Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Carré Vert
45 rue Kléber
92300 Levallois Perret

ASSOCIATION POUR LA GESTION DE LA RESIDENCE « LE CLOS »

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: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

ASSOCIATION POUR LA GESTION DE LA RESIDENCE « LE CLOS »
Association régie par la loi du 1er juillet 1901
Siège social : Rue Pasteur - 58330 Saint Saulge
SIREN : 783 583 404

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'assemblée générale de l'ASSOCIATION POUR LA GESTION DE LA RESIDENCE « LE CLOS »,

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 POUR LA GESTION DE LA RESIDENCE « LE CLOS » 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: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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 la Présidente Administratrice Unique.

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: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

- 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 8 juin 2026

Jérôme EUSTACHE

Associé

Signé par :
Jérôme Eustache
3DCD59F6CF01441...

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

GroupeSOS
Entreprendre au profit de tous

Association pour la gestion de la Résidence Le Clos

Rue Pasteur
58330 SAINT SAULGE

Comptes Annuels

Arrêtés au 31 décembre 2025
Exercice du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

BILAN

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

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	6 185	6 185			
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes					
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles	**6 185**	**6 185**			
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériels et outillage	192 772	161 343	31 428	18 105	18 105
Autres immobilisations corporelles	385 189	233 585	151 603	135 640	135 640
Immo. corporelles en cours, avances et acomptes					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations corporelles	**577 960**	**394 929**	**183 032**	**153 745**	**153 745**
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts	6 997		6 997	6 997	6 997
Autres Immobilisations financières	3		3	3	3
Immobilisations financières (1)	**7 000**		**7 000**	**7 000**	**7 000**
ACTIF IMMOBILISE	**591 146**	**401 114**	**190 032**	**160 745**	**160 745**
(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	62 990	3 052	59 938	70 745	70 745
Créances reçues par legs ou donations					
Autres Créances	35 467		35 467	46 889	46 889
Charges constatées d'avance	3 463		3 463	2 149	2 149
Capital souscrit, appelé non versé					
Créances (2)	**101 920**	**3 052**	**98 868**	**119 783**	**119 783**
Valeurs mob. de placement et Instruments de Tréso.					
Disponibilités	667 340		667 340	651 756	651 756
Valeurs mobilières de placement et Disponibilités	**667 340**		**667 340**	**651 756**	**651 756**
ACTIF CIRCULANT	**769 259**	**3 052**	**766 207**	**771 539**	**771 539**
(2) Dont créances à moins d'un an	*101 920*				
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	**1 360 405**	**404 166**	**956 239**	**932 284**	**932 284**

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Bilan Passif

	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	**172 989**	**172 989**	**172 989**
- Fonds Propres statutaires			
- Fonds Propres complémentaires	*172 989*	*172 989*	*172 989*
Fonds propres avec droit de reprise			
- Fonds Propres statutaires			
- Fonds Propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation			
Réserves	**226 756**	**244 799**	**244 799**
- Réserves légales			
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves pour projet de l'entité			
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée	*226 756*	*244 799*	*244 799*
- Autres réserves			
Report à nouveau	**45 347**	**26 440**	**26 440**
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée	*165 809*	*102 167*	*102 167*
- Autres reports à nouveau	*-120 462*	*-75 727*	*-75 727*
Résultat de l'exercice	**-2 867**	**864**	**864**
- Activités en gestion contrôlée			
- Autres activités	*-2 867*	*864*	*864*
Situation Nette	**442 224**	**445 091**	**445 091**
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Autres fonds propres			
FONDS PROPRES	**442 224**	**445 091**	**445 091**
COMPTES DE LIAISON			
Fonds reportés liés aux legs et donations			
Fonds dédiés	70 844	72 569	72 569
FONDS DEDIES OU REPORTES	**70 844**	**72 569**	**72 569**
Provisions pour risques	50 000	65 000	65 000
Provisions pour charges			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**50 000**	**65 000**	**65 000**
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)			
Emprunts et dettes financières divers	48 348	47 168	47 168
Instruments financiers à terme			
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	1 328	1 509	1 509
Dettes des legs ou donations			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	145 858	121 980	121 980
Dettes fiscales et sociales	170 054	141 767	141 767
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	19 404	34 336	34 336
Autres dettes	8 178	2 862	2 862
Produits constatés d'avance			
DETTES (2)	**393 170**	**349 623**	**349 623**
Ecarts de conversion et différences de conversion - passif			
TOTAL GENERAL	**956 239**	**932 284**	**932 284**
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(2) Dont dettes à moins d'un an	*343 494*		

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Compte de Résultat

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
Produits d'exploitation	**2 869 736**	**2 802 355**	**2 805 195**
Cotisations			
Ventes de biens et services	**1 080 717**	**944 264**	**944 264**
- Ventes de biens			
Ventes de marchandises			
Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)			
Ventes de dons en nature			
- Ventes de prestations de service	1 080 717	944 264	944 264
Travaux et Refacturations de charges locatives			
Prestations de Service	*552*	*2 687*	*2 687*
Parrainages			
Produits des activités annexes hors forfaits journaliers	*22 315*	*30 248*	*30 248*
Autres prestations de service	*1 057 850*	*911 329*	*911 329*
Produits de tiers financeurs	**1 746 811**	**1 832 941**	**1 832 941**
- Concours publics	1 740 041	1 824 690	1 824 690
Prix de journée / Tarifs Journaliers	*539 843*	*653 214*	*653 214*
Dotation Globale de Financement	*1 200 199*	*1 171 476*	*1 171 476*
Autres produits de tarification			
- Subventions d'exploitation	6 770	8 201	8 201
- Versements des fondateurs ou conso. dotation consomptible			
- Ressources liées à la générosité du public		50	50
Dons manuels		*50*	*50*
Mécénats			
Legs, donations et assurances vie			
- Contributions financières			
Production Stockée			
Production Immobilisée			
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	15 152		2 840
Utilisation des fonds dédiés	4 225	3 130	3 130
Produits des cessions d'Immobilisations Incorporelles et Corporelles			
Autres produits de gestion courante	22 831	22 020	22 020
Charges d'exploitation	**2 858 079**	**2 807 080**	**2 809 913**
Achats de marchandises			
Variation de stocks de marchandises			
Achats de matières premières et autres approvisionnements	-256	-767	-767
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements			
Autres achats et charges externes	1 201 976	1 091 916	1 092 006
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés	85 900	62 765	62 765
Salaires et traitements	1 097 027	1 111 243	1 113 993
Charges sociales	437 717	429 391	429 391
Dotations aux amortissements et aux provisions			
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	31 476	26 834	26 834
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations			
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations	564	142	142
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		65 000	65 000
Reports de fonds dédiés	2 500	19 383	19 383
Valeur comptable des Immobilisations Incorp. et Corporelles cédées			
Autres charges d'exploitation	1 174	1 172	1 165
RESULTAT D'EXPLOITATION	**11 657**	**-4 725**	**-4 718**

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION	**11 657**	**-4 725**	**-4 718**
Quote part de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent ou déficit transféré			
Déficit ou excédent transféré			
Produits financiers	**1 286**	**6 812**	**6 812**
Produits financiers de participation			
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	1 286	6 812	6 812
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		**0**	**0**
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées		0	0
Différences négatives de change			
Valeurs comptables des Immobilisations Financières cédées			
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement			
RESULTAT FINANCIER	**1 286**	**6 812**	**6 812**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**12 943**	**2 087**	**2 094**
Produits exceptionnels			
Charges exceptionnelles			7
RESULTAT EXCEPTIONNEL			**-7**
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices	15 810	1 223	1 223
EXCEDENT OU DEFICIT	**-2 867**	**864**	**864**
Total des Produits	*2 871 021*	*2 809 167*	*2 812 007*
Total des Charges	*2 873 889*	*2 808 303*	*2 811 143*

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: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Annexes

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

ANNEXE

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

- Total du bilan	956 239 €
- Total des Produits	2 871 021 €
- Résultat de l'exercice – Déficit	-2 867 €

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: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

PRESENTATION DE L'ENTITE

L'Association Pour la Gestion de la Résidence « Le Clos » est une association loi 1901 non reconnue d'utilité publique.

L'association a pour objet :

- L'assistance et l'aide en faveur des personnes âgées malades ou handicapées, du canton de Saint Saulge et des cantons limitrophes ;
- Le maintien dans ces Cantons de ces personnes à domicile, ou en les hébergeant dans une maison d'accueil ;
- D'une manière générale, toutes les actions permettant le maintien d'une vie sociale dans le Canton de Saint Saulge.

Afin de réaliser son objet, l'association se propose de recourir aux moyens d'actions suivants :

- La gestion et le développement d'une maison de retraite et d'accueil des personnes âgées ;
- La préparation de repas notamment pour les personnes âgées à leur domicile ;
- L'emprunt de toutes sommes nécessaires au fonctionnement de la maison de retraite ;
- Le partenariat avec d'autres organismes poursuivant des buts identiques, similaires et/ou complémentaires.

Elle gère un EHPAD proposant 53 places d'hébergement permanent et 2 places d'hébergements temporaires.

L'autorisation ou le renouvellement de l'exploitation date du 03/01/2017.

FAITS CARACTERISTIQUES

Opérations non courantes

L'EHPAD est sortie du régime de fiscalité au 01/01/2026 avec comme objectif de fusionner vers Groupe SOS Séniors à 3 ans.

Cela a généré le reversement d'une partie de la TVA déductible initialement déduite sur les investissements qui ont cessés d'être affectés à une activité assujettie à la TVA soit 17 k€.

En matière d'Impôt sur les Sociétés, la provision pour litige salarial inscrite au bilan est devenue sans objet est à fait l'objet d'une réintégration fiscale, portant le montant de l'impôt à 15 k€ au titre de 2025.

Autre Faits Majeurs

Le Cpom (2020 – 2024) – Contrat signé le 01-06-2021 est arrivé à échéance, sans nouvelles ni sollicitations de nos autorités. Toutefois avec prorogation de fait d'une année suivant les conditions contractuelles et ainsi l'exercice 2025 est couvert par le CPOM. Les démarches sont engagées auprès de nos autorités aux fins d'obtenir de la visibilité quant au renouvellement du CPOM.

EVENEMENTS POST CLOTURE

Néant.

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

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

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

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.

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

c) Principes comptables sectoriels

c.1 Comptabilisation des engagements de retraite

Néant.

c.2 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.

L'Association se situant en dessous des seuils obligatoires, à ce titre, sur l'exercice, il n'a pas été constaté de participation liée à l'effort construction.

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	3 ans
- Construction	10 à 60 ans
- Agencement et aménagement des terrains	10 à 15 ans
- Installations générales	5 à 25 ans
- Véhicules de transport	5 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	5 à 10 ans
- Matériel services généraux	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.

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

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

Néant.

e) Subventions d'Investissement

Néant.

f) Provisions réglementées

Néant.

d.1) Couverture du Besoin en Fonds de Roulement

Néant.

d.2) Renouvellement des immobilisations

Néant.

d.3) Réserves des plus-values nettes d'actifs

Néant.

g) 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.

h) 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 36%
- 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.

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

i) 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.

j) 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 102 496 €. Les modalités d'estimation sont indiquées dans la note 2-h ci-avant de l'annexe.

- Engagements liés aux parts détenues dans des GIE :

Néant.

- Intérêts restant à courir sur emprunts et dettes financières

Néant.

- Engagements donnés aux établissements financiers

Néant.

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, n'est pas fourni car cela reviendrait à communiquer des informations de caractère individuel.

La Présidente Administratrice Unique 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 9 033 €, T.V.A. non récupérable incluse,

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

d) Charges liées à l'impôt

La charge d'impôt est due :
- A la possession des participations des entités lucratives détenues (secteur financier distinct) ;
- Aux activités accessoires réalisées.

La charge constatée au titre de l'exercice s'élève à 15 810 euros.

e) Tableau des Filiales :

Néant.

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

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	6 185									6 185
Immobilisations incorporelles	**6 185**									**6 185**
Terrains										
Constructions										
Installations techniques matériel et outillage	171 657	21 115								192 772
Installations générales, aménagements divers	209 180	19 085								228 265
Matériel de transport	21 180									21 180
Matériel de bureau et mobilier informatique	100 517	1 704								102 221
Autres immobilisations corporelles	14 664	18 858								33 522
Immobilisations corporelles en cours, avances et acptes										
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés										
Immobilisations corporelles	**517 198**	**60 762**								**577 960**
Participations et créances rattachées										
Autres titres immobilisés										
Prêts et autres immobilisations financières	7 000									7 000
Immobilisations financières	**7 000**									**7 000**
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	**530 383**	**60 762**								**591 146**

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	6 185									6 185
Amortissements immobilisations incorporelles	**6 185**									**6 185**
Terrains										
Constructions										
Installations techniques matériel et outillage	153 552	7 791								161 343
Installations générales, aménagements divers	87 959	16 943								104 902
Matériel de transport	21 180									21 180
Matériel de bureau et mobilier informatique	97 007	3 175								100 181
Autres immobilisations corporelles	3 755	3 567								7 322
Amortissements immobilisations corporelles	**363 453**	**31 476**								**394 929**
AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS	**369 638**	**31 476**								**401 114**

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

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)		6 997		6 997
Autres immobilisations financières		3		3
Créances de l'actif Immobilisé		**7 000**		**7 000**
Clients douteux		3 052	3 052	
Usagers, clients et comptes rattachés		59 938	59 938	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés				
Personnel & comptes rattachés		837	837	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux		293	293	
Etat et collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
Etat et collectivités publiques	Taxe s/ la Valeur Ajoutée	25 424	25 424	
Etat et collectivités publiques	Autres Impôts, Taxes et Assimilés			
Groupe et associés				
Autres créances		8 914	8 914	
Charges constatées d'avance		3 463	3 463	
Créances de l'actif Circulant		**101 920**	**101 920**	
	TOTAL GENERAL	**108 920**	**101 920**	**7 000**
(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)		48 348		48 348	
Dettes des legs ou donations					
Fournisseurs et comptes rattachés		145 858	145 858		
Personnel & comptes rattachés		37 281	37 281		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux		87 771	87 771		
Etat et collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	15 584	15 584		
Etat et collectivités publiques	Taxe s/ la Valeur Ajoutée	17 195	17 195		
Etat et collectivités publiques	Autres Impôts, Taxes et Assimilés	12 223	12 223		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		19 404	19 404		
Groupes et associés					
Autres dettes		8 178	8 178		
Produits constatés d'avance					
	TOTAL	**391 842**	**343 494**	**48 348**	
(2) Montant :					
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

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	**172 989**								**172 989**
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires	172 989								172 989
Fonds propres avec droit de reprise									
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires									
Ecarts de réévaluation									
Réserves	**244 799**	**-18 043**							**226 756**
Réserves légales									
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité									
Autres réserves (dont investissement)									
Réserves ESMS sous gestion contrôlée	244 799	-18 043							226 756
Investissement	*127 929*								*127 929*
Compensation	*96 870*	*-18 043*							*78 827*
Compensation des charges d'amortissement									
Trésorerie	*20 000*								*20 000*
Report à nouveau	**26 440**	**18 907**							**45 347**
Report à nouveau des ESMS sous contrôle de tiers	102 167	63 642							165 809
Résultats soumis à approbation des autorités de tarification	*109 720*	*63 642*							*173 362*
Charges rejetées par l'autorité									
Charges dont la prise en compte est différée	*-7 553*								*-7 553*
Autres Reports à nouveau	-75 727	-44 735							-120 462
Activités des ESMS sous gestion libre	-75 727	*-44 735*							*-120 462*
Autres activités									
Résultat de l'exercice	**864**	**-864**						**-2 867**	**-2 867**
Activités ESMS sous gestion contrôlée									
Autres activités	864	-864						-2 867	-2 867
Situation nette	**445 091**	**0**						**-2 867**	**442 224**
Fonds propres consomptibles									
Subventions									
Provisions réglementées									
Autres fonds propres									
TOTAL	**445 091**	**0**						**-2 867**	**442 224**

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Entité juridique	Résidence Le Clos
Etablissement	090 - Résidence Le Clos

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								
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants								
Autres provisions réglementées								
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES								
Provisions pour litiges salariaux	65 000			-15 000				50 000
Provisions pour risques								
Sous Total Provisions pour Risques	**65 000**			**-15 000**				**50 000**
Provisions pour grosses réparations								
Provisions pour départ à la retraite								
Provisions pour fermeture & restructuration								
Provisions pour charges								
Sous Total Provisions pour Charges								
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**65 000**			**-15 000**				**50 000**
Sur Frais d'établissement								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles								
- financières								
Sous Total Dépréciations Actif Immobilisé								
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients	2 640	564		-152				3 052
Autres dépréciations								
Sous Total Dépréciations Actif Circulant	**2 640**	**564**		**-152**				**3 052**
TOTAL DEPRECIATIONS	**2 640**	**564**		**-152**				**3 052**
TOTAL GENERAL	**67 640**	**564**		**-15 152**				**53 052**
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation		564		-15 152				
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note 6 - Fonds Dédiés

Nature	Fonds à engager en début d'exercice A	Reports B	Utilisations Montant Global C	Utilisations Dont Remboursement	Transferts D	Fusions / APA Groupe E	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe F	Fonds restant à engager en fin d'exercice G=A+B+C+D+E+F	Dont Fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices
Immobilisations acquises	881		-881						
Charges de personnel	51 000							51 000	51 000
QVT	18 900	2 500	-2 128					19 272	
Prévention en Ehpad	483							483	
FD s/ contributions d'ATC	**71 264**	**2 500**	**-3 009**					**70 755**	**51 000**
FD s/ subventions									
Immobilisations acquises	1 305		-1 215					90	
FD s/ contributions fin. d'autres organismes	**1 305**		**-1 215**					**90**	
Immobilisations									
FD liés aux legs et donations									
FD s/ ressources liées à la générosité du public									
Total	**72 569**	**2 500**	**-4 225**					**70 844**	**51 000**

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

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	**22 420**	**30 440**
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	37 381	55 298
Personnel - autres charges à payer	11 279	7 869
Etat - autres charges à payer	3 253	3 262
Dettes fiscales et sociales	**51 913**	**66 428**
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues		
Clients - avoirs à établir		
Divers - charges à payer		
Autres dettes		
TOTAL	**74 333**	**96 868**

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	**2 407**	**10 625**
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	5 505	7 595
Personnel - produits à recevoir		
Organismes sociaux IJSS	293	
Etat Produits à recevoir		3 726
Subvention à recevoir		
Comptes courants produits à recevoir		
Divers - produits à recevoir	3 409	2 893
Autres créances	**9 206**	**14 214**
Valeur mobilières de placement		
Placements - Intérêts courus à recevoir		
TOTAL	**11 613**	**24 839**

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note 9 - Bilan Financier

BIENS	N	N-1	N-2
Biens stables			
Immobilisations incorporelles brutes	6 185	6 185	6 185
Immobilisations corporelles brutes			
- Terrains			
- Agencements			
- Constructions			
- Installations, matériels et outillages	192 772	171 657	205 829
- Autres immobilisations corporelles	385 189	345 541	304 862
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours			
Immobilisations en cours - part investissement PPP			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Immobilisations financières	7 000	7 000	7 000
Amortissement comptables excédentaires différés			
Charges à répartir			
Autres			
Comptes de liaison investissement			
TOTAL II	**591 146**	**530 383**	**523 876**
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NÉGATIF (I-II)			
Actifs stables d'exploitation			
Reports à nouveau déficitaires	60 467	60 467	60 467
Résultat déficitaire	2 867		
Créances Glissantes			
Autres			
TOTAL IV	**63 334**	**60 467**	**60 467**
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	59 938	70 745	74 211
Créances diverses d'exploitation	35 467	46 889	49 158
Créances irrécouvrables en non-valeur	3 052	2 640	2 498
Charges constatées d'avance	3 463	2 149	3 910
Dépenses pour congés payés	7 553	7 553	7 553
Autres			
TOTAL VI	**109 473**	**129 976**	**137 329**
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)			
Liquidités			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités	667 340	651 756	712 019
Régie d'avance			
Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL VIII	**667 340**	**651 756**	**712 019**
TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)	**647 936**	**617 420**	**650 323**
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	**1 431 292**	**1 372 581**	**1 433 691**

FINANCEMENTS	N	N-1	N-2
Financements stables			
Apports, dotations, réserves et fonds propres	172 989	172 989	172 989
Réserves affectées à l'investissement	127 929	127 929	50 000
Réserve de compensation des charges d'amort.			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Provisions réglementées des plus valus nettes d'actifs			
Fonds dédiés immobilisations	90	2 186	5 317
Emprunts - dettes financières			
Dépôts et cautionnements reçus	48 348	47 168	43 548
Amortissements des immobilisations			
- Incorporelles	6 185	6 185	6 185
- Agencements des terrains			
- Constructions			
- Installations, matériels et outillages	161 343	153 552	181 809
- Autres immobilisations corporelles	233 585	209 901	189 586
Dépréciations des immobilisations			
Dépenses refusées par l'autorité de tarification			
Autres	-120 462	-75 727	-75 727
Comptes de liaison investissement			
TOTAL I	**630 008**	**644 183**	**573 707**
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)	**38 862**	**113 800**	**49 831**
Financements stables d'exploitation			
Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR	20 000	20 000	20 000
Réserves de compensation des déficits	78 827	96 870	127 357
Résultat excédentaire		864	47 442
Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeurs	233 829	170 187	170 187
Provisions pour risques et charges	50 000	65 000	
Fonds dédiés d'exploitation	70 755	70 383	51 000
Dépréciation des stocks et créances	3 052	2 640	2 498
Autres			
TOTAL III	**456 462**	**425 943**	**418 484**
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	**393 128**	**365 476**	**358 017**
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	**431 990**	**479 276**	**407 847**
Dettes d'exploitation			
Avances reçues	1 328	1 509	6 469
Fournisseurs d'exploitation	145 858	121 980	222 399
Dettes fiscales et sociales	170 054	141 767	146 205
Dettes diverses d'exploitation	3 940	923	4 509
Produits constatés d'avance			
Ressources à reverser a l'aide sociale			
Fonds en dépôt par les résidents	4 238	1 940	223
Autres			
TOTAL V	**325 418**	**268 119**	**379 805**
EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	**215 945**	**138 143**	**242 476**
Financements à court terme			
Fournisseurs d'immobilisations	19 404	34 336	61 696
Fonds des majeurs protégés			
Concours bancaires courants			
Ligne de trésorerie			
Intérêts courus non échus			
Autres			
Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL VII	**19 404**	**34 336**	**61 696**
TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)			
TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	**1 431 292**	**1 372 581**	**1 433 691**

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES		Total
	Trésorerie d'ouverture	**617 420**
	Résultat d'exploitation **11 657**	
+ Amortissements	31 476	
+ Provisions	-14 588	
+ Fonds Dédiés	-1 725	
+ Autres		
	Résultat brut d'exploitation **26 820**	
- Charges financières versées		
+ Produits financiers reçus	1 286	
- Impôt sur les sociétés	-15 810	
+/- Charges et produits exceptionnels		
+/- Autres		
	Capacité d'auto-financement **12 296**	
+/- Variations des stocks		
+/- Variation des créances d'exploitation	20 503	
+/- Variation des dettes d'exploitation	57 299	
	Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité **77 802**	
	Flux nets de trésorerie générés par l'activité	**90 098**
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
- Acquisitions d'immobilisations	-60 762	
+ Cessions d'immobilisations		
	Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement	**-60 762**
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	1 180	
+/- Autres variations	0	
	Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement	**1 180**
+/- Incidence des variations de périmètre		
+/- Incidence des variations de cours des devises		
	Trésorerie de clôture	**647 936**

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note 11 - Tableau de détermination du résultat effectif global

	31/12/2025	31/12/2024
Résultat comptable sous gestion propre	-2 867	864
Résultat comptable sous gestion contrôlée		
Résultat comptable	**-2 867**	**864**
Reprise du résultat Antérieur		
Résultat effectif Global	**-2 867**	**864**
dont Résultat Effectif Global sous gestion propre	-2 867	864
dont Résultat Effectif Global sous gestion contrôlée		

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance

Charges Constatées d'Avance	31/12/2025	31/12/2024
Locations		273
Maintenance	3 067	1 720
Assurances	396	156
Licences / Abonnements		
Autres (à détailler)		
TOTAL	**3 463**	**2 149**

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

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note 13 - Résultat exceptionnel

Résultat Exceptionnel	31/12/2025			31/12/2024		
	Produits	Charges	Impact	Produits	Charges	Impact
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Immobilisations financières						
QP de subventions des actifs cédés						
Autres opérations exceptionnelles en capital						
Opérations en capital						
Aux amortissements excep. des immo.						
Aux amortissements dérogatoires						
Aux prov. réglementées						
Aux prov. pour risques et charges except.						
Aux dépréciations exceptionnelles						
Dotations et reprises						
Pénalités et amendes					7	-7
Dons, libéralités						
Subventions et contributions financières exceptionnelles						
Apports avec droit de reprise						
Abandons de créances et créances irrécouvrables						
Rappel et dégrèvement d'impôts (autres qu' IS)						
Litiges - Contentieux						
Autres charges et produits exceptionnels (à détailler)						
Opérations de gestion					**7**	**-7**
TOTAL					**7**	**-7**

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note 14 - Subventions et Concours Publics

	Concours Publics	Subventions d'Exploitation	Subventions d'Investissement
Europe			
Etat			
Etat - Assurance Maladie - ARS - FMIS	1 106 563		
Etat - CAF			
Etat - Dirrecte			
Etat - ASP		4 000	
Régions			
Départements	633 478		
Communes, Villes			
Autres Financeurs		2 770	
	1 740 041	**6 770**	
Quotes-Parts de Subventions Virées au résultat			
TOTAL	**1 740 041**	**6 770**	

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note n° 15 - Effectifs

Nombre moyen de salariés	
Direction	1
Administration générale	2
Service Généraux	15
Restauration	
Socio-éducatif	1
Paramédical	15
Médical	
Autres Fonctions	
TOTAL	**34**