078 215** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-201 861** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2023, modifiant le règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au Plan Comptable Général.

L'association applique également le règlement n°2019-04 du 8 novembre 2019 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- | | |
|--|------------|
| - Logiciel : | 3 à 5 ans |
| - Agencements, aménagements et installations : | 10 ans |
| - Matériel et outillage : | 5 à 10 ans |
| - Matériel de transport : | 5 ans |
| - Mobilier de bureau et informatique : | 3 à 10 ans |

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

Règles et Méthodes Comptables

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Subventions d'investissements

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat linéairement au même rythme que les actifs subventionnés. Elles sont présentées au bilan, nettes de la quote-part de reprise au résultat.

Depuis le 1er janvier 2025, les quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice sont présentées dans le résultat d'exploitation dans la rubrique « Concours publics et subventions d'exploitation / investissement » alors que présentées en résultat exceptionnel les exercices précédents.

Fonds dédiés

A la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, la partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés » :

- les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles
- les autres contributions accordées par l'autorité de tarification. Ces fonds dédiés sont dénommés « fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS ».

Les tiers financeurs sont les autorités administratives, les donateurs, les testateurs, les mécènes, les personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Indemnités de fin de carrière

L'Association n'applique pas la méthode de référence prévue à l'article 121-5 du PCG. Ainsi les engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires ne sont pas provisionnés. L'engagement hors bilan est exposé au paragraphe « Engagements hors bilan » de l'annexe.

Bénévolat

L'Association valorise les heures des bénévoles sur la base de 40€ / heure.

Jéan-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

Annexe libre

INFORMATIONS GENERALES

Objet social

L'association a pour objet d'assurer l'accueil, l'hébergement et la réinsertion sociale et professionnelle des personnes de sexe masculin en difficultés sociales, particulièrement celles privées de logement et de ressources.

Nature et périmètre des activités réalisées

L'organisme gestionnaire de l'association l'Etape gère plusieurs établissements : un CHRS ayant une activité d'hébergement et intégrant une activité d'Adaptation A la Vie Active, un Lits Halte Soins Santé (LHSS) et l'Organisme Gestionnaire (OG).

Moyens mis en oeuvre

Dans le but de réaliser ses activités, l'association met en oeuvre les moyens suivants : gestion des ressources humaines, gestion et entretien des locaux d'accueil, gestion des fournitures nécessaires à l'exercice de l'activité.

Conformément à l'article R314.82 du CASF, chacune des structures dispose d'une comptabilité générale séparée.

Les comptes annuels sont la combinaison de 3 dossiers comptables : l'OG, le CHRS et le LHSS. Les flux réciproques internes sont neutralisés dans les comptes annuels. Il s'agit essentiellement des comptes de liaison, des frais de service gérés en commun et des prestations réciproques.

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Compte tenu des échanges avec la DDETS suite aux inspections réalisées en 2023, une provision complémentaire de 350 k€ a été constatée au cours de l'exercice pour atteindre un niveau de provisionnement de 500k€ correspondant au risque de remboursement.

Des régularisations significatives ont été portées sur les dettes sociales en raison d'anomalies de paramétrages depuis 2 ans. Ces régularisations ont entraîné une charge de 145k€ inscrite en dépenses de personnel.

CHANGEMENT DE METHODE

Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Il en est de même pour le règlement ANC 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant le règlement ANC 2018-06.

Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1er janvier 2025, l'Association présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans ces Règlements.

La première application du Règlement correspond au changement de réglementation, donc au changement de méthode comptable, y compris lorsque les conséquences de ce changement n'ont d'incidence que sur la présentation des états financiers.

Les dispositions du Règlement s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

Les principaux changements pour l'association l'Etape portent sur la suppression des éléments exceptionnels et notamment la quote part de subvention d'investissements qui est inscrite désormais en subvention d'exploitation.

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/202
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
Règlement ANC 2022-06							
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	20 849					20 849
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	20 849					20 849
CORPORELLES	Terrains	254 842			6		254 836
	Constructions sur sol propre	1 556 084					1 556 083
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	1 595 122			2 455		1 592 666
	Instal technique, matériel outillage industriels	547 458		3 040			550 498
	Instal., agencement, aménagement divers	422 429		2 210			424 639
	Matériel de transport	176 633		45 966			222 600
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	93 707		8 677			102 384
	Emballages récupérables et divers	181 067					181 067
	Immobilisations corporelles en cours	3 661				3 661	
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 831 003		59 893	2 461	3 661	4 884 774
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	24 010		570			24 580
	Prêts et autres immobilisations financières	2 666				2 666	
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	26 676		570		2 666	24 580
TOTAL		4 878 528		60 463	2 461	6 327	4 930 202

Jean-François COUTANT
 Expert-Comptable
 Commissaire aux Comptes
 "Le Rochambeau" 494 rue Paradis
 13008 MARSEILLE
 Siret 394 506 471 00025

Amortissements

		Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissement début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
					Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres			20 849			20 849
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			20 849			20 849
CORPORELLES	Terrains			44 811	13 585		58 397
	Constructions sur sol propre			1 340 468	18 983		1 359 451
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement			1 129 890	100 454		1 230 344
	Instal technique, matériel outillage industriels			450 129	19 321		469 450
	Autres Instal., agencement, aménagement divers			316 513	15 017		331 530
	Matériel de transport			135 593	15 824		151 418
	Matériel de bureau, mobilier			82 850	8 896		91 746
	Emballages récupérables et divers			73 279	10 915		84 194
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			3 573 533	202 996		3 776 529
TOTAL				3 594 382	202 996		3 797 378

Jean-François COUTANT
 Expert-Comptable
 Commissaire aux Comptes
 "Le Rechambeau" 494. rue Paradis
 13008 MARSEILLE
 Siret 394 505 471 00025

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS RELEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS RELEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges		871 300	35 000	836 300
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	592 900	(592 900)		
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	592 900	278 400	35 000	836 300
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres	106 414		7 297	99 116
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	106 414		7 297	99 116
TOTAL GENERAL		699 314	278 400	42 297	935 416
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			345 300	35 000 7 297	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06

	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	1 122 034				1 122 034
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	173 276	29 419			202 695
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	129 409	73 286			202 695
Autres réserves					
Report à nouveau	121 500	(1 447 185)	1 665 993		340 308
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	(61 219)	1 324 862	(1 665 993)		(402 350)
Excédent ou déficit de l'exercice	(92 905)	92 905		201 861	(201 861)
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée					
Situation nette	1 262 687			201 861	1 060 826
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	261 622			53 054	208 568
Provisions réglementées					
TOTAL	1 524 309			254 915	1 269 394

Jean-François COUTANT
 Expert-Comptable
 Commissaire aux Comptes
 "Le Rochambeau" 494 rue Paradis
 13008 MARSEILLE
 Siret 394 506 471 00025

Variation des Fonds Dédiés

Fonds dédiés clôture 31/12/2024	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2025	
		Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contrib. fi. des autorités de tarification						
VEHICULE		4 047		45 000	40 953	
MOBILIER		678		15 900	15 222	
TRAVAUX SDB				6 000	6 000	
Subventions d'exploitation						
Contributions financières d'autres org.						
Ressources liées à la générosité du public						
TOTAL		4 725		66 900	62 175	

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

Les fonds dédiés issus de CNR investissements retranscrits en provisions pour risques lors de la clôture 2024 ont été reclassés en 2025.

Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	67 420	67 420	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	6 261	6 261	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	27 044	27 044	
	Autres impôts, taxes versements assimilés	21 321	21 321	
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	293 797	293 797	
	Charges constatées d'avance	4 129	4 129	
TOTAL DES CREANCES		419 972	419 972	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	2 865	2 865		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	358 352	36 700	152 231	169 421
	Emprunts et dettes financières divers	5 318	5 318		
	Fournisseurs et comptes rattachés	106 606	106 606		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	61 793	61 793		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	113 826	113 826		
	Impôts sur les bénéfices	2 181	2 181		
	Taxes sur la valeur ajoutée	976	976		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 879	1 879		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	24 455	24 455		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	10 536	10 536		
TOTAL DES DETTES		688 787	367 135	152 231	169 421
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		35 485			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Jean-François COUTANT
 Expert-Comptable
 Commissaire aux Comptes
 "Le Rochambeau" 494 rue Paradis
 13008 MARSEILLE
 Siret 394 506 471 00025

Concours publics et subventions

31/12/2025	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics		2 042 836				2 042 836
Subventions d'exploitation						
Subventions d'investissement						
TOTAL		2 042 836				2 042 836

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

Tableau de détermination du résultat effectif
global de l'entité

	31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT COMPTABLE	(201 861)	(92 905)
Reprise du résultat antérieur		
EXCEDENT ou DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	(201 861)	(92 905)
Dont résultat effectif sous gestion propre	(275 129)	1 979
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	73 268	94 885

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494, rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

Rémunérations des Dirigeants

31/12/2025

Rémunérations des membres :

- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Effectif moyen

31/12/2025

Interne

Externe

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE			
	Cadres & professions intellectuelles supérieures	4	
	Professions intermédiaires		
	Employés	13	
	Ouvriers	34	
	TOTAL	51	

Jean-François COUTANT
 Expert-Comptable
 Commissaire aux Comptes
 "Le Rochambeau" 404 . rue Paradis
 13008 MARSEILLE
 Siret 394 606 471 00029

Engagements financiers

	31/12/2025	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés Valorisation IFC		15 730	
		15 730	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		15 730	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

L'engagement concernant les IFC a fait l'objet d'une étude actuarielle avec les paramètres suivants :

augmentation annuelle des salaires 3%
taux de rotation du personnel 8% dégressif jusqu'à 50 ans
taux de charges sociales 49%
table de mortalité INSEE2020-2022
taux d'actualisation : maturité des engagements 10 ans (norme IAS19)

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Règlement ANC 2025-01

Commissaire aux comptes 1				Commissaire aux comptes 2			
31/12/2025	31/12/2024	%	%	31/12/2025	31/12/2024	%	%

Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes

Honoraires afférents à la certification des comptes	5 000	5 300	100,00	100,00				
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité (*)								
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité								
Total	5 000	5 300	00,0	00,0				

(*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce

Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité

Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité (*)								
--	--	--	--	--	--	--	--	--

(*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce pour les commissaires aux comptes et à l'article L.822-24 du code de commerce pour les OTI »

Jean-François COUTANT
 Expert-Comptable
 Commissaire aux Comptes
 "Le Rochambeau" 494 rue Paradis
 13008 MARSEILLE
 Siret 394 508 471 00025