

## **ASSOCIATION LES CHEMINS DE L'EVEIL**

Boulevard Charles Gounod  
78100 SAINT GERMAIN EN LAYE

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2025**

**ASSOCIATION LES CHEMINS DE L'EVEIL**

Boulevard Charles Gounod  
78100 SAINT GERMAIN EN LAYE  
SIREN : 403 706 807  
APE : 8710 B

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2025**

Aux Membres de l'Assemblée Générale,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Les Chemins de l'Éveil relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

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

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er 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 la note « 3.3 Changements de méthodes comptables » de l'annexe qui expose le changement de méthodes comptables relatif la première application du règlement ANC n°2022-06.

## **Justification des appréciations**

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

- Les nouveaux traitements comptables applicables depuis 2025 concernant notamment la nouvelle définition du résultat exceptionnel sont conformes aux dispositions du règlement ANC 2022-06 et ont été correctement appliqués.
- La nouvelle présentation des états financiers et de l'annexe des comptes est conforme aux dispositions du règlement ANC 2022-06 et a été correctement appliquée.

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 le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

## **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'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

## Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

En outre :

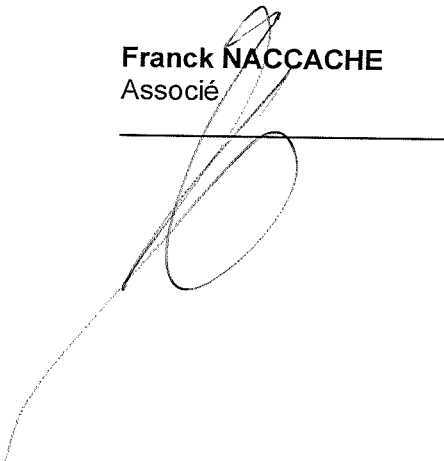
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder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

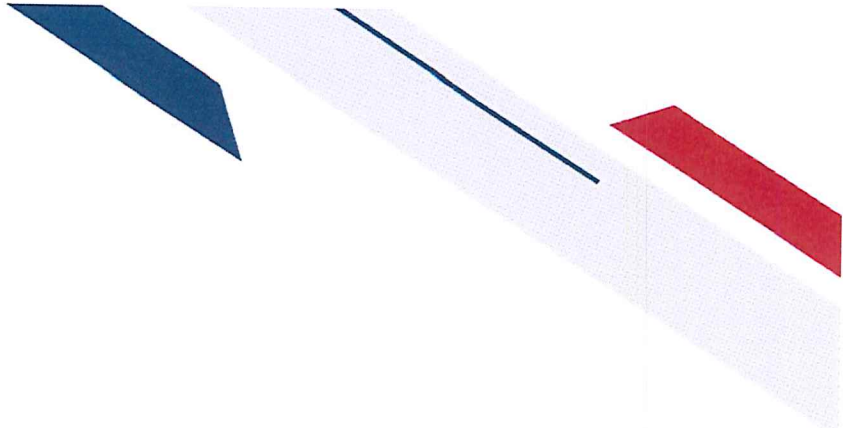
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Fontenay sous-bois, le 17 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes  
**LEO JEGARD & ASSOCIES**  
Représenté par,

**Franck NACCACHE**  
Associé

A large, stylized handwritten signature in black ink is written over a horizontal line. The signature is cursive and appears to be 'F. Naccache'.



# COMPTES ANNUELS



**LES CHEMINS DE L'EVEIL**  
**BILAN PROPRE AU 31/12/2025**

| ACTIF                                                                                        | Exercice 2025     |                                    |                   | Exercice 2024     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                              | Brut              | Amortissements<br>et dépréciations | Net               | Net               |
| <b>Frais d'établissement (I)</b>                                                             |                   |                                    |                   |                   |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                                                      |                   |                                    |                   |                   |
| Immobilisations incorporelles                                                                |                   |                                    |                   |                   |
| Frais de développement                                                                       |                   |                                    |                   |                   |
| Donations temporaires d'usufruit                                                             |                   |                                    |                   |                   |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés,<br>logiciels, droit et valeurs similaires | 39 059            | 23 393                             | 15 666            | 9 041             |
| Autres immobilisations incorporelles                                                         | 89 327            | 60 703                             | 28 624            | 15 631            |
| Immobilisations incorporelles en cours                                                       |                   |                                    |                   |                   |
| Avances et acomptes sur immob. incorp.                                                       |                   |                                    |                   |                   |
| Immobilisations corporelles                                                                  |                   |                                    |                   |                   |
| Terrains                                                                                     | 578 456           | 138 550                            | 439 905           | 458 734           |
| Constructions                                                                                | 20 654 032        | 8 447 904                          | 12 206 129        | 12 072 821        |
| Instal. techniques, mat. et outillage indus.                                                 | 2 090 509         | 1 737 905                          | 352 604           | 400 202           |
| Autres immobilisations corporelles                                                           | 2 171 497         | 1 569 690                          | 601 807           | 456 812           |
| Immobilisations corporelles en cours                                                         |                   |                                    |                   | 595 968           |
| Avances et acomptes sur immob. corp.                                                         |                   |                                    |                   | 75 993            |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être<br>cédés                                   |                   |                                    |                   |                   |
| Immobilisations financières                                                                  |                   |                                    |                   |                   |
| Participations                                                                               |                   |                                    |                   |                   |
| Créances rattachées à des participations                                                     |                   |                                    |                   |                   |
| Autres titres immobilisés                                                                    | 328 645           |                                    | 328 645           | 372 967           |
| Prêts                                                                                        |                   |                                    |                   |                   |
| Autres immobilisations financières                                                           | 10 658            |                                    | 10 658            | 1 510 658         |
| <b>ACTIF IMMOBILISE - TOTAL II</b>                                                           | <b>25 962 183</b> | <b>11 978 144</b>                  | <b>13 984 038</b> | <b>15 968 828</b> |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                                                       |                   |                                    |                   |                   |
| Stocks et en-cours                                                                           | 14 906            |                                    | 14 906            | 11 404            |
| Avances et acomptes versés sur commandes                                                     |                   |                                    |                   | 3 725             |
| Créances                                                                                     |                   |                                    |                   |                   |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés                                               | 980 871           |                                    | 980 871           | 950 289           |
| Créances reçues par legs ou donations                                                        |                   |                                    |                   |                   |
| Autres créances                                                                              | 254 625           |                                    | 254 625           | 41 759            |
| Charges constatées d'avance                                                                  | 30 186            |                                    | 30 186            | 34 235            |
| Valeurs mobilières de placement                                                              | 1 500 000         |                                    | 1 500 000         |                   |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus                                             |                   |                                    |                   |                   |
| Disponibilités                                                                               | 4 171 639         |                                    | 4 171 639         | 4 183 498         |
| <b>ACTIF CIRCULANT - TOTAL III</b>                                                           | <b>6 952 226</b>  |                                    | <b>6 952 226</b>  | <b>5 224 910</b>  |
| Frais d'émission des emprunts (III)                                                          |                   |                                    |                   |                   |
| Charges à répartir (IV)                                                                      |                   |                                    |                   | 23 831            |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)                                                    |                   |                                    |                   |                   |
| Ecart de conversion Actif (V)                                                                |                   |                                    |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V+VI)</b>                                              | <b>32 914 408</b> | <b>11 978 144</b>                  | <b>20 936 264</b> | <b>21 217 569</b> |

**LES CHEMINS DE L'EVEIL**  
**BILAN PROPRE AU 31/12/2025**

| <b>PASSIF</b>                                                                                 | <b>Exercice 2025</b> | <b>Exercice 2024</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                                                          |                      |                      |
| Fonds propres sans droit de reprise                                                           |                      |                      |
| Fonds propres statutaires                                                                     |                      |                      |
| Fonds propres complémentaires                                                                 | 2 069 292            | 2 069 292            |
| Fonds propres avec droit de reprise                                                           |                      |                      |
| Fonds propres statutaires                                                                     |                      |                      |
| Fonds propres complémentaires                                                                 | 278 217              | 278 217              |
| Ecarts de réévaluation                                                                        |                      |                      |
| Réserves                                                                                      |                      |                      |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                                        |                      |                      |
| Réserves pour projet de l'entité                                                              | 6 447 796            | 5 801 532            |
| <i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>         | 5 692 570            |                      |
| Autres réserves                                                                               |                      | 755 226              |
| Report à nouveau                                                                              | 1 267 978            | 1 032 271            |
| <i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 847 476              | 695 031              |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                                                      | 134 683              | 168 179              |
| <i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>         | 65 736               | 84 916               |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                                                           | <b>10 197 966</b>    | <b>10 104 717</b>    |
| Fonds propres consommables                                                                    |                      |                      |
| Subventions d'investissement                                                                  | 3 608 169            | 3 841 673            |
| Provisions réglementées                                                                       | 874 663              | 786 935              |
| <b>FONDS ASSOCIATIFS - TOTAL I</b>                                                            | <b>14 680 798</b>    | <b>14 733 325</b>    |
| <b>FONDS REPORTEES ET DEDIES</b>                                                              |                      |                      |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                                                     |                      |                      |
| Fonds dédiés                                                                                  | 2 490 839            | 2 449 325            |
| <i>dont fonds des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>            | 2 473 118            | 2 430 271            |
| <b>FONDS REPORTEES ET DEDIES - TOTAL II</b>                                                   | <b>2 490 839</b>     | <b>2 449 325</b>     |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                                                     |                      |                      |
| Provisions pour risques                                                                       | 6 100                | 6 100                |
| Provisions pour charges                                                                       | 76 194               | 90 016               |
| <b>PROVISIONS - TOTAL III</b>                                                                 | <b>82 294</b>        | <b>96 116</b>        |
| <b>DETTES</b>                                                                                 |                      |                      |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)                                       |                      |                      |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits                                       | 1 932 079            | 2 193 355            |
| Emprunts et dettes financières diverses                                                       |                      |                      |
| Instruments financiers à terme                                                                |                      |                      |
| Avances et acomptes reçus sur commande en cours                                               |                      |                      |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                      | 396 820              | 454 545              |
| Dettes des legs ou donations                                                                  |                      |                      |
| Dettes fiscales et sociales                                                                   | 1 235 159            | 1 112 601            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                               | 45 643               | 95 793               |
| Autres dettes                                                                                 | 66 111               | 82 509               |
| Produits constatés d'avance                                                                   | 6 521                |                      |
| <b>DETTES - TOTAL IV</b>                                                                      | <b>3 682 333</b>     | <b>3 938 803</b>     |
| Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)                                   |                      |                      |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>                                                  | <b>20 936 264</b>    | <b>21 217 569</b>    |



**LES CHEMINS DE L'EVEIL**  
**COMPTE DE RESULTAT DU 01/01/2025 AU 31/12/2025**

| COMPTE DE RESULTAT                                                                                                   | Exercice 2025     | Exercice 2024     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                                                                       |                   |                   |
| Cotisations                                                                                                          | 3 850             | 4 330             |
| Ventes de biens et services                                                                                          |                   |                   |
| Ventes de biens                                                                                                      |                   | 32 182            |
| dont ventes de dons en nature                                                                                        |                   |                   |
| dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales                                             |                   |                   |
| Ventes de prestations                                                                                                | 166 336           | 131 540           |
| dont parrainages                                                                                                     |                   |                   |
| dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales                                       | 166 336           |                   |
| Produits de tiers financeurs                                                                                         |                   |                   |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                                                       | 13 314 031        | 12 504 686        |
| dont concours publics et subventions d'exploitation des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | 13 291 790        |                   |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable                                                |                   |                   |
| Ressources liées à la générosité du public                                                                           |                   |                   |
| Dons manuels                                                                                                         | 54 346            | 47 427            |
| Mécénats                                                                                                             |                   |                   |
| Legs, donations et assurances-vie                                                                                    |                   |                   |
| Contributions financières                                                                                            |                   |                   |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions                                                               | 8 820             | 118 867           |
| Produits des cessions d'immobilisation incorporelles et corporelles                                                  | 11 000            |                   |
| Utilisation des fonds dédiés                                                                                         | 253 519           | 219 295           |
| Autres produits                                                                                                      | 141 801           | 71 821            |
| <b>Total I</b>                                                                                                       | <b>13 953 703</b> | <b>13 130 148</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                                                                        |                   |                   |
| Achats de marchandises                                                                                               | 14 693            | 3 142             |
| Variation de stock                                                                                                   |                   |                   |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements                                                            |                   | 17 121            |
| Autres achats et charges externes                                                                                    | 3 980 996         | 3 663 195         |
| Aides financières                                                                                                    |                   |                   |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                                                                | 653 929           | 715 747           |
| Salaires                                                                                                             | 5 311 500         | 5 170 865         |
| Cotisations sociales                                                                                                 | 2 313 556         | 2 221 464         |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                                                                    | 1 031 475         | 1 006 184         |
| Dotations aux provisions                                                                                             | 7 712             |                   |
| Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles cédées                                             | 74                |                   |
| Reports en fonds dédiés                                                                                              | 240 885           | 137 711           |
| Autres charges                                                                                                       | 230 635           | 210 476           |
| <b>Total II</b>                                                                                                      | <b>13 785 454</b> | <b>13 145 905</b> |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                                                                             | <b>168 249</b>    | <b>- 15 757</b>   |

| COMPTE DE RESULTAT                                                                           | Exercice 2025     | Exercice 2024     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                                   |                   |                   |
| De participation                                                                             |                   |                   |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                                |                   |                   |
| Autres intérêts et produits assimilés                                                        | 128 850           | 81 358            |
| Reprises sur provisions, dépréciations                                                       |                   |                   |
| Différences positives de change                                                              |                   |                   |
| Produits des immobilisations financières cédées                                              |                   |                   |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie |                   |                   |
| <b>Total III</b>                                                                             | <b>128 850</b>    | <b>81 358</b>     |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                                                   |                   |                   |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions                            |                   |                   |
| Intérêts et charges assimilées                                                               | 60 621            | 89 805            |
| Différences négatives de change                                                              |                   |                   |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées                                    |                   |                   |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                               |                   |                   |
| <b>Total IV</b>                                                                              | <b>60 621</b>     | <b>89 805</b>     |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                                                        | <b>68 229</b>     | <b>- 8 447</b>    |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>                                        | <b>236 478</b>    | <b>- 24 204</b>   |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>                                                            | <b>13 478</b>     | <b>264 330</b>    |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>                                                          | <b>101 206</b>    | <b>62 132</b>     |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                                                       | <b>- 87 728</b>   | <b>202 198</b>    |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                                               |                   |                   |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                                              | 14 067            | 9 816             |
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>                                                          | <b>14 096 031</b> | <b>13 475 837</b> |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>                                                 | <b>13 961 348</b> | <b>13 307 658</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                                                   | <b>134 683</b>    | <b>168 179</b>    |
| <i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>        | <i>65 736</i>     | <i>84 916</i>     |

|                                                        |               |               |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>             |               |               |
| Dons en nature                                         | 35 589        | 35 589        |
| Prestations en nature                                  |               |               |
| Bénévolat                                              |               |               |
| <b>Total</b>                                           | <b>35 589</b> | <b>35 589</b> |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> |               |               |
| Secours en nature                                      |               |               |
| Mises à disposition gratuite de biens                  | 35 589        | 35 589        |
| Prestations en nature                                  |               |               |
| Personnel bénévole                                     |               |               |
| <b>Total</b>                                           | <b>35 589</b> | <b>35 589</b> |

## ANNEXE

|       |                                                                           |    |
|-------|---------------------------------------------------------------------------|----|
| 1     | Préambule .....                                                           | 8  |
| 2     | Présentation de l'association et de ses activités .....                   | 8  |
| 2.1   | Présentation de l'association .....                                       | 8  |
| 2.2   | Faits significatifs .....                                                 | 8  |
| 3     | Règles et méthodes comptables .....                                       | 8  |
| 3.1   | Principes comptables .....                                                | 8  |
| 3.2   | Evènements postérieurs à la clôture .....                                 | 9  |
| 3.3   | Changements de méthodes comptables .....                                  | 9  |
| 3.4   | Principales méthodes utilisées .....                                      | 10 |
| 3.4.1 | Agrégation des comptes annuels .....                                      | 10 |
| 3.4.2 | Immobilisations incorporelles et corporelles .....                        | 10 |
| 3.4.3 | Immobilisations financières .....                                         | 11 |
| 3.4.4 | Biens et créances reçus par legs et donations destinés à être cédés ..... | 11 |
| 3.4.5 | Stocks .....                                                              | 11 |
| 3.4.6 | Créances et dettes .....                                                  | 11 |
| 3.4.7 | Subventions d'investissement sur biens renouvelables .....                | 11 |
| 3.4.8 | Provisions réglementées .....                                             | 11 |
| 3.4.9 | Engagements retraite .....                                                | 12 |
| 4     | Informations relatives au bilan .....                                     | 12 |
| 4.1   | Actif .....                                                               | 12 |
| 4.1.1 | Tableau des immobilisations .....                                         | 12 |
| 4.1.2 | Tableau des amortissements .....                                          | 15 |
| 4.1.3 | Etat des créances .....                                                   | 18 |
| 4.2   | Passif .....                                                              | 19 |
| 4.2.1 | Variation des fonds propres .....                                         | 19 |
| 4.2.2 | Résultat effectif des établissements et services .....                    | 19 |
| 4.2.3 | Tableau de suivi des fonds dédiés par nature .....                        | 20 |
| 4.2.4 | Tableaux des provisions pour risques et charges .....                     | 20 |
| 4.2.5 | Etat des dettes .....                                                     | 21 |
| 5     | Informations relatives au compte de résultat .....                        | 21 |
| 5.1   | Charges et produits exceptionnels .....                                   | 21 |
| 6     | Autres informations .....                                                 | 22 |
| 6.1   | Contributions volontaires en nature .....                                 | 22 |
| 6.2   | Engagements hors bilan .....                                              | 22 |
| 6.3   | Effectif au 31/12/2025 .....                                              | 22 |
| 6.4   | Honoraires du commissaire aux comptes .....                               | 22 |
| 6.5   | Information sur les rémunérations des dirigeants .....                    | 22 |

## 1 PRÉAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025, sont caractérisés par les données suivantes :

|                                          |              |
|------------------------------------------|--------------|
| - Total du bilan                         | 20 936 264 € |
| - Total du compte de résultat (Produits) | 14 096 031 € |
| - Résultat de l'exercice (Excédent)      | 134 683 €    |

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 au 31 décembre 2025.

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

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

## 2 PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION ET DE SES ACTIVITÉS

### 2.1 Présentation de l'association

L'association Les Chemins de l'Eveil, fondée en 1991 a pour but :

- d'apporter aux personnes polyhandicapées toutes possibilités d'éveil, de formation intellectuelle ou culturelle, d'éducation spécialisée, de surveillance et d'orientation médicale, de rééducation, de soins, d'occupations et de loisirs adaptés à leur état et, plus généralement, de mettre en œuvre tout projet de nature à améliorer leur développement et leurs conditions de vie ;

- d'assurer et de défendre par tout moyen approprié leurs intérêts généraux et ceux de leurs familles.

Son siège social est basé à Saint-Germain-en-Laye (78). Elle comporte trois structures médico-sociales autorisées et contrôlées par l'Agence Régionale de Santé (ARS) d'Ile-de-France :

- L'IME Michel Péricard
- La MAS La Maison de Marie
- L'EEAP Le Val Fleury

### 2.2 Faits significatifs

Aucun fait significatif en 2025

## 3 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

### 3.1 Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03.

### **3.2 Evènements postérieurs à la clôture**

Aucun événement significatif postérieur à la clôture n'est à relever.

### **3.3 Changements de méthodes comptables**

L'application pour la première fois du règlement ANC n°2022-06 modifiant le règlement ANC n°2014-03, à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025, et du règlement ANC n°2023-03, article 5, entraîne des changements de comptabilisation et de présentation.

#### Changements de comptabilisation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- En termes de résultat exceptionnel :
  - o Les opérations de cessions/sorties d'immobilisations figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières) ;
  - o Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation ;
  - o Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation)
- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :
  - o Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ;
  - o Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel ;
  - o Les remboursements de frais de formation en compensation des comptes de charges de formations et des comptes de salaires et charges sociales

#### Changement de présentation

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :
  - o Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;
  - o Les transferts de charges N-1 ont été regroupés dans la colonne N-1 sur la ligne « reprise sur amortissements, dépréciations et provisions »
- Présentation du bilan
  - o Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances,
  - o Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles)

### 3.4 Principales méthodes utilisées

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### 3.4.1 Agrégation des comptes annuels

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée (IME, MAS, EEAP) ainsi que des activités propres dont la gestion est libre (gestion associative).

Ces établissements tiennent une comptabilité séparée. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, une sommation des différentes comptabilités a été effectuée.

Les opérations internes à l'entité sont éliminées. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison.

La gestion des comptes bancaires auprès du Crédit Coopératif est fusionnée. Depuis l'exercice 2020, le bilan consolidé de l'association présente la compensation des disponibilités de cette banque.

Les comptes de résultat des établissements ou services soumis aux autorités de contrôle, ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

Le résultat comptable de l'entité résulte de la compensation entre les déficits de certains établissements ou services avec les excédents d'autres établissements ou services.

Compte tenu des modalités de financement de certains établissements ou services ainsi que de leur indépendance budgétaire et administrative, les résultats de ces établissements ne sont pas économiquement compensables.

Le tableau de la note 4.2.2 détaille les résultats par établissement.

#### 3.4.2 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires, ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés sur le coût d'acquisition ou de production, suivant le mode linéaire selon les durées suivantes :

| Nature de l'immobilisation                         | Durée          |
|----------------------------------------------------|----------------|
| Frais d'établissement                              | 5 ans          |
| Frais de recherche et développement                | 5 ans          |
| Logiciel                                           | 1 à 5 ans      |
| Bâtiments :                                        |                |
| Structures et ouvrages assimilés                   | de 40 à 60 ans |
| Menuiseries extérieures                            | de 20 à 30 ans |
| Chauffage                                          | de 20 à 30 ans |
| Etanchéité                                         | de 12 à 18 ans |
| Ravalement avec amélioration                       | de 12 à 18 ans |
| Electricité                                        | de 20 à 30 ans |
| Plomberie                                          | de 20 à 30 ans |
| Installations générales, agencements, aménagements | 15 à 25 ans    |
| Installations techniques, matériel et outillage    | 5 à 10 ans     |
| Agencements et aménagements divers                 | 10 ans         |
| Matériel de transport                              | 5 à 7 ans      |
| Matériel de bureau et informatique                 | 3 à 10 ans     |

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle de l'actif est inférieure à la valeur nette comptable.

### **3.4.3 Immobilisations financières**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **3.4.4 Biens et créances reçus par legs et donations destinés à être cédés**

Les dettes et provisions pour charges relatifs aux legs sont valorisés et comptabilisés. La contrepartie est constatée en « fonds reportés », présentés au passif du bilan.

A la clôture de l'exercice, la valeur correspondante des actifs et passifs acceptés et pas encore réalisés est portée en fonds reportés.

Au 31 décembre 2025, aucun legs n'est en cours.

### **3.4.5 Stocks**

Les différentes catégories de stocks ont été valorisées au 31 décembre 2025 d'après la valeur d'achat. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les éventuels frais accessoires. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire du stock est inférieure à sa valeur comptable

### **3.4.6 Créances et dettes**

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

### **3.4.7 Subventions d'investissement sur biens renouvelables**

Les subventions d'investissements sont reprises au résultat au même rythme que les amortissements des biens qu'elles financent s'il s'agit de biens amortissables.

### **3.4.8 Provisions réglementées**

Le règlement 2019-04 admet les provisions réglementées définies dans le Code de l'action sociale et des familles suivantes :

- Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS
- Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes de cession d'actifs des ESSMS
- Provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS

Ces provisions ont pour objet d'apporter aux établissements des financements complémentaires qui ne sont pas liés à l'exploitation.

### 3.4.9 Engagements retraite

A fin 2025, tous les établissements et services ont comptabilisé une provision pour départ à la retraite des personnels concernés au 31/12/2025 selon la méthode suivante :

| Année de départ prévisionnelle | Solde provision au 31/12/N |
|--------------------------------|----------------------------|
| N+5                            | 20%                        |
| N+4                            | 40%                        |
| N+3                            | 60%                        |
| N+2                            | 80%                        |
| N+1                            | 100%                       |

Les indemnités de fin de carrière (IFC) sont ainsi comptabilisées en provision pour 75 258€

## 4 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

### 4.1 Actif

#### 4.1.1 Tableau des immobilisations

| IMMOBILISATIONS                                   | Valeur brute début exercice | Augmentation     | Diminution       | Valeur brute fin exercice |
|---------------------------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|---------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>              |                             |                  |                  |                           |
| Frais d'établissement                             |                             |                  |                  |                           |
| <b>Total (I)</b>                                  |                             |                  |                  |                           |
| Frais de développement                            |                             |                  |                  |                           |
| Donations temporaires d'usufruit                  |                             |                  |                  |                           |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés | 26 001                      | 13 058           |                  | 39 059                    |
| Autres immobilisations incorporelles              | 66 824                      | 22 502           |                  | 89 327                    |
| Immobilisations incorporelles en cours            |                             |                  |                  |                           |
| Avances et acomptes sur immob. incorp.            |                             |                  |                  |                           |
| <b>TOTAL ( II )</b>                               | <b>92 825</b>               | <b>35 560</b>    |                  | <b>128 385</b>            |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                |                             |                  |                  |                           |
| Terrains                                          | 578 456                     |                  |                  | 578 456                   |
| Constructions                                     | 19 776 158                  | 879 732          | 1 857            | 20 654 032                |
| Instal. techniques, mat. et outillage indus.      | 2 024 242                   | 66 266           |                  | 2 090 509                 |
| Autres immobilisations corporelles                | 1 970 339                   | 281 484          | 80 325           | 2 171 497                 |
| Immobilisations corporelles en cours              | 595 968                     | 7 992            | 603 960          |                           |
| Avances et acomptes sur immob. corp.              | 75 993                      | 33 433           | 109 426          |                           |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être |                             |                  |                  |                           |
| <b>TOTAL ( III )</b>                              | <b>25 021 155</b>           | <b>1 268 907</b> | <b>795 568</b>   | <b>25 494 494</b>         |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                |                             |                  |                  |                           |
| Participations                                    |                             |                  |                  |                           |
| Créances rattachées à des participations          |                             |                  |                  |                           |
| Autres titres immobilisés                         | 372 967                     | 6 298            | 50 620           | 328 645                   |
| Prêts                                             |                             |                  |                  |                           |
| Autres immobilisations financières                | 1 510 658                   |                  | 1 500 000        | 10 658                    |
| <b>TOTAL ( IV )</b>                               | <b>1 883 625</b>            | <b>6 298</b>     | <b>1 550 620</b> | <b>339 304</b>            |
| <b>TOTAL ( I+II+III+IV )</b>                      | <b>26 997 605</b>           | <b>1 310 765</b> | <b>2 346 188</b> | <b>25 962 183</b>         |



| VENTILATION DES AUGMENTATIONS                                                             | Virements        |                                | Entrées      |         |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------|--------------|---------|-----------|
|                                                                                           | De poste à poste | Provenant de l'actif circulant | Acquisitions | Apports | Créations |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                                                      |                  |                                |              |         |           |
| Frais d'établissement                                                                     |                  |                                |              |         |           |
| <b>Total I</b>                                                                            | -                | -                              | -            | -       | -         |
| Frais de développement                                                                    |                  |                                |              |         |           |
| Donations temporaires d'usufruit                                                          |                  |                                |              |         |           |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droit et valeurs similaires |                  |                                | 13 058       |         |           |
| Autres immobilisations incorporelles                                                      | 16 502           |                                | 6 000        |         |           |
| Immobilisations incorporelles en cours                                                    |                  |                                |              |         |           |
| Avances et acomptes                                                                       |                  |                                |              |         |           |
| <b>Total II</b>                                                                           | 16 502           | -                              | 19 058       | -       | -         |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                                                        |                  |                                |              |         |           |
| Terrains                                                                                  |                  |                                |              |         |           |
| Constructions                                                                             | 662 741          |                                | 216 991      |         |           |
| Instal. techniques, mat. et outillage indus.                                              |                  |                                | 66 266       |         |           |
| Autres immobilisations corporelles                                                        | 47 519           |                                | 233 965      |         |           |
| Immobilisations corporelles en cours                                                      |                  |                                | 7 992        |         |           |
| Avances et acomptes sur immob. corp.                                                      |                  |                                | 33 433       |         |           |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés                                   |                  |                                |              |         |           |
| <b>Total III</b>                                                                          | 710 260          | -                              | 558 647      | -       | -         |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                                                        |                  |                                |              |         |           |
| Participations                                                                            |                  |                                |              |         |           |
| Créances rattachées à des participations                                                  |                  |                                |              |         |           |
| Autres titres immobilisés                                                                 |                  |                                | 6 298        |         |           |
| Prêts                                                                                     |                  |                                |              |         |           |
| Autres immobilisations financières                                                        |                  |                                |              |         |           |
| <b>Total IV</b>                                                                           | -                | -                              | 6 298        | -       | -         |
| <b>TOTAL (I+II+III+IV)</b>                                                                | 726 762          | -                              | 584 003      | -       | -         |

| VENTILATION DES DIMINUTIONS                                                               | Virements        |                                    | Sorties          |           |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------|------------------|-----------|--------------------|
|                                                                                           | De poste à poste | À destination de l'actif circulant | Cessions         | Scissions | Mises hors-service |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                                                      |                  |                                    |                  |           |                    |
| Frais d'établissement                                                                     |                  |                                    |                  |           |                    |
| <b>Total I</b>                                                                            | -                | -                                  | -                | -         | -                  |
| Frais de développement                                                                    |                  |                                    |                  |           |                    |
| Donations temporaires d'usufruit                                                          |                  |                                    |                  |           |                    |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droit et valeurs similaires |                  |                                    |                  |           |                    |
| Autres immobilisations incorporelles                                                      |                  |                                    |                  |           |                    |
| Immobilisations incorporelles en cours                                                    |                  |                                    |                  |           |                    |
| Avances et acomptes                                                                       |                  |                                    |                  |           |                    |
| <b>Total II</b>                                                                           | -                | -                                  | -                | -         | -                  |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                                                        |                  |                                    |                  |           |                    |
| Terrains                                                                                  |                  |                                    |                  |           | 1 857              |
| Constructions                                                                             |                  |                                    |                  |           |                    |
| Instal. techniques, mat. et outillage indus.                                              |                  |                                    |                  |           |                    |
| Autres immobilisations corporelles                                                        |                  |                                    | 77 695           |           | 2 630              |
| Immobilisations corporelles en cours                                                      | 600 963          | 2 997                              | 0                |           |                    |
| Avances et acomptes sur immob. corp.                                                      | 108 226          | 1 200                              |                  |           |                    |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés                                   |                  |                                    |                  |           |                    |
| <b>Total III</b>                                                                          | <b>709 189</b>   | <b>4 197</b>                       | <b>77 695</b>    | -         | <b>4 487</b>       |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                                                        |                  |                                    |                  |           |                    |
| Participations                                                                            |                  |                                    |                  |           |                    |
| Créances rattachées à des participations                                                  |                  |                                    |                  |           |                    |
| Autres titres immobilisés                                                                 |                  |                                    | 50 620           |           |                    |
| Prêts                                                                                     |                  |                                    |                  |           |                    |
| Autres immobilisations financières                                                        |                  |                                    | 1 500 000        |           |                    |
| <b>Total IV</b>                                                                           | -                | -                                  | <b>1 550 620</b> | -         | -                  |
| <b>TOTAL (I+II+III+IV)</b>                                                                | <b>709 189</b>   | <b>4 197</b>                       | <b>1 628 315</b> | -         | <b>4 487</b>       |

#### 4.1.2 Tableau des amortissements

| AMORTISSEMENTS                                                                               | Amortissements<br>cumulés à<br>l'ouverture de<br>l'exercice | Augmentations    | Diminutions   | Virement de poste à<br>poste | Amortissements<br>cumulés à la<br>clôture de<br>l'exercice |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|---------------|------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                                                         |                                                             |                  |               |                              |                                                            |
| Frais d'établissement                                                                        |                                                             | -                | -             |                              | -                                                          |
| <b>Total ( I )</b>                                                                           | -                                                           | -                | -             | -                            | -                                                          |
| Frais de développement                                                                       |                                                             |                  |               |                              |                                                            |
| Donations temporaires d'usufruit                                                             |                                                             |                  |               |                              |                                                            |
| Concessions, brevets, licences, marques,<br>procédés, logiciels, droit et valeurs similaires | 16 959                                                      | 6 433            |               |                              | 23 393                                                     |
| Autres immobilisations incorporelles                                                         | 51 193                                                      | 9 509            |               |                              | 60 703                                                     |
| Immobilisations incorporelles en cours                                                       |                                                             |                  |               |                              |                                                            |
| Avances et acomptes sur immob. incorp.                                                       |                                                             |                  |               |                              |                                                            |
| <b>TOTAL ( II )</b>                                                                          | <b>68 153</b>                                               | <b>15 942</b>    |               |                              | <b>84 095</b>                                              |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                                                           |                                                             |                  |               |                              |                                                            |
| Terrains                                                                                     | 119 721                                                     | 18 829           |               |                              | 138 550                                                    |
| Constructions                                                                                | 7 703 337                                                   | 746 424          | 1 857         |                              | 8 447 904                                                  |
| Instal. techniques, mat. et outillage indus.                                                 | 1 624 040                                                   | 113 865          |               |                              | 1 737 905                                                  |
| Autres immobilisations corporelles                                                           | 1 513 526                                                   | 136 415          | 80 251        |                              | 1 569 690                                                  |
| Immobilisations corporelles en cours                                                         |                                                             |                  |               |                              |                                                            |
| Avances et acomptes sur immob. corp.                                                         |                                                             |                  |               |                              |                                                            |
| <b>TOTAL ( III )</b>                                                                         | <b>10 960 624</b>                                           | <b>1 015 533</b> | <b>82 108</b> |                              | <b>11 894 049</b>                                          |
| <b>TOTAL ( I+II+III )</b>                                                                    | <b>11 028 777</b>                                           | <b>1 031 475</b> | <b>82 108</b> |                              | <b>11 978 144</b>                                          |
| Dont dotations et reprises :                                                                 |                                                             |                  |               |                              |                                                            |
| - d'exploitation                                                                             |                                                             | 1 031 475        |               |                              |                                                            |
| - financière                                                                                 |                                                             |                  |               |                              |                                                            |
| - exceptionnelle                                                                             |                                                             |                  | 74            |                              |                                                            |

| <b>VENTILATION DES AUGMENTATIONS</b>                                      | Compléments<br>liés à une<br>réévaluation | Sur éléments<br>amortis selon le<br><b>mode linéaire</b> | Sur éléments<br>amortis selon<br>un<br><b>autre mode</b> | Dotations<br>exceptionnelles |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                                      |                                           |                                                          |                                                          |                              |
| Frais d'établissement                                                     |                                           | -                                                        |                                                          |                              |
| <b>Total I</b>                                                            | -                                         | -                                                        | -                                                        | -                            |
| Frais de développement                                                    |                                           | -                                                        |                                                          |                              |
| Donations temporaires d'usufruit<br>procédés, logiciels, droit et valeurs |                                           | 6 433                                                    |                                                          |                              |
| Autres immobilisations incorporelles                                      |                                           | 9 509                                                    |                                                          |                              |
| Immobilisations incorporelles en cours                                    |                                           |                                                          |                                                          |                              |
| Avances et acomptes sur immob. incorp.                                    |                                           |                                                          |                                                          |                              |
| <b>Total II</b>                                                           | -                                         | <b>15 942</b>                                            | -                                                        | -                            |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                                        |                                           |                                                          |                                                          |                              |
| Terrains                                                                  |                                           | 18 829                                                   |                                                          |                              |
| Constructions                                                             |                                           | 746 424                                                  |                                                          |                              |
| Instal. techniques, mat. et outillage indus.                              |                                           | 113 865                                                  |                                                          |                              |
| Autres immobilisations corporelles                                        |                                           | 136 415                                                  |                                                          |                              |
| Immobilisations corporelles en cours                                      |                                           | -                                                        |                                                          |                              |
| Avances et acomptes sur immob. corp.                                      |                                           | -                                                        |                                                          |                              |
| <b>Total III</b>                                                          | -                                         | <b>1 015 533</b>                                         | -                                                        | -                            |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                                        |                                           |                                                          |                                                          |                              |
| Participations et créances rattachées à des<br>Autres titres immobilisés  |                                           |                                                          |                                                          |                              |
| Prêts et autres immobilisations financières                               |                                           |                                                          |                                                          |                              |
| <b>Total IV</b>                                                           | -                                         | -                                                        | -                                                        | -                            |
| <b>TOTAL ( I+II+III)</b>                                                  | -                                         | <b>1 031 475</b>                                         | -                                                        | -                            |

| VENTILATION DES DIMINUTIONS                                                                     | Éléments<br>transférés à<br>l'actif circulant | Éléments cédés | Éléments mis<br>hors- service |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------|-------------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                                                            |                                               |                |                               |
| Frais d'établissement                                                                           |                                               |                |                               |
| <b>Total I</b>                                                                                  | <b>0</b>                                      | <b>0</b>       | <b>0</b>                      |
| Frais de développement                                                                          |                                               |                |                               |
| Donations temporaires d'usufruit                                                                |                                               |                |                               |
| Concessions, brevets, licences, marques,<br>procédés, logiciels, droit et valeurs<br>similaires |                                               |                |                               |
| Autres immobilisations incorporelles                                                            |                                               |                |                               |
| Immobilisations incorporelles en cours                                                          |                                               |                |                               |
| Avances et acomptes sur immob. incorp.                                                          |                                               |                |                               |
| <b>Total II</b>                                                                                 | <b>0</b>                                      | <b>0</b>       | <b>0</b>                      |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                                                              |                                               |                |                               |
| Terrains                                                                                        |                                               |                |                               |
| Constructions                                                                                   |                                               |                | 1 857                         |
| Instal. techniques, mat. et outillage indus.                                                    |                                               |                |                               |
| Autres immobilisations corporelles                                                              |                                               | 77 695         | 2 556                         |
| Immobilisations corporelles en cours                                                            |                                               |                |                               |
| Avances et acomptes sur immob. corp.                                                            |                                               |                |                               |
| <b>Total III</b>                                                                                | <b>0</b>                                      | <b>77 695</b>  | <b>4 413</b>                  |
| <b>TOTAL ( I+II+III)</b>                                                                        | <b>0</b>                                      | <b>77 695</b>  | <b>4 413</b>                  |

### 4.1.3 Etat des créances

| CREANCES                                                  | MONTANT<br>BRUT  | LIQUIDITE DE L'ACTIF        |                            |
|-----------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------|----------------------------|
|                                                           |                  | Échéance à un an<br>au plus | Échéance à plus<br>d'un an |
| <b>De l'actif immobilisé</b>                              |                  |                             |                            |
| Créances rattachées à des participations                  | -                |                             | -                          |
| Prêts (1)                                                 | -                |                             | -                          |
| Autres immobilisations financières                        | 10 658           | -                           | 10 658                     |
| <b>De l'actif circulant</b>                               |                  |                             |                            |
| Clients et usagers douteux ou litigieux                   | -                |                             | -                          |
| Clients, usagers et comptes rattachés                     | 980 871          | 980 871                     | -                          |
| Créances reçues par legs ou donations                     | -                |                             | -                          |
| Personnel et comptes rattachés                            | 25               | 25                          |                            |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux             | 63 752           | 63 752                      |                            |
| Impôts sur les bénéfices                                  |                  |                             |                            |
| Taxe sur la valeur ajoutée                                | -                | -                           |                            |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés              | -                | -                           |                            |
| Divers                                                    | -                | -                           |                            |
| Confédérations, fédération, union, associations affiliées |                  |                             |                            |
| Débiteurs divers                                          | 161 444          | 142 868                     | 18 576                     |
| Autres créances                                           | 29 403           | 29 403                      | -                          |
| Charges constatées d'avance                               | 30 186           | 28 456                      | 1 729                      |
| <b>TOTAL</b>                                              | <b>1 276 339</b> | <b>1 245 375</b>            | <b>30 964</b>              |
| ( 1 ) Montant :                                           |                  |                             |                            |
| - Prêts accordés en cours d'exercice                      |                  |                             |                            |
| - Remboursements obtenus en cours d'exercice              |                  |                             |                            |

## 4.2 Passif

### 4.2.1 Variation des fonds propres

| NATURE DES FONDS PROPRES                                                                | Solde d'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation   | Diminution ou consommation | Solde à la clôture |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|----------------|----------------------------|--------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                                                    |                   |                         |                |                            |                    |
| Fonds propres sans droit de reprise                                                     |                   |                         |                |                            |                    |
| Fonds propres statutaires                                                               |                   |                         |                |                            |                    |
| Fonds propres complémentaires                                                           | 2 069 292         |                         |                |                            | 2 069 292          |
| Fonds propres avec droit de reprise                                                     |                   |                         |                |                            |                    |
| Fonds propres statutaires                                                               |                   |                         |                |                            |                    |
| Fonds propres complémentaires                                                           | 278 217           |                         |                |                            | 278 217            |
| Ecarts de réévaluation                                                                  |                   |                         |                |                            |                    |
| Réserves                                                                                | 6 556 758         | - 108 962               |                |                            | 6 447 796          |
| dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée          |                   |                         |                |                            | 5 692 570          |
| Report à nouveau                                                                        | 1 032 271         | 235 707                 |                |                            | 1 267 978          |
| dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées | 695 031           | 152 444                 |                |                            | 847 476            |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                                                | 168 179           | - 168 179               | 134 683        |                            | 134 683            |
| dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée          | 84 916            | - 84 916                | 65 736         |                            | 65 736             |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                                                     | <b>10 104 717</b> | <b>- 41 435</b>         | <b>134 683</b> |                            | <b>10 197 966</b>  |
| Fonds propres consommables                                                              |                   |                         |                |                            |                    |
| Subventions d'investissement                                                            | 3 841 673         |                         | 15 839         | 249 342                    | 3 608 169          |
| Provisions réglementées                                                                 | 786 935           |                         | 101 206        | 13 478                     | 874 663            |
| <b>FONDS ASSOCIATIFS</b>                                                                | <b>14 733 325</b> | <b>- 41 435</b>         | <b>251 728</b> | <b>262 821</b>             | <b>14 680 798</b>  |
| Dont dotations et reprises :                                                            |                   |                         |                |                            |                    |
| - de provision réglementée                                                              |                   |                         | 101 206        | 13 478                     |                    |
| - de subvention                                                                         |                   |                         | 15 839         | 249 342                    |                    |
| - exceptionnelle                                                                        |                   |                         |                |                            |                    |

### 4.2.2 Résultat effectif des établissements et services

| Etablissements / antennes                | Résultat comptable | Provision CP à retraiter | Reprise Résultat N-2 | Autres reprises | Résultat à affecter |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------------|----------------------|-----------------|---------------------|
| MAS Maison de Marie                      | - 22 046           | - 12 054                 |                      | 62 758          | 28 658              |
| IME Michel Péricard                      | 239 684            | 66 399                   |                      |                 | 306 084             |
| EEAP Val Fleury                          | - 151 902          |                          |                      |                 | - 151 902           |
| <b>Total ESMS sous gestion contrôlée</b> | <b>65 736</b>      | <b>54 346</b>            | <b>-</b>             | <b>62 758</b>   | <b>182 841</b>      |
| Association Chemins de l'éveil           | 68 947             |                          |                      |                 | 68 947              |
| <b>Total gestion non contrôlée</b>       | <b>68 947</b>      | <b>-</b>                 | <b>-</b>             | <b>-</b>        | <b>68 947</b>       |
| <b>TOTAL CHEMINS DE L'EVEIL</b>          | <b>134 683</b>     | <b>54 346</b>            | <b>-</b>             | <b>62 758</b>   | <b>251 787</b>      |

#### 4.2.3 Tableau de suivi des fonds dédiés par nature

| Variation des fonds dédiés issus de :                                      | Solde début d'exercice | Reports        | Utilisations   |                     | Transferts    | A la clôture de l'exercice |                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------|----------------|---------------------|---------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------|
|                                                                            |                        |                | Montant global | Dont remboursements |               | Montant global             | Projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| <b>Subventions d'exploitation</b>                                          | 19 054                 |                | 1 333          |                     |               | 17 721                     |                                                           |
| <b>Contributions financières des autorités de tarification aux entités</b> |                        |                |                |                     |               |                            |                                                           |
| Projets d'investissements                                                  | 2 322 118              | 188 528        | 191 523        |                     | 54 952        | 2 374 075                  |                                                           |
| Projets d'exploitation                                                     | 106 289                | 52 357         | 59 731         |                     | - 804         | 98 111                     |                                                           |
| <b>Contributions financières d'autres organismes</b>                       | 1 864                  |                | 932            |                     |               | 932                        |                                                           |
| Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement                              |                        |                |                |                     |               |                            |                                                           |
| Fonds dédiés sur autres ressources                                         |                        |                |                |                     |               |                            |                                                           |
| <b>Total</b>                                                               | <b>2 449 325</b>       | <b>240 885</b> | <b>253 519</b> |                     | <b>54 148</b> | <b>2 490 839</b>           |                                                           |

#### 4.2.4 Tableaux des provisions pour risques et charges

| NATURE DES PROVISIONS                              | Solde début d'exercice | Affectations de résultat et virements compte à compte | Dotation exercice | Diminutions: reprises de l'exercice |               | Solde en fin exercice |
|----------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|---------------|-----------------------|
|                                                    |                        |                                                       |                   | Utilisées                           | Non utilisées |                       |
| Provisions pour risques                            | 6 100                  |                                                       |                   |                                     |               | 6 100                 |
| Provisions pour charges sur legs ou donations      |                        |                                                       |                   |                                     |               |                       |
| Provisions pour pensions et obligations similaires | 80 260                 | - 12 713                                              | 7 712             |                                     | 0             | 75 258                |
| Provisions pour restructurations                   |                        |                                                       |                   |                                     |               |                       |
| Provisions pour impôts                             |                        |                                                       |                   |                                     |               |                       |
| Provisions pour charges à répartir                 |                        |                                                       |                   |                                     |               |                       |
| Autres provisions pour charges                     | 9 756                  |                                                       |                   |                                     | 8 820         | 936                   |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>96 116</b>          | <b>- 12 713</b>                                       | <b>7 712</b>      |                                     | <b>8 820</b>  | <b>82 294</b>         |
| Dont dotations et reprises:                        |                        |                                                       |                   |                                     |               |                       |
| - d'exploitation                                   |                        |                                                       | 7 712             |                                     | 8 820         |                       |
| - financière                                       |                        |                                                       |                   |                                     |               |                       |
| - exceptionnelle                                   |                        |                                                       |                   |                                     |               |                       |

| NATURE DES PROVISIONS                                                         | Solde début d'exercice | Affectations de résultat et virements compte à compte | Dotation exercice | Diminutions: reprises de l'exercice |               | Solde en fin exercice |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|---------------|-----------------------|
|                                                                               |                        |                                                       |                   | Utilisées                           | Non utilisées |                       |
| Provisions réglementées pour couverture du besoin en fond de roulement        | 177 655                |                                                       |                   |                                     |               | 177 655               |
| Amortissements dérogatoires                                                   | 312 885                |                                                       |                   | 13 478                              |               | 299 407               |
| Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes de cession d'actifs | 36 488                 |                                                       | 11 000            |                                     |               | 47 488                |
| Provisions réglementées pour produits financiers                              | 259 908                |                                                       | 90 206            |                                     |               | 350 114               |
| <b>TOTAL</b>                                                                  | <b>786 935</b>         |                                                       | <b>101 206</b>    | <b>13 478</b>                       |               | <b>874 663</b>        |
| Dont dotations et reprises:                                                   |                        |                                                       |                   |                                     |               |                       |
| - d'exploitation                                                              |                        |                                                       | 101 206           | 13 478                              |               |                       |
| - financière                                                                  |                        |                                                       |                   |                                     |               |                       |
| - exceptionnelle                                                              |                        |                                                       |                   |                                     |               |                       |



#### 4.2.5 Etat des dettes

| DETTES                                                     | MONTANT BRUT     | DEGRE D'EXIGIBILITE |                            |                  |
|------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|----------------------------|------------------|
|                                                            |                  | 1 an au plus        | à plus d'un an moins 5 ans | à plus de 5 ans  |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)    |                  |                     |                            |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) | 1 932 079        | 154 945             | 511 826                    | 1 265 307        |
| Emprunts et dettes financières divers (1)                  |                  |                     |                            |                  |
| Fournisseurs et comptes rattachés                          | 396 820          | 396 820             |                            |                  |
| Dettes des legs ou donations                               |                  |                     |                            |                  |
| Personnel et comptes rattachés                             | 429 574          | 429 574             |                            |                  |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux              | 643 146          | 643 146             |                            |                  |
| Impôts sur les bénéfices                                   |                  |                     |                            |                  |
| Taxe sur la valeur ajoutée                                 |                  |                     |                            |                  |
| autres impôts, taxes et assimilés                          | 162 438          | 162 438             |                            |                  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            | 45 643           | 45 643              |                            |                  |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées   |                  |                     |                            |                  |
| Autres dettes                                              | 66 111           | 66 111              |                            |                  |
| Produits constatés d'avance                                | 6 521            | 6 521               |                            |                  |
| <b>TOTAL</b>                                               | <b>3 682 333</b> | <b>1 905 199</b>    | <b>511 826</b>             | <b>1 265 307</b> |
| (1) Montants :                                             |                  |                     |                            |                  |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                     |                  |                     |                            |                  |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                    | 259 678          |                     |                            |                  |

### 5 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT

#### 5.1 Charges et produits exceptionnels

| Détail des charges                                                                 | Montants       |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Dotation aux provisions sur plus-value de cession d'actif                          | 101 206        |
| VNC des actifs mis au rebut                                                        |                |
| Autres charges exceptionnelles (exercice antérieur, régularisations diverses, ...) |                |
| <b>TOTAL</b>                                                                       | <b>101 206</b> |

| Détail des produits                                                               | Montants      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Reprise sur provisions des plus-value de cession d'actif                          |               |
| Reprise sur amortissements dérogatoires                                           | 13 478        |
| Autres produits exceptionnels (exercice antérieur, régularisations diverses, ...) |               |
| <b>TOTAL</b>                                                                      | <b>13 478</b> |

|                              |                 |
|------------------------------|-----------------|
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b> | <b>- 87 728</b> |
|------------------------------|-----------------|

## 6 AUTRES INFORMATIONS

### 6.1 Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées depuis 2020 en application du règlement 2018-06, actualisé du règlement 2023-03.

Leur montant est évalué à 35 589 € et correspond à la mise à disposition de locaux de l'IME et de la MAS à titre gratuit, évalués sur la base du nombre de m<sup>2</sup> multiplié par 10% de la valeur locative de l'observatoire CLAMEUR en 2020.

### 6.2 Engagements hors bilan

Engagements reçus :

- Caution reçue de la mairie de Saint Germain en Laye concernant l'emprunt Crédit Coopératif de 916 000 € (50%), levé en mai 2018 (IME)
- Caution reçue de la mairie de Poissy concernant l'emprunt Crédit Coopératif de 820 834 € (50%), levé en mars 2023 (MAS)

Engagements donnés :

- Réservation d'une place IME au CEGAS
- Réservation d'une place IME au CCAH (SNCF)
- Réservation d'une place MAS à la Poste
- Réservation d'une place EEAP de Novalis

### 6.3 Effectif au 31/12/2025

| Type de contrat          | Nb de salariés |            |            | ETP        |
|--------------------------|----------------|------------|------------|------------|
|                          | Cadres         | Non cadres | Total      | Total      |
| CDI                      | 19             | 151        | 170        | 134        |
| CDD                      | 2              | 107        | 109        | 21         |
| Maitres intégrés         |                |            | -          |            |
| Contrats d'apprentissage |                | 4          | 4          | 3          |
|                          |                |            | -          |            |
| <b>TOTAL</b>             | <b>21</b>      | <b>262</b> | <b>283</b> | <b>158</b> |

### 6.4 Honoraires du commissaire aux comptes

| Honoraires des commissaires aux comptes                                   |                 |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Honoraires afférents à la certification des comptes                       | 21 420 €        |
| Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes | 0 €             |
| <b>TOTAL</b>                                                              | <b>21 420 €</b> |

### 6.5 Information sur les rémunérations des dirigeants

- Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles

Les trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés, visés à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, n'ont perçu aucune rémunération et aucun avantage en nature en 2025.