Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

45, rue Kléber
92300 LEVALLOIS PERRET

OCM-CEASIL

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Forvis Mazars SA
Société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes à directoire et conseil de surveillance
Siège social : 45 rue Kléber - 92300 LEVALLOIS-PERRET
Capital de 8 320 000 euros - RCS Nanterre 784 824 153

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

OCM-CEASIL
Association régie par la loi du 1er juillet 1901
Siège social : 4 RUE ELISABETH VIGEE-LEBRUN, 75015 PARIS
SIREN : 784 615 387

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'assemblée générale de l'association OCM-CEASIL,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OCM-CEASIL 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 les incidences de la première application des règlements ANC n°2022-06 et ANC n°2023-03 exposées au paragraphe « Changements de méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels.

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes annuels.

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 :

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

- 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.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars SA

Levallois-Perret, le 16 juin 2026

Signé par :
Jérôme Eustache
3DCD59F6CF01441...

Jérôme EUSTACHE

Associé

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

OCM CEASIL

102C RUE AMELOT

75011 PARIS

Comptes Annuels

Arrêtés au 31 décembre 2025

Exercice du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

BILAN

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2025	31/12/2024 Retraité	31/12/2024
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE					
FRAIS D'ETABLISSEMENT					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'Usufruit					
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes					
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles					
Terrains				1 050 000	1 050 000
Constructions				1 338 365	1 338 365
Installations techniques, matériels et outillage					
Autres immobilisations corporelles	19 741	12 449	7 292	43 989	43 989
Immo. corporelles en cours, avances et acomptes					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations corporelles	**19 741**	**12 449**	**7 292**	**2 432 353**	**2 432 353**
Participations	15		15		
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts	3 729		3 729	3 729	3 729
Autres Immobilisations financières	1 157		1 157		
Immobilisations financières (1)	**4 901**		**4 901**	**3 729**	**3 729**
ACTIF IMMOBILISE	**24 642**	**12 449**	**12 193**	**2 436 082**	**2 436 082**
(1) Dont immobilisations financières à moins d'un an					
Comptes de liaison					
Matières premières et autres approvisionnements					
En cours de production (biens et services)					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commande	**439**		**439**		
Créances usagers et comptes rattachés	75		75	17 312	17 312
Créances reçues par legs ou donations					
Autres Créances	199		199	3 442	3 442
Charges constatées d'avance	1 722		1 722	907	907
Capital souscrit, appelé non versé					
Créances (2)	**1 996**		**1 996**	**21 660**	**21 660**
Valeurs mob. de placement et Instruments de Tréso.					
Disponibilités	94 233		94 233	328 776	328 776
Valeurs mobilières de placement et Disponibilités	**94 233**		**94 233**	**328 776**	**328 776**
ACTIF CIRCULANT	**96 668**		**96 668**	**350 436**	**350 436**
(2) Dont créances à moins d'un an	*1 996*				
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Frais d'emission des emprunts					
Primes de remboursement des emprunts					
Ecarts de convers. et diff. de conversion - actif					
TOTAL GENERAL	**121 310**	**12 449**	**108 861**	**2 786 518**	**2 786 518**

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

Bilan Passif

	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	**25 916**	**25 916**	**25 916**
- Fonds Propres statutaires			
- Fonds Propres complémentaires	*25 916*	*25 916*	*25 916*
Fonds propres avec droit de reprise			
- Fonds Propres statutaires			
- Fonds Propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation	2 857 232	*2 857 232*	2 857 232
Réserves	**115 670**	**115 670**	**115 670**
- Réserves légales			
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves pour projet de l'entité			
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée			
- Autres réserves	*115 670*	*115 670*	*115 670*
Report à nouveau	**-557 219**	**-589 018**	**-589 018**
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée	*1 157*		
- Autres reports à nouveau	*-558 377*	*-589 018*	*-589 018*
Résultat de l'exercice	**-2 428 442**	**31 799**	**31 799**
- Activités en gestion contrôlée	*-2 428 442*	*31 799*	*31 799*
- Autres activités		*0*	*0*
Situation Nette	**13 157**	**2 441 600**	**2 441 600**
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement		29 620	29 620
Provisions réglementées	3 729	3 729	3 729
Autres fonds propres			
FONDS PROPRES	**16 886**	**2 474 949**	**2 474 949**
COMPTES DE LIAISON			
Fonds reportés liés aux legs et donations			
Fonds dédiés			
FONDS DEDIES OU REPORTES			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	13 600	13 600	13 600
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**13 600**	**13 600**	**13 600**
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	217	225	225
Emprunts et dettes financières divers		4 000	4 000
Instruments financiers à terme			
Avances et acomptes reçus sur commande en cours			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 021	51 663	51 663
Dettes fiscales et sociales	39 050	32 424	32 424
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	87	209 657	209 657
Produits constatés d'avance			
DETTES (2)	**78 375**	**297 970**	**297 970**
Ecarts de conversion et différences de conversion - passif			
TOTAL GENERAL	**108 861**	**2 786 518**	**2 786 518**
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(2) Dont dettes à moins d'un an	*78 375*		

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

Compte de Résultat

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
Produits d'exploitation	**5 380 761**	**404 166**	**404 166**
Cotisations	70	80	80
Ventes de biens et services		**51 469**	**51 469**
- Ventes de biens			
Ventes de marchandises			
Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)			
Ventes de dons en nature			
- Ventes de prestations de service		51 469	51 469
Travaux et Refacturations de charges locatives			
Prestations de Service			
Parrainages			
Produits des activités annexes hors forfaits journaliers		*51 469*	*51 469*
Autres prestations de service			
Produits de tiers financeurs	**377 319**	**350 341**	**331 870**
- Concours publics	30 396	26 184	26 184
Prix de journée / Tarifs Journaliers			
Dotation Globale de Financement	*30 396*	*26 184*	*26 184*
Autres produits de tarification			
- Subventions d'exploitation	346 923	324 157	305 686
- Versements des fondateurs ou conso. dotation consomptible			
- Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels			
Mécénats			
Legs, donations et assurances vie			
- Contributions financières			
Production Stockée			
Production Immobilisée			
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			
Utilisation des fonds dédiés			
Produits des cessions d'Immobilisations Incorporelles et Corporelles	5 000 000		
Autres produits de gestion courante	3 371	2 276	20 747
Charges d'exploitation	**7 808 567**	**375 360**	**375 360**
Achats de marchandises			
Variation de stocks de marchandises			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements			
Autres achats et charges externes	129 878	58 374	58 374
Aides financières	5 000 000		
Impôts, taxes et versements assimilés	8 586	21 683	21 683
Salaires et traitements	161 068	152 005	152 005
Charges sociales	76 389	66 972	66 972
Dotations aux amortissements et aux provisions			
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	48 737	60 315	60 315
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations			
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations			
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		12 400	12 400
Reports de fonds dédiés			
Valeur comptable des Immobilisations Incorp. et Corporelles cédées	2 383 903		
Autres charges d'exploitation	6	3 612	3 612
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-2 427 806**	**28 806**	**28 806**

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-2 427 806**	**28 806**	**28 806**
Quote part de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent ou déficit transféré			
Déficit ou excédent transféré			
Produits financiers		**3 600**	**3 600**
Produits financiers de participation			
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés			
Reprises de dépréciations et provisions		3 600	3 600
Différences positives de change			
Produits des cessions d'Immobilisations Financières			
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement			
Charges financières	**636**	**607**	**607**
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées	636	607	607
Différences négatives de change			
Valeurs comptables des Immobilisations Financières cédées			
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement			
RESULTAT FINANCIER	**-636**	**2 993**	**2 993**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**-2 428 442**	**31 799**	**31 799**
Produits exceptionnels			
Charges exceptionnelles			
RESULTAT EXCEPTIONNEL			
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
EXCEDENT OU DEFICIT	**-2 428 442**	**31 799**	**31 799**
Total des Produits	*5 380 761*	*407 766*	*407 766*
Total des Charges	*7 809 203*	*375 968*	*375 968*

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

Annexes

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

ANNEXE

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

- Total du bilan	108 861 euros
- Total des produits	5 380 761 euros
- Résultat de l'exercice - Déficit	- 2 428 442 euros

L'exercice a une durée de 12 mois et s'étend du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par le Conseil d'Administration de l'Association.

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.

Réf.	Nature des informations	Produites	Non produites, car	
			NS	NA
PRESENTATION DE LA STRUCTURE		X		
FAITS CARACTERISTIQUES		X		
EVENEMENTS POST CLOTURE		X		
CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES		X		
PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION		X		
NOTES SUR LE BILAN				
Note 1	Frais d'établissement et Immobilisations Incorporelles et Corporelles	X		
Note 2	Amortissements des Frais d'établissement et Immobilisations Incorporelles et Corporelles	X		
Note 3	Etat des créances & dettes	X		
Note 4	Fonds Propres	X		
Note 5	Provisions & Dépréciations	X		
Note 6	Fonds dédiés			X
Note 7	Charges à Payer	X		
Note 8	Produits à recevoir	X		
Note 9	Bilan Financier	X		
Note 10	Tableau de flux de trésorerie	X		
Note 11	Résultat Effectif Global	X		
Note 12	Charges et produits constatés d'avance	X		
Note 13	Résultat exceptionnel			X
Note 14	Subventions et Concours Publics	X		
Note 15	Effectif	X		

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

PRESENTATION DE L'ENTITE

L'association OCM CEASIL gère un Centre de Protection Maternelle et Infantile (PMI). Ce centre propose un accueil de puériculture, des ateliers collectifs pour les jeunes enfants, et diverses actions de suivi médicaux et psychologique. Il dispose de plusieurs pédiatres et psychologues permettant de répondre aux besoins du public accueilli.

Ses actions sont financées principalement par des subventions publiques.

FAITS CARACTERISTIQUES

Immobilier

L'exercice 2025 est marqué par la vente immobilière. L'important projet de réhabilitation du bâtiment (qui est très vétuste), ainsi que la vente a été lancée en 2021. Nous avons signé la promesse de vente avec la RIVP en février 2023, et la vente a été conclue en février 2025 impactant le compte de résultat d'une plus-value nette de 2,6 Me.

OCM CEASIL a trouvé un nouveau lieu pour accueillir la PMI à partir de cette cession, dans des locaux mis à disposition par la ville de Paris.

Opérations non courantes - Avance reçue de Groupe SOS Jeunesse

En juin 2018, l'association Groupe SOS Jeunesse a effectué une avance de trésorerie de 400.000 euros à OCM Ceasil. Cette avance de trésorerie, non rémunérée, a été en partie remboursée pour moitié en décembre 2019, le solde a été remboursée au moment de la vente immobilière sur l'exercice 2025.

Apport en fonds associatifs avec droit de reprise – AFADR

Par convention conclue en février 2025, l'association Œuvre de la Chaussée du Maine CEASIL (OCM CEASIL) a consenti à l'association Groupe SOS Jeunesse un apport en fonds associatifs avec droit de reprise (AFADR) d'un montant de 5 Me.

Cet apport, réalisé conformément à l'article 15 du décret du 16 août 1901, a pour objet de renforcer les fonds associatifs de l'association bénéficiaire afin de financer son fonctionnement et son développement, dans le strict respect de son objet social, dans un contexte de restructuration des activités d'OCM CEASIL et dans l'attente de la finalisation d'un projet de scission notarié en date du 16 décembre 2024.

L'apport est non rémunéré (absence totale d'intérêts) et assorti d'un droit de reprise intégral au bénéfice d'OCM CEASIL, exerçable notamment :

- en cas de dissolution de l'association bénéficiaire ;
- en cas de non-respect de l'affectation des fonds ou de défaut de justification comptable ;
- en cas de modification substantielle de l'objet social de l'association bénéficiaire ;
- en cas de non-réalisation des conditions suspensives de la promesse de scission ;
- ou en cas de besoin imprévu et impérieux dûment justifié par OCM CEASIL.

L'association bénéficiaire s'est engagée à une affectation exclusive des fonds à ses missions d'intérêt général et à une obligation de reddition détaillée de leur emploi, OCM CEASIL se réservant un droit de contrôle.

Sur le plan comptable, cet apport a été comptabilisé en charge d'exploitation au sein du compte 6573900 pour un montant de 5 Me, conformément au traitement retenu par l'association au titre de l'exercice.

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

EVENEMENTS POST CLOTURE

Néant

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

a) Changement de méthode comptable et de de présentation empêchant la comparaison

L'autorité des normes comptables (ANC) a adopté le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et le règlement ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant le règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Ces nouvelles dispositions sont applicables pour la première fois aux comptes sociaux de l'exercice ouvert au 1er janvier 2025.

Les principaux impacts de ce changement de réglementation sont les suivants :

- Redéfinition stricte de la notion de résultat exceptionnel. Désormais, seuls sont classés en résultat exceptionnel :
  - Les produits et charges directement liés à un évènement majeur et inhabituel, dont les conséquences sont susceptibles d'influencer le jugement porté sur le patrimoine, la situation financière ou le résultat de l'entité ;
  - Les écritures d'origine purement fiscale, telles que prévues par les règlements de l'ANC
  - Les corrections d'erreurs lorsque leur traitement n'est pas imputé sur les capitaux propres.
- Suppression de la technique du transfert de charges.
- Modification de la présentation des états financiers (Bilan, compte de résultat et annexe), dont les principaux impacts sont les suivants :

Bilan :

- Les frais d'établissement sont désormais exclus de l'actif immobilisé et sont désormais présentés dans une rubrique à part entière.
- Les charges constatées d'avance sont présentées dans la catégorie des créances alors qu'elles étaient présentées en bas de bilan.

Compte de résultat :

- Les cessions d'actifs incorporels et corporels antérieurement constatées en résultat exceptionnel impactent désormais le résultat d'exploitation sur la ligne « Produits des cessions des Immobilisations Incorporelles et Corporelles » pour le prix de cession et la ligne de charges « Valeurs comptables des Immobilisations Incorporelles et Corporelles cédées » pour la valeur nette comptable sortie.
- Les cessions d'actifs financiers antérieurement constatées en résultat exceptionnel impactent désormais le résultat financier sur la ligne « Produits des cessions d'Immobilisations Financières » pour le prix de cession et la ligne de charges « Valeurs Comptables des Immobilisations Financières cédées » pour la valeur nette comptable sortie.
- Les amortissements des actifs mis au rebut antérieurement constatés en résultat exceptionnel sont désormais présentés sur la ligne « dotations aux amortissements » du résultat d'exploitation.
- Les transferts de charges qui étaient constatés sur la ligne « Reprises sur Provisions (et amortissements) » du résultat d'exploitation sont désormais présentés sur la ligne des autres produits d'exploitation pour la part des remboursements d'assurance ou viennent en déduction des postes de charges auxquels ils correspondent (par exemple en diminution du poste « Salaires & Traitements » pour la part des avantages en nature).

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

- Les quotes parts de subventions virées au compte de résultat qui impactaient les autres produits d'exploitation (et le cas échéant les produits exceptionnels pour les immobilisations sorties) sont désormais présentées au sein des Produits de Tiers Financeurs - Subventions d'exploitation.

Compte tenu des modifications liées aux changements de réglementation comptable et uniquement afin de permettre une meilleure comparabilité des états financiers avec ceux de 2024, des comptes retraités 2024 ont été réalisés et sont présentés dans les tableaux du bilan et du compte de résultat.

b) Changement d'estimation comptable

Néant.

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

1. PRINCIPES COMPTABLES

a) Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés conformément au règlement relatif au plan comptable général ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC 2014-03 de l'Autorité des normes ; dans le respect du principe de prudence, de la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, de l'indépendance des exercices, et la continuité de l'exploitation.

b) Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- Du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, intégrant l'article 1er du règlement ANC n°2019-04 et le règlement ANC n°2020-08 et 2023-03.
- Du règlement ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

c) Principes comptables sectoriels

c.1 Participation liée à l'effort construction

Le versement de la participation liée à l'effort construction est effectué sous forme de prêt sur 20 ans.

La participation versée en N au titre des salaires de N-1 est constatée dans le poste « Immobilisations Financières – Prêts » par contrepartie d'un compte de trésorerie. La participation qui sera versée en N+1 au titre des salaires N est constatée dans le poste « Immobilisations Financières – Prêts » par contrepartie d'un compte de dettes sociales.

Par ailleurs, afin de de garantir le « préfinancement » des prêts notamment par les autorités de tarification via les budgets prévisionnels, il a été constaté une charge d'impôt liée à la Participation des employeurs à l'effort de construction via le compte de provisions réglementées - Effort Construction.

En outre, une reprise de la provision réglementée sera engagée lors de chaque remboursement effectué par l'organisme collecteur agréé au sein des différents établissements et services concernés.

Depuis 2019, l'effectif est passé sous le seuil des 50 salariés, il n'y a donc pas eu de provision constituée à ce titre. Le solde au 31 décembre 2025 reste à 3 729 euros.

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

2. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :

a) Immobilisations :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements ont été pratiqués suivant le mode linéaire sur la valeur d'acquisition des biens. Cette méthode a été jugée opportune sans qu'il soit nécessaire de retenir une valeur de cession.

Les amortissements sont calculés en fonction de leur durée normale d'utilisation :

Type	Durée
Logiciels, sites internet	1 à 4 ans
Autres ensembles immobiliers	50 ans
Travaux d'installations générales	5 à 30 ans
Agencements de constructions	5 à 10 ans
Matériel et outillage, installation technique	3 à 5 ans
Matériel de sécurité	5 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 à 10 ans

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.

b) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :

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 dépréciation est constituée du montant de la différence.

c) 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.

d) Subventions d'Investissement

Dans le cadre de différentes conventions signées avec les financeurs, des subventions ayant pour objet la réalisation d'investissements, sont comptabilisées au passif du bilan en subvention d'investissement.

Ces subventions sont rapportées au compte de résultat d'exploitation au même rythme que les actifs subventionnés.

e) Provision pour risques et charges :

Des provisions sont constituées dès lors qu'un risque d'un montant significatif est connu.

Le détail des provisions pour risques et charges est communiqué en Note 5.

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

f) Provisions pour indemnité de départ en retraite :

Les modalités de calculs de l'évaluation actuarielle ont été les suivantes :

- Prise en compte d'un taux d'actualisation de 3.90%,
- Coefficient de calcul de l'indemnité en application de la Convention Collective applicable à l'Association,
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- Application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation),
- Taux de charges sociales et fiscales retenu à 50%
- Il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis au 31 décembre divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite.

L'évaluation des engagements hors bilan évalués pour l'ensemble du personnel présent au 31 décembre 2025 est communiquée en note 3-a ci-après.

g) Dettes provisionnées pour congés à payer :

Le montant de la provision pour Congés à Payer est comptabilisé conformément à la réglementation comptable.

3. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES :

a) Engagements hors bilan

- Engagements de retraite

La part des engagements de retraite non comptabilisée à la clôture s'élève à 9 980 euros. Les modalités d'estimation sont indiquées dans la note 2-f ci-avant de l'annexe.

- Engagements liés aux parts détenues dans des GIE :

OCM CEASIL membre du GIE Alliance Gestion est à ce titre tenu solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres d'Alliance Gestion.

Au 31 décembre 2025, le passif d'Alliance Gestion répondant au critère ci-dessus s'élève à :

	en euros
Dettes financières	3 682 538
Dettes d'exploitation	9 020 986
Autres dettes	3 889 448
	16 592 972

Au cours de l'exercice 2025, la participation de l'association à l'ensemble des charges d'Alliance Gestion a été de 0,03%.

- Intérêts restant à courir sur emprunts et dettes financières

Néant.

- Engagements donnés aux établissements financiers

Néant.

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

- Apport en fonds associatifs avec droit de reprise – AFADR

Par convention conclue en février 2025, l'association Œuvre de la Chaussée du Maine CEASIL (OCM CEASIL) a consenti à l'association Groupe SOS Jeunesse un apport en fonds associatifs avec droit de reprise (AFADR) d'un montant de 5 Me.

Cet apport, réalisé conformément à l'article 15 du décret du 16 août 1901, a pour objet de renforcer les fonds associatifs de l'association bénéficiaire afin de financer son fonctionnement et son développement, dans le strict respect de son objet social, dans un contexte de restructuration des activités d'OCM CEASIL et dans l'attente de la finalisation d'un projet de scission notarié en date du 16 décembre 2024.

L'apport est non rémunéré (absence totale d'intérêts) et assorti d'un droit de reprise intégral au bénéfice d'OCM CEASIL, exerçable notamment :

- en cas de dissolution de l'association bénéficiaire ;
- en cas de non-respect de l'affectation des fonds ou de défaut de justification comptable ;
- en cas de modification substantielle de l'objet social de l'association bénéficiaire ;
- en cas de non-réalisation des conditions suspensives de la promesse de scission ;
- ou en cas de besoin imprévu et impérieux dûment justifié par OCM CEASIL.

L'association bénéficiaire s'est engagée à une affectation exclusive des fonds à ses missions d'intérêt général et à une obligation de reddition détaillée de leur emploi, OCM CEASIL se réservant un droit de contrôle.

Sur le plan comptable, cet apport a été comptabilisé en charge d'exploitation au sein du compte 6573900 pour un montant de 5 Me, conformément au traitement retenu par l'association au titre de l'exercice.

b) Volontariat Associatif

Dans le cadre de la loi N° 2006-584 du 23 mai 2006, les rémunérations ainsi que leurs avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, de l'association, se sont élevés à 0 euro, représentant uniquement des rémunérations.

Le Conseil d'Administration de l'association est bénévole et n'a pas perçu à ce titre ni rémunération, ni avantages en nature.

c) Honoraires de Commissariat aux Comptes

Le montant des honoraires comptabilisé au sein du compte du résultat pour la part des honoraires liés à la mission de contrôle légal des comptes sociaux s'élève à 4 364 euros, T.V.A. non récupérable incluse.

d) Contributions Volontaires

Le bénévolat ainsi que la mise à disposition de personnel ne font pas l'objet d'une valorisation, ces contributions étant jugées non significatives au regard de l'activité de l'association.

En revanche, l'association comptabilise en contributions volontaires en nature la mise à disposition gratuite de locaux nécessaires à l'exercice de ses activités.

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

La valorisation de ces mises à disposition est déterminée sur la base :

- Des surfaces occupées (en mètres carrés),
- Des périodes effectives d'utilisation (dates d'ouverture, notamment pour les nouvelles crèches et haltes-garderies),
- Des prix moyens de marché au mètre carré observés dans les zones géographiques concernées.

À ce titre, la mise à disposition du site situé 47 rue Bargue – 75015 Paris, d'une surface de 750 m², a été valorisée sur la base d'un prix moyen de 31 € par m², soit une contribution annuelle estimée à 279 000 € en année pleine.

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

Note 1 - Tableau des Frais d'Etablissement et Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions / Rebuts	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
TOTAL DES FRAIS D'ETABLISSEMENT										
Autres immobilisations incorporelles	1 516		-1 516							
Immobilisations incorporelles	**1 516**		**-1 516**							
Terrains	1 050 000		-1 050 000							
Constructions	1 950 000		-1 950 000							
Installations techniques matériel et outillage										
Installations générales, aménagements divers	1 463 099	5 886	-1 463 099							5 886
Matériel de transport										
Matériel de bureau et mobilier informatique	12 163									12 163
Autres immobilisations corporelles		1 692								1 692
Immobilisations corporelles en cours, avances et acptes										
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés										
Immobilisations corporelles	**4 475 261**	**7 578**	**-4 463 099**							**19 741**
Participations et créances rattachées		15								15
Autres titres immobilisés										
Prêts et autres immobilisations financières	3 729	1 157								4 886
Immobilisations financières	**3 729**	**1 172**								**4 901**
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	**4 480 506**	**8 750**	**-4 464 615**							**24 642**

Note 2 - Tableau des Amortissements des Frais d'Etablissement & des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Dotations	Diminutions et Reprises	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
AMORTISSEMENTS DES FRAIS D'ETABLISSEMENT										
Autres immobilisations incorporelles	1 516		-1 516							
Amortissements immobilisations incorporelles	**1 516**		**-1 516**							
Terrains										
Constructions	611 635	4 462	-616 097							
Installations techniques matériel et outillage										
Installations générales, aménagements divers	1 421 226	43 002	-1 463 099							1 129
Matériel de transport										
Matériel de bureau et mobilier informatique	10 047	982								11 029
Autres immobilisations corporelles		291								291
Amortissements immobilisations corporelles	**2 042 908**	**48 737**	**-2 079 196**							**12 449**
AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS	**2 044 424**	**48 737**	**-2 080 712**							**12 449**

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

Note 3 - Etat des Créances et Dettes

ETAT DES CREANCES		DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
		Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1)		3 729		3 729
Autres immobilisations financières		1 157		1 157
Créances de l'actif Immobilisé		**4 886**		**4 886**
Clients douteux				
Usagers, clients et comptes rattachés		75	75	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés				
Personnel & comptes rattachés		199	199	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux				
Etat et collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
Etat et collectivités publiques	Taxe s/ la Valeur Ajoutée			
Etat et collectivités publiques	Autres Impôts, Taxes et Assimilés			
Groupe et associés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance		1 722	1 722	
Créances de l'actif Circulant		**1 996**	**1 996**	
	TOTAL GENERAL	**6 882**	**1 996**	**4 886**
(1) Montant :				
- Prêts accordés en cours d'exercice				
- Remboursements obtenus en cours d'exercice				

ETAT DES DETTES		DEGRE D'EXIGIBILITE			
		Montant brut	1 an au plus	à plus d'un an et moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt obligataire (2)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		217	217		
Emprunts et dettes financières divers (2)					
Dettes des legs ou donations					
Fournisseurs et comptes rattachés		39 021	39 021		
Personnel & comptes rattachés		17 937	17 937		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux		19 714	19 714		
Etat et collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices				
Etat et collectivités publiques	Taxe s/ la Valeur Ajoutée				
Etat et collectivités publiques	Autres Impôts, Taxes et Assimilés	1 399	1 399		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupes et associés					
Autres dettes		87	87		
Produits constatés d'avance					
TOTAL		**78 375**	**78 375**		
(2) Montant :					
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

Note 4 - Tableau de variation des Fonds Propres

NATURE	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Transfert Association ou Mutualisation CPOM	Fusions / Reprises	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Dotation / Augmentation	Reprise / Diminution	Montant fin exercice
Fonds propres									
Fonds propres sans droit de reprise	**25 916**								**25 916**
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires	25 916								25 916
Fonds propres avec droit de reprise									
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires									
Ecarts de réévaluation	**2 857 232**								**2 857 232**
Réserves	**115 670**								**115 670**
Réserves légales									
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité									
Autres réserves (dont investissement)	115 670								115 670
Réserves ESMS sous gestion contrôlée									
Investissement									
Compensation									
Compensation des charges d'amortissement									
Trésorerie									
Report à nouveau	**-589 018**	**31 799**							**-557 219**
Report à nouveau des ESMS sous contrôle de tiers		1 157							1 157
Résultats soumis à approbation des autorités de tarification		*1 157*							*1 157*
Charges rejetées par l'autorité									
Charges dont la prise en compte est différée									
Autres Reports à nouveau	-589 018	30 641							-558 377
Activités des ESMS sous gestion libre									
Autres activités	*-589 018*	*30 641*							*-558 377*
Résultat de l'exercice	**31 799**	**-31 799**						**-2 428 442**	**-2 428 442**
Activités ESMS sous gestion contrôlée	31 799	-31 799						-2 428 442	-2 428 442
Autres activités	0	-0							
Situation nette	**2 441 600**	**-0**						**-2 428 442**	**13 158**
Fonds propres consomptibles									
Subventions	29 620							-29 620	
Provisions réglementées	3 729								3 729
Autres fonds propres									
TOTAL	**2 474 949**	**-0**						**-2 458 062**	**16 886**

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

Entité juridique	ASSOCIATION OCM CEASIL
Etablissement	790 - OCM CEASIL

Période	**31/12/2025**
Page	**A4**

Note 5 - Provisions & Dépréciations

	Montant début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice utilisée	Reprise exercice non utilisée	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Autres mouvements	Montant fin exercice
Amortissements dérogatoires								
Prov. réglementées pour renouvellement des immos								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs immo								
Provision liée à l'Effort de Construction	3 729							3 729
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants								
Autres provisions réglementées								
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	**3 729**							**3 729**
Provisions pour litiges salariaux								
Provisions pour risques								
Sous Total Provisions pour Risques								
Provisions pour grosses réparations	12 400							12 400
Provisions pour départ à la retraite								
Provisions pour fermeture & restructuration								
Provisions pour charges	1 200							1 200
Sous Total Provisions pour Charges	**13 600**							**13 600**
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**13 600**							**13 600**
Sur Frais d'établissement								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles								
- financières								
Sous Total Dépréciations Actif Immobilisé								
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients								
Autres dépréciations								
Sous Total Dépréciations Actif Circulant								
TOTAL DEPRECIATIONS								
TOTAL GENERAL	**17 329**							**17 329**
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation								
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net	Montant Net N-1
Emprunt obligataires		
Emprunts - Intérêts courus		
Trésorerie - Intérêts courus à payer	217	225
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	**217**	**225**
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus		
Comptes courants - Intérêts à payer		
Emprunts et dettes financières divers		
Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues	**11 032**	**8 494**
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	22 596	18 317
Personnel - autres charges à payer	3 202	3 764
Etat - autres charges à payer	4	11
Dettes fiscales et sociales	**25 802**	**22 092**
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues		
Clients - avoirs à établir		
Divers - charges à payer		
Autres dettes		
TOTAL	**37 052**	**30 811**

Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net	Montant Net N-1
Créances rattachés à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances usagers et comptes rattachés		**4 621**
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus		2 668
Personnel - produits à recevoir		
Organismes sociaux IJSS		98
Etat Produits à recevoir		
Subvention à recevoir		
Comptes courants produits à recevoir		
Divers - produits à recevoir		540
Autres créances		**3 306**
Valeur mobilières de placement		
Placements - Intérêts courus à recevoir		
TOTAL		**7 926**

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

Note 9 - Bilan Financier

BIENS	N	N-1	N-2
Biens stables			
Immobilisations incorporelles brutes		1 516	1 516
Immobilisations corporelles brutes			
- Terrains		1 050 000	1 050 000
- Agencements			
- Constructions		1 950 000	1 950 000
- Installations, matériels et outillages			
- Autres immobilisations corporelles	19 741	1 475 261	1 473 032
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours			
Immobilisations en cours - part investissement PPP			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Immobilisations financières	4 901	3 729	7 329
Amortissement comptables excédentaires différés			
Charges à répartir			
Autres			
Comptes de liaison investissement			
TOTAL II	**24 642**	**4 480 506**	**4 481 877**
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NÉGATIF (I-II)			
Actifs stables d'exploitation			
Reports à nouveau déficitaires			
Résultat déficitaire	2 428 442		50 116
Créances Glissantes			
Autres			
TOTAL IV	**2 428 442**		**50 116**
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NÉGATIF (III-IV)	**2 413 685**		**44 013**
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NÉGATIF			**27 347**
Valeurs d'exploitation			
Stocks			
Avances et acomptes versés	439		
Organismes payeurs, usagers	75	17 312	14 609
Créances diverses d'exploitation	199	3 442	100
Créances irrécouvrables en non-valeur			
Charges constatées d'avance	1 722	907	3 860
Dépenses pour congés payés			
Autres			
TOTAL VI	**2 435**	**21 660**	**18 569**
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)			
Liquidités			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités	94 233	328 776	240 858
Régie d'avance			
Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL VIII	**94 233**	**328 776**	**240 858**
TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)	**94 016**	**328 551**	**240 605**
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	**2 549 751**	**4 830 942**	**4 791 419**

FINANCEMENTS	N	N-1	N-2
Financements stables			
Apports, dotations, réserves et fonds propres	2 998 819	2 998 819	2 998 819
Réserves affectées à l'investissement			
Réserve de compensation des charges d'amort.			
Subventions d'investissement		29 620	48 091
Provisions réglementées			
Provisions réglementées des plus valus nettes d'actifs	3 729	3 729	3 729
Fonds dédiés immobilisations			
Emprunts - dettes financières			
Dépôts et cautionnements reçus		4 000	4 000
Amortissements des immobilisations			
- Incorporelles		1 516	1 516
- Agencements des terrains			
- Constructions		611 635	575 459
- Installations, matériels et outillages			
- Autres immobilisations corporelles	12 449	1 431 272	1 407 134
Dépréciations des immobilisations			3 600
Dépenses refusées par l'autorité de tarification			
Autres	-558 377	-589 018	-543 805
Comptes de liaison investissement			
TOTAL I	**2 456 620**	**4 491 574**	**4 498 543**
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)	**2 431 978**	**11 068**	**16 665**
Financements stables d'exploitation			
Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR			
Réserves de compensation des déficits			
Résultat excédentaire		31 799	
Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeurs	1 157		4 903
Provisions pour risques et charges	13 600	13 600	1 200
Fonds dédiés d'exploitation			
Dépréciation des stocks et créances			
Autres			
TOTAL III	**14 757**	**45 399**	**6 103**
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)		**45 399**	
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	**18 293**	**56 466**	
Dettes d'exploitation			
Avances reçues			
Fournisseurs d'exploitation	39 021	51 663	51 284
Dettes fiscales et sociales	39 050	32 424	35 124
Dettes diverses d'exploitation	87	209 657	200 113
Produits constatés d'avance			
Ressources à reverser a l'aide sociale			
Fonds en dépôt par les résidents			
Autres			
TOTAL V	**78 157**	**293 745**	**286 521**
EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	**75 723**	**272 085**	**267 952**
Financements à court terme			
Fournisseurs d'immobilisations			
Fonds des majeurs protégés			
Concours bancaires courants			
Ligne de trésorerie			
Intérêts courus non échus	217	225	253
Autres			
Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL VII	**217**	**225**	**253**
TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)			
TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	**2 549 751**	**4 830 942**	**4 791 419**

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES		Total
	Trésorerie d'ouverture	**328 551**
	Résultat d'exploitation **-2 427 806**	
+ Amortissements	48 737	
+ Provisions		
+ Fonds Dédiés		
+ Autres	-2 645 717	
	Résultat brut d'exploitation **-5 024 787**	
- Charges financières versées	-636	
+ Produits financiers reçus		
- Impôt sur les sociétés		
+/- Charges et produits exceptionnels		
+/- Autres		
	Capacité d'auto-financement **-5 025 423**	
+/- Variations des stocks		
+/- Variation des créances d'exploitation	19 225	
+/- Variation des dettes d'exploitation	-215 587	
	Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité **-196 362**	
	Flux nets de trésorerie générés par l'activité	**-5 221 785**
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
- Acquisitions d'immobilisations	-8 750	
+ Cessions d'immobilisations	5 000 000	
	Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement	**4 991 250**
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement		
- Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
+ Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire		
+ Subventions d'investissement reçues		
+ Emissions d'emprunts		
- Remboursements d'emprunts		
+/- Dépôts de garanties reçus	-4 000	
+/- Autres variations	0	
	Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement	**-4 000**
+/- Incidence des variations de périmètre		
+/- Incidence des variations de cours des devises		
	Trésorerie de clôture	**94 016**

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

Note 11 - Tableau de détermination du résultat effectif global

	31/12/2025	31/12/2024
Résultat comptable sous gestion propre		
Résultat comptable sous gestion contrôlée	-2 428 442	31 799
Résultat comptable	**-2 428 442**	**31 799**
Reprise du résultat Antérieur		
Résultat effectif Global	**-2 428 442**	**31 799**
dont Résultat Effectif Global sous gestion propre		
dont Résultat Effectif Global sous gestion contrôlée	-2 428 442	31 799

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance

Charges Constatées d'Avance	31/12/2025	31/12/2024
Locations	97	
Maintenance		81
Assurances		
Licences / Abonnements		
Autres (à détailler) : MAIF	1 506	826
Orascom - Internet	119	
TOTAL	**1 722**	**907**

Produits Constatés d'Avance	31/12/2025	31/12/2024
Subventions		
Financement des activités associatives		
Locations		
Prestations de service		
TOTAL		

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

Note 14 - Subventions et Concours Publics

	Concours Publics	Subventions d'Exploitation	Subventions d'Investissement
Europe			
Etat			
Etat - Assurance Maladie - ARS - FMIS	30 396		
Etat - CAF			
Etat - Dirrecte			
Etat - ASP			
Régions			
Départements			
Communes, Villes		317 303	
Autres Financeurs			
	30 396	**317 303**	
Quotes-Parts de Subventions Virées au résultat		29 620	
TOTAL	**30 396**	**346 923**	

Docusign Envelope ID: 3F7FDFA2-7733-846C-80C9-97A88FC287A9

Note n° 15 - Effectifs

Nombre moyen de salariés	
Direction	1
Administration générale	
Service Généraux	
Restauration	
Socio-éducatif	
Paramédical	4
Médical	2
Autres Fonctions	
TOTAL	**7**