Association d'Aide et d'Accompagnement à Domicile Cœur de Nièvre

RUE PASTEUR

58 330 - SAINT SAULGE

Comptes Annuels

Arrêtés au 31 décembre 2025

Exercice du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025

BILAN

Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2025	31/12/2024 Retraité	31/12/2024
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE					
FRAIS D'ETABLISSEMENT	**4 784**	**4 784**			
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'Usufruit					
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	3 962	3 962			
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes					
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles	**3 962**	**3 962**			
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériels et outillage					
Autres immobilisations corporelles	6 553	6 553			
Immo. corporelles en cours, avances et acomptes					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations corporelles	**6 553**	**6 553**			
Participations	15		15	15	15
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	15		15	15	15
Prêts					
Autres Immobilisations financières	442		442	111	111
Immobilisations financières (1)	**472**		**472**	**141**	**141**
ACTIF IMMOBILISE	**10 988**	**10 515**	**472**	**141**	**141**
(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					
Créances usagers et comptes rattachés	42 373	11 997	30 376	29 534	29 534
Créances reçues par legs ou donations					
Autres Créances	15 341		15 341	38 057	38 057
Charges constatées d'avance					
Capital souscrit, appelé non versé					
Créances (2)	**57 714**	**11 997**	**45 718**	**67 591**	**67 591**
Valeurs mob. de placement et Instruments de Tréso.					
Disponibilités	75 765		75 765	77 852	77 852
Valeurs mobilières de placement et Disponibilités	**75 765**		**75 765**	**77 852**	**77 852**
ACTIF CIRCULANT	**133 480**	**11 997**	**121 483**	**145 443**	**145 443**
(2) Dont créances à moins d'un an	*57 714*				
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	**149 251**	**27 296**	**121 955**	**145 584**	**145 584**

Bilan Passif

	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	**50 800**	**50 800**	**50 800**
- Fonds Propres statutaires			
- Fonds Propres complémentaires	*50 800*	*50 800*	*50 800*
Fonds propres avec droit de reprise	**200 000**	**150 000**	**150 000**
- Fonds Propres statutaires			
- Fonds Propres complémentaires	*200 000*	*150 000*	*150 000*
Ecarts de réévaluation			
Réserves		**16 085**	**16 085**
- Réserves légales			
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves pour projet de l'entité			
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée		*16 085*	*16 085*
- Autres réserves			
Report à nouveau	**-194 461**	**-194 011**	**-194 011**
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée	*-450*		
- Autres reports à nouveau	*-194 011*	*-194 011*	*-194 011*
Résultat de l'exercice	**-43 598**	**-16 535**	**-16 535**
- Activités en gestion contrôlée	*-43 598*	*-16 535*	*-16 535*
- Autres activités	*0*	*0*	*0*
Situation Nette	**12 740**	**6 339**	**6 339**
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Autres fonds propres			
FONDS PROPRES	**12 740**	**6 339**	**6 339**
COMPTES DE LIAISON			
Fonds reportés liés aux legs et donations			
Fonds dédiés			
FONDS DEDIES OU REPORTES			
Provisions pour risques	10 152		
Provisions pour charges	28 830	30 631	30 631
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**38 981**	**30 631**	**30 631**
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)			
Emprunts et dettes financières divers			
Instruments financiers à terme			
Avances et acomptes reçus sur commande en cours			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 005	8 888	8 888
Dettes fiscales et sociales	61 228	89 512	89 512
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		10 214	10 214
Produits constatés d'avance			
DETTES (2)	**70 234**	**108 615**	**108 615**
Ecarts de conversion et différences de conversion - passif			
TOTAL GENERAL	**121 955**	**145 584**	**145 584**
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(2) Dont dettes à moins d'un an	*70 234*		

Compte de Résultat

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
Produits d'exploitation	**311 747**	**332 729**	**332 775**
Cotisations	640		
Ventes de biens et services	**86 967**	**94 067**	**94 067**
- Ventes de biens			
Ventes de marchandises			
Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)			
Ventes de dons en nature			
- Ventes de prestations de service	86 967	94 067	94 067
Travaux et Refacturations de charges locatives			
Prestations de Service			
Parrainages			
Produits des activités annexes hors forfaits journaliers	*1 107*	*1 039*	*1 039*
Autres prestations de service	*85 861*	*93 028*	*93 028*
Produits de tiers financeurs	**218 869**	**226 382**	**226 382**
- Concours publics	218 869	226 182	226 182
Prix de journée / Tarifs Journaliers			
Dotation Globale de Financement	*29 699*	*42 235*	*42 235*
Autres produits de tarification	*189 170*	*183 946*	*183 946*
- Subventions d'exploitation		200	200
- 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	3 368	4 102	4 148
Utilisation des fonds dédiés			
Produits des cessions d'Immobilisations Incorporelles et Corporelles			
Autres produits de gestion courante	1 903	8 178	8 178
Charges d'exploitation	**355 349**	**349 269**	**349 315**
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	40 088	33 797	33 797
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés	5 274	5 159	5 159
Salaires et traitements	225 536	235 718	235 764
Charges sociales	60 839	52 340	52 340
Dotations aux amortissements et aux provisions			
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations			
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations	11 551	620	620
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	10 152	10 467	10 467
Reports de fonds dédiés			
Valeur comptable des Immobilisations Incorp. et Corporelles cédées			
Autres charges d'exploitation	1 910	11 168	11 168
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-43 601**	**-16 540**	**-16 540**

Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-43 601**	**-16 540**	**-16 540**
Quote part de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent ou déficit transféré			
Déficit ou excédent transféré			
Produits financiers	**3**	**5**	**5**
Produits financiers de participation			
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	3	5	5
Reprises de dépréciations et provisions			
Différences positives de change			
Produits des cessions d'Immobilisations Financières			
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement			
Charges financières			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées			
Différences négatives de change			
Valeurs comptables des Immobilisations Financières cédées			
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement			
RESULTAT FINANCIER	**3**	**5**	**5**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**-43 598**	**-16 535**	**-16 535**
Produits exceptionnels			
Charges exceptionnelles			
RESULTAT EXCEPTIONNEL			
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
EXCEDENT OU DEFICIT	**-43 598**	**-16 535**	**-16 535**
Total des Produits	*311 751*	*332 734*	*332 780*
Total des Charges	*355 349*	*349 269*	*349 315*

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			

Annexes

ANNEXE

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

- Total du bilan	121 955 €
- Total des Produits	311 751 €
- Résultat de l'exercice –Déficit	- 43 598 €

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 la Présidente Administratrice Unique 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		

PRESENTATION DE L'ENTITE

L'Association d'Aide et d'Accompagnement à Domicile Cœur de Nièvre a rejoint le Groupe SOS Séniors le 1er janvier 2021 et a désormais son siège social dans les locaux de l'EHPAD Le Clos situé Rue Pasteur à Saint Saulges.

L'association a pour objet d'assurer, au domicile des personnes vulnérables, des prestations de services ménagers et des prestations d'aide à la personne pour les activités ordinaires et les actes essentiels de la vie quotidienne.

Le service d'aide et d'accompagnement à domicile a pour principales missions :

- Assurer les actes de la vie courante (entretien logement, du linge, confection des repas …),
- Maintenir l'hygiène corporelles,
- Accompagner les personnes vulnérables (lors des courses, des démarches administratives, déplacements…),
- Soutenir les personnes vulnérables,
- Prévenir et rompre l'isolement,
- Maintenir le lien social et familial,
- Stimuler intellectuellement et psychologiquement la personne

FAITS CARACTERISTIQUES

Convention collective Branche Aide à Domicile – Avenant art 43

L'avenant article 43 de la convention collective concernait en une refonte de la classification des métiers et a eu pour impact un surcoût de la masse salariale non négligeable.

Cette disposition a été effective à compter du 01 octobre 2021 avec des avenants successifs.

Grâce au soutien du Département, cet effet a pu être neutraliser par le biais d'un financement dédié.

Une compensation financière dédiée au financement de l'avenant 43 de la CCN de la BAD a été attribuée par le Département de la Nièvre à travers l'arrêté N° D2025-793 du 24 octobre 2025 pour la somme de +15 ke à titre prévisionnel et sera corrigé à l'issu de l'analyse des données réelles de 2025. La régularisation estimée (complément à recevoir) représente +15ke et a été intégrée dans les comptes 2025. Un arrêté de tarification du 05 novembre 2025 portant régularisation pour l'exercice 2024 de ladite compensation financière a engendré un trop perçu de -9 ke inscrits dans l'exercice 2025.

Dotation complémentaire - CPOM

Dans le cadre de l'ambition du virage domiciliaire et afin de renforcer la qualité de service aux usagers et la capacité des services prestataires à réaliser leurs missions, le département de la Nièvre et l'Association Cœur de Nièvre ont contractualisé un CPOM en date du 13/09/2024, prenant effet au 01/01/2024 et pour une durée de 5 ans, encadrant des engagements réciproques. Le soutien du département s'est traduit par le versement d'une dotation complémentaire, à titre prévisionnelle, de +17 ke, à travers l'Arrêté n°D2025-658 du 12/09/2025 ; la notification définitive intervenant à l'issue de l'analyse du volume horaire APA et PCH réels transmis au compte administratif 2025. La régularisation estimée (montant à rembourser) représente -10 ke et a été intégrée dans les comptes 2025.

Contrôle URSSAF

L'association a été destinataire d'une notification en lien avec le contrôle URSSAF en date du 30 01-23 portant sur l'année 2021, contrôle ayant fait l'objet d'une annulation par le contrôleur du recouvrement, sans confirmation écrite. Aucunes nouvelles à ce jour.

Conventionnement avec un SAD MIXTE

En date du 15 avril 2024, le SAAD Cœur de Nièvre a signé une convention de partenariat avec le SAD Mixte du Centre Social du Bazois afin de permettre une prise en charge continue du bénéficiaire à son domicile que ce soit lors de passage de relais, de prestations complémentaires ou lors d'une intervention conjointe. Cette convention, valable pour une durée d'un an, est renouvelable par tacite reconduction. A ce jour, cette convention est toujours en vigueur.

Opérations non courantes

L'association Groupe SOS Séniors a consenti, le 28-07-2025, à l'AADCN une avance en trésorerie de 50.000 € afin de soutenir le développement et renforcer le besoin en fonds de roulement structurel de l'association. Cette avance a été transformée en fonds associatif avec droit de reprise pour la totalité et constatée dans les comptes en 2025.

EVENEMENTS POST CLOTURE

Néant.

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

a) Changements de méthodes comptables et 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).
  - 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 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par les règlements ANC n°2020-08, n°2022-04 et n°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 ;
- Du Code de l'Action Sociale et des Familles C.A.S.F., pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L312-1 du C.A.S.F. ;
- De l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers (M22 et M22 Bis) aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif.
- De l'instruction n° D.G.A.S./SD5B/2007/319 du 17 août 2007 relative au plan comptable et à certains mécanismes comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés et aux organismes gestionnaires ;
- De l'arrêté du 12 novembre 2008 Ministère du travail, des Relations Sociales, de la Famille et de la Solidarité relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires ;
- De l'arrêté du 27 décembre 2024 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L 312.1 du code de l'action sociale et des familles.

c) Principes comptables sectoriels

c.1 Comptabilisation des engagements de retraite

Les engagements de retraite ne sont constatés au passif du bilan que pour la part correspondant aux salariés de plus de 50 ans et conformément aux accords obtenus par les autorités de tarification. (Voir ci-après §).

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 :

- Concessions, brevets, licences	1 an
- Installations générales	5 à 25 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	5 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) Apports avec Droit de reprise

Apports Reçus avec Droit de Reprise : ils sont constatés au passif du bilan dans les fonds propres complémentaires. Les engagements liés au droit de reprise sont précisés dans la note 3-a – engagements donnés.

e) Provision pour risques et charges :

Des provisions sont constituées dès lors qu'un risque d'un montant significatif est connu (litige social ou risque de reversement de subventions par exemple).

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

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) Fonds dédiés :

Les fonds dédiés, enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Fonds dédiés relatifs à des immobilisations amortissables : l'entité rapporte en produits la quote-part de fonds dédiés sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation financée.

Le détail des fonds dédiés est communiqué en Note 6. **NEANT.**

h) 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 49 537 €. Les modalités d'estimation sont indiquées dans la note 2-f ci-avant de l'annexe.

- Engagements liés aux parts détenues dans des GIE :

L'association d'Aide et d'Accompagnement à domicile Cœur de Nièvre, 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 0,01 %.

- Intérêts restant à courir sur emprunts et dettes financières

Néant.

- Engagements donnés aux établissements financiers

Néant.

- Apports en Fonds Associatifs avec Droit de Reprise reçus

AFADR reçu de l'association Groupe SOS Séniors

L'association Groupe SOS Séniors a effectué le 16 décembre 2021, un apport avec droit de reprise d'une valeur de 150 000 € et au 31/12/2025 un apport avec droit de reprise d'une valeur de 50 000 € au profit de l'AADCN ce qui le porte le solde à 200 000 €.

Les conditions de droit de reprise sont les suivantes :

- Dissolution,
- Non-respect des engagements d'utilisation des fonds à l'activité
- Modification substantielle de l'objet social

b) Volontariat Associatif

Dans le cadre de la loi N° 2006-586 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 €, représentant uniquement des rémunérations.

La Présidente Administratrice Unique de l'association est bénévole et n'a pas perçu à ce titre ni rémunération, ni avantages en nature.

c) Tableau des Filiales :

	Informations financières							Valeur comptable des titres détenus		Autres renseignements		
	Année de référence	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-Part de capital détenue (en %)	Quote-Part de capitaux propres (en valeur)	Résultat	Chiffre d'affaires HT	Brute	Nette	Prêts et avances accordés	Cautions et avals donnés	Dividendes encaissés
Alliance Gestion - GIE	2 025	200 100	0	0,01%	15	0	34 546 049	15	15			
Total								**15**	**15**			

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	**4 784**									**4 784**
Autres immobilisations incorporelles	3 962									3 962
Immobilisations incorporelles	**3 962**									**3 962**
Terrains										
Constructions										
Installations techniques matériel et outillage										
Installations générales, aménagements divers										
Matériel de transport										
Matériel de bureau et mobilier informatique	6 553									6 553
Autres immobilisations corporelles										
Immobilisations corporelles en cours, avances et acptes										
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés										
Immobilisations corporelles	**6 553**									**6 553**
Participations et créances rattachées	15									15
Autres titres immobilisés	15									15
Prêts et autres immobilisations financières	111	331								442
Immobilisations financières	**141**	**331**								**472**
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	**10 656**	**331**								**10 988**

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	**4 784**									**4 784**
Autres immobilisations incorporelles	3 962									3 962
Amortissements immobilisations incorporelles	**3 962**									**3 962**
Terrains										
Constructions										
Installations techniques matériel et outillage										
Installations générales, aménagements divers										
Matériel de transport										
Matériel de bureau et mobilier informatique	6 553									6 553
Autres immobilisations corporelles										
Amortissements immobilisations corporelles	**6 553**									**6 553**
AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS	**10 515**									**10 515**

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)				
Autres immobilisations financières		442		442
Créances de l'actif Immobilisé		**442**		**442**
Clients douteux		11 997	11 997	
Usagers, clients et comptes rattachés		30 376	30 376	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés				
Personnel & comptes rattachés		25	25	
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	15 016	15 016	
Groupe et associés				
Autres créances		301	301	
Charges constatées d'avance				
Créances de l'actif Circulant		**57 714**	**57 714**	
	TOTAL GENERAL	**58 157**	**57 714**	**442**
(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)					
Emprunts et dettes financières divers (2)					
Dettes des legs ou donations					
Fournisseurs et comptes rattachés		9 005	9 005		
Personnel & comptes rattachés		31 758	31 758		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux		29 371	29 371		
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	100	100		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupes et associés					
Autres dettes					
Produits constatés d'avance					
	TOTAL	**70 234**	**70 234**		
(2) Montant :					
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					

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	**50 800**								**50 800**
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires	50 800								50 800
Fonds propres avec droit de reprise	**150 000**						**50 000**		**200 000**
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires	150 000						50 000		200 000
Ecarts de réévaluation									
Réserves	**16 085**	**-16 085**							
Réserves légales									
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité									
Autres réserves (dont investissement)									
Réserves ESMS sous gestion contrôlée	16 085	-16 085							
Investissement									
Compensation	*16 085*	*-16 085*							
Compensation des charges d'amortissement									
Trésorerie									
Report à nouveau	**-194 011**	**-450**							**-194 461**
Report à nouveau des ESMS sous contrôle de tiers		-450							-450
Résultats soumis à approbation des autorités de tarification		*-450*							*-450*
Charges rejetées par l'autorité									
Charges dont la prise en compte est différée									
Autres Reports à nouveau	-194 011								-194 011
Activités des ESMS sous gestion libre	-194 011								*-194 011*
Autres activités									
Résultat de l'exercice	**-16 535**	**16 535**					**0**	**-43 598**	**-43 598**
Activités ESMS sous gestion contrôlée	-16 535	16 535						-43 598	-43 598
Autres activités	0	-0					0		0
Situation nette	**6 339**	**-0**					**50 000**	**-43 598**	**12 740**
Fonds propres consomptibles									
Subventions									
Provisions réglementées									
Autres fonds propres									
TOTAL	**6 339**	**-0**					**50 000**	**-43 598**	**12 740**

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								
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants								
Autres provisions réglementées								
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES								
Provisions pour litiges salariaux								
Provisions pour risques		10 152						10 152
Sous Total Provisions pour Risques		**10 152**						**10 152**
Provisions pour grosses réparations								
Provisions pour départ à la retraite	30 631			-1 801				28 830
Provisions pour fermeture & restructuration								
Provisions pour charges								
Sous Total Provisions pour Charges	**30 631**			**-1 801**				**28 830**
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**30 631**	**10 152**		**-1 801**				**38 981**
Sur Frais d'établissement								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles								
- financières								
Sous Total Dépréciations Actif Immobilisé								
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients	2 013	11 551	-1 567					11 997
Autres dépréciations								
Sous Total Dépréciations Actif Circulant	**2 013**	**11 551**	**-1 567**					**11 997**
TOTAL DEPRECIATIONS	**2 013**	**11 551**	**-1 567**					**11 997**
TOTAL GENERAL	**32 644**	**21 703**	**-1 567**	**-1 801**				**50 978**
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation		21 703	-1 567	-1 801				
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net	Montant Net N-1
Emprunt obligataires		
Emprunts - Intérêts courus		
Trésorerie - Intérêts courus à payer		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus		
Comptes courants - Intérêts à payer		
Emprunts et dettes financières divers		
Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues	**322**	**222**
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	16 742	14 238
Personnel - autres charges à payer		29 579
Etat - autres charges à payer		
Dettes fiscales et sociales	**16 742**	**43 817**
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues		
Clients - avoirs à établir		
Divers - charges à payer		10 214
Autres dettes		**10 214**
TOTAL	**17 064**	**54 253**

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		**685**
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	301	329
Personnel - produits à recevoir		
Organismes sociaux IJSS		
Etat Produits à recevoir		
Subvention à recevoir	15 016	16 297
Comptes courants produits à recevoir		
Divers - produits à recevoir		6 981
Autres créances	**15 317**	**23 607**
Valeur mobilières de placement		
Placements - Intérêts courus à recevoir		
TOTAL	**15 317**	**24 292**

Note 9 - Bilan Financier

BIENS	N	N-1	N-2
Biens stables			
Immobilisations incorporelles brutes	8 746	8 746	8 746
Immobilisations corporelles brutes			
- Terrains			
- Agencements			
- Constructions			
- Installations, matériels et outillages			
- Autres immobilisations corporelles	6 553	6 553	6 553
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours			
Immobilisations en cours - part investissement PPP			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Immobilisations financières	472	141	133
Amortissement comptables excédentaires différés			
Charges à répartir			
Autres			
Comptes de liaison investissement			
TOTAL II	**15 772**	**15 440**	**15 432**
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NÉGATIF (I-II)			
Actifs stables d'exploitation			
Reports à nouveau déficitaires	450		
Résultat déficitaire	43 598	16 535	
Créances Glissantes			
Autres			
TOTAL IV	**44 048**	**16 535**	
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NÉGATIF (III-IV)			
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NÉGATIF			
Valeurs d'exploitation			
Stocks			
Avances et acomptes versés			
Organismes payeurs, usagers	30 376	31 547	33 438
Créances diverses d'exploitation	15 341	38 057	13 327
Créances irrécouvrables en non-valeur	11 997		
Charges constatées d'avance			60
Dépenses pour congés payés			
Autres			
TOTAL VI	**57 714**	**69 604**	**46 825**
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)			
Liquidités			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités	75 765	77 852	94 947
Régie d'avance			
Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL VIII	**75 765**	**77 852**	**94 947**
TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)	**75 765**	**77 852**	**94 947**
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	**193 299**	**179 431**	**157 203**

FINANCEMENTS	N	N-1	N-2
Financements stables			
Apports, dotations, réserves et fonds propres	250 800	200 800	200 800
Réserves affectées à l'investissement			
Réserve de compensation des charges d'amort.			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Provisions réglementées des plus valus nettes d'actifs			
Fonds dédiés immobilisations			
Emprunts - dettes financières			
Dépôts et cautionnements reçus			
Amortissements des immobilisations			
- Incorporelles	8 746	8 746	8 746
- Agencements des terrains			
- Constructions			
- Installations, matériels et outillages			
- Autres immobilisations corporelles	6 553	6 553	6 553
Dépréciations des immobilisations			
Dépenses refusées par l'autorité de tarification			
Autres	-194 011	-194 011	-194 011
Comptes de liaison investissement			
TOTAL I	**72 088**	**22 088**	**22 088**
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)	**56 317**	**6 648**	**6 656**
Financements stables d'exploitation			
Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR			
Réserves de compensation des déficits		16 085	4 259
Résultat excédentaire			11 826
Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeurs			
Provisions pour risques et charges	38 981	30 631	20 164
Fonds dédiés d'exploitation			
Dépréciation des stocks et créances	11 997	2 013	5 495
Autres			
TOTAL III	**50 978**	**48 729**	**41 744**
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	**6 930**	**32 193**	**41 744**
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	**63 246**	**38 841**	**48 400**
Dettes d'exploitation			
Avances reçues			
Fournisseurs d'exploitation	9 005	8 888	26 737
Dettes fiscales et sociales	61 228	89 512	65 444
Dettes diverses d'exploitation		10 214	1 191
Produits constatés d'avance			
Ressources à reverser a l'aide sociale			
Fonds en dépôt par les résidents			
Autres			
TOTAL V	**70 234**	**108 615**	**93 372**
EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	**12 519**	**39 011**	**46 547**
Financements à court terme			
Fournisseurs d'immobilisations			
Fonds des majeurs protégés			
Concours bancaires courants			
Ligne de trésorerie			
Intérêts courus non échus			
Autres			
Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL VII			
TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)			
TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	**193 299**	**179 431**	**157 203**

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES		Total
Trésorerie d'ouverture		**77 852**
Résultat d'exploitation	**-43 601**	
+ Amortissements		
+ Provisions	18 335	
+ Fonds Dédiés		
+ Autres		
Résultat brut d'exploitation	**-25 267**	
- Charges financières versées		
+ Produits financiers reçus	3	
- Impôt sur les sociétés		
+/- Charges et produits exceptionnels		
+/- Autres		
Capacité d'auto-financement	**-25 264**	
+/- Variations des stocks		
+/- Variation des créances d'exploitation	11 890	
+/- Variation des dettes d'exploitation	-38 381	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	**-26 491**	
Flux nets de trésorerie générés par l'activité		**-51 755**
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
- Acquisitions d'immobilisations	-331	
+ Cessions d'immobilisations		
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement		**-331**
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	50 000	
+ Subventions d'investissement reçues		
+ Emissions d'emprunts		
- Remboursements d'emprunts		
+/- Dépôts de garanties reçus		
+/- Autres variations	0	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement		**50 000**
+/- Incidence des variations de périmètre		
+/- Incidence des variations de cours des devises		
Trésorerie de clôture		**75 765**

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	-43 598	-16 535
Résultat comptable	**-43 598**	**-16 535**

Reprise du résultat Antérieur		

Résultat effectif Global	**-43 598**	**-16 535**
dont Résultat Effectif Global sous gestion propre		
dont Résultat Effectif Global sous gestion contrôlée	-43 598	-16 535

Note 14 - Subventions et Concours Publics

	Concours Publics	Subventions d'Exploitation	Subventions d'Investissement
Europe			
Etat			
Etat - Assurance Maladie - ARS - FMIS			
Etat - CAF			
Etat - Dirrecte			
Etat - ASP			
Régions			
Départements	198 667		
Communes, Villes			
Autres Financeurs	20 202		
	218 869		
Quotes-Parts de Subventions Virées au résultat			
TOTAL	**218 869**		

Note n° 15 - Effectifs

Nombre moyen de salariés	
Direction	
Administration générale	1
Service Généraux	7
Restauration	
Socio-éducatif	3
Paramédical	1
Médical	
Autres Fonctions	
TOTAL	**11**