Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

ARPAVIE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

CAILLIAU DEDOUIT ET ASSOCIES
Siège social : 19 rue Clément Marot - 75008 PARIS
TEL : +33 (0) 1 47 23 99 98 - FAX : +33 (0) 1 47 23 77 66
S.A. A CONSEIL D'ADMINISTRATION - 722 012 051 R.C.S. PARIS
Commissaire aux comptes membre de la compagnie régionale de Paris

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

ARPAVIE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres de l'association ARPAVIE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ARPAVIE, 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.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les paragraphes suivants de l'annexe aux comptes annuels :

- le paragraphe « a) Changement de présentation n'empêchant pas la comparaison » du chapitre « Changements de méthodes comptables », qui expose le changement de méthode comptable lié à l'application du nouveau règlement ANC n°2022-06 ;

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

- le paragraphe « c) Changement d'estimation comptable » du chapitre « Changements de méthodes comptables », qui expose le changement de modalités d'évaluation des dépréciations des créances sur les résidents et des créances sur les conseils départementaux ;
- le paragraphe « 2.1 – Protocole de rapprochement avec le Groupe SOS » du chapitre « Faits caractéristiques », qui expose les conséquences en matière de financement du rapprochement avec le Groupe SOS ;
- le paragraphe « b) Changement de présentation comptable » du chapitre « Changements de méthodes comptables », qui expose les modifications juridiques des contrats d'apports en fonds associatifs avec droit de reprise dont l'association a bénéficié, permettant désormais leur classement en fonds propres associatifs, point qui avait fait l'objet d'une réserve dans nos rapports sur les comptes des exercices clos les 31 décembre 2023 et 31 décembre 2024.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 la gouvernance 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 était prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente.

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

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

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

Paris, le 16 juillet 2026

Le Commissaire aux comptes

DocuSigned by:
Sandrine LE MAO

CAILLIAU DEDOUIT ET ASSOCIES

Sandrine LE MAO

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

GroupeSOS
Entreprendre au profit de tous

ARPAVIE

Immeuble Axe Seine, 8 rue Rouget de Lisle

92 130 – Issy Les Moulineaux

Comptes Annuels

Arrêtés au 31 décembre 2025

Exercice du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Sommaire

BILAN ____ 3

COMPTE DE RESULTAT ____ 5

ANNEXE ____ 7

PRESENTATION DE L'ENTITE ____ 7

FAITS CARACTERISTIQUES ____ 8

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE ____ 11

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES ____ 11

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'ÉVALUATION ____ 14

NOTE 1. FRAIS D'ETABLISSEMENT ET IMMOBILISATIONS INCORPORELLES, CORPORELLES ET FINANCIERES ____ 20

NOTE 2. AMORTISSEMENTS DES FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES ____ 21

NOTE 3. FILIALES ET PARTICIPATIONS ____ 22

NOTE 5. ETAT DES CREANCES ET DETTES ____ 23

NOTE 6. VARIATION DES FONDS PROPRES ____ 25

NOTE 7. TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT ____ 26

NOTE 8. PROVISIONS ET DEPRECIATIONS ____ 29

NOTE 9. FONDS DEDIES ____ 30

NOTE 10. CHARGES A PAYER ____ 31

NOTE 11. PRODUITS A RECEVOIR ____ 31

NOTE 14. BILAN FINANCIER ____ 32

NOTE 15. TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE ____ 33

NOTE 16. PRODUITS D'EXPLOITATION ____ 34

NOTE 17. RESULTAT FINANCIER ____ 34

NOTE 18. RESULTAT EXCEPTIONNEL ____ 35

NOTE 19. RESULTAT EFFECTIF GLOBAL ____ 35

NOTE 20. SUBVENTIONS ET CONCOURS PUBLICS ____ 36

NOTE 21. RESULTAT SECTORIEL PAR ACTIVITE ____ 37

NOTE 21. RESULTAT SECTORIEL PAR AUTONOMIE FINANCIERE ____ 38

NOTE 21. RESULTAT SECTORIEL PAR REGIME FISCAL ____ 39

NOTE 22. ENGAGEMENTS HORS BILAN ____ 40

NOTE 23. EFFECTIFS MOYENS ____ 42

NOTE 25. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE ____ 43

NOTE 26. REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES ____ 43

NOTE 27. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES ____ 43

NOTE 28. CHARGES LIÉES À L'IMPÔT ____ 43

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

BILAN

BILAN ACTIF	Brut	Amort. et Dépréciations	31/12/2025	31/12/2024 Retraité	31/12/2024
Capital souscrit non appelé					
Frais d'établissement	**501 444**	**487 752**	**13 692**	**35 972**	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					35 972
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'Usufruit					
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	9 979 009	8 186 730	1 792 279	3 719 837	3 719 837
Fonds commercial					
Autres Immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains	371 871		371 871	371 871	371 871
Constructions	1 934 108	1 299 228	634 880	694 167	694 167
Installations techniques, matériels et outillage	11 975 658	10 221 517	1 754 141	3 136 605	3 136 605
Autres Immobilisations corporelles	96 569 081	67 901 335	28 667 746	26 373 708	26 373 709
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	220 323	110 030	110 293	1 789 895	1 789 895
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières (1)					
Participations	15		15	703 500	703 500
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	236 251		236 251	232 215	232 215
Prêts	4 834 117		4 834 117	4 547 678	4 547 678
Autres Immobilisations Financières	1 518 728		1 518 728	1 428 455	1 428 457
ACTIF IMMOBILISE	**127 639 161**	**87 718 840**	**39 920 321**	**42 997 931**	**43 033 906**
Comptes de liaison					
Stocks					
Matières premières et autres approvisionnements					
En cours de production (biens et services)					
Produits intermediaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes	103 509		103 509	621 336	
Créances (2) :					
Créances usagers et comptes rattachés	35 411 391	16 862 926	18 548 465	26 999 263	21 840 657
Créances reçues par legs ou donations					
Autres Créances	6 760 844	639 680	6 121 164	14 468 402	15 624 073
Charges constatées d'avance	906 920		906 920	788 299	788 299
Capital souscrit, appelé non versé					
Valeurs mobilières de placement et Instruments de Tréso.	1 361 832		1 361 832	15 469 909	15 469 604
Disponibilités	25 315 606		25 315 606	10 564 000	10 563 910
ACTIF CIRCULANT	**69 860 102**	**17 502 606**	**52 357 496**	**68 911 209**	**64 286 543**
TOTAL GENERAL	**198 000 707**	**105 709 198**	**92 291 509**	**111 945 112**	**107 320 449**
(1) Dont immobilisations financières à moins d'un an			*105 936*		
(2) Dont créances à moins d'un an			*43 079 155*		

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

BILAN PASSIF	31/12/2025	31/12/2024 Retraité	31/12/2024
Fonds Propres sans droit de reprise	**16 745 419**	**15 546 157**	**15 546 157**
- Fonds propres statutaires	306 776	306 776	306 776
- Fonds propres complémentaires	16 438 643	15 239 381	15 239 381
Fonds Propres avec droit de reprise :	**73 718 268**	**41 330 339**	**41 330 339**
- Fonds propres statutaires			
- Fonds propres complémentaires	73 718 268	41 330 339	41 330 339
Ecarts de réévaluation			
Réserves	**16 046 495**	**14 855 899**	**14 855 904**
- Réserves légales			
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves pour projet de l'entité	460 215	460 215	460 225
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée	15 586 280	14 395 684	14 395 680
- Autres réserves			
Report à nouveau	**-97 815 504**	**-77 908 328**	**-77 908 323**
- Report à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée	-63 882 191	-46 715 393	-46 715 390
- Autres reports à nouveau	-33 933 313	-31 192 935	-31 192 933
Résultat de l'exercice	**-22 072 521**	**-18 716 582**	**-18 716 582**
- Activités en gestion contrôlée	-11 461 640	-16 977 587	-16 977 587
- Autres activités	-10 610 881	-1 738 994	-1 738 994
Situation Nette	**-13 377 843**	**-24 892 515**	**-24 892 505**
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement	4 985 219	8 050 353	8 050 352
Provisions réglementées	167 895	167 895	167 895
Autres fonds propres			
FONDS PROPRES	**-8 224 729**	**-16 674 267**	**-16 674 258**
Comptes de liaison			
Fonds reportés liés aux legs et donations			
Fonds dédiés	20 153 221	15 004 171	15 004 171
FONDS DEDIES OU REPORTES	**20 153 221**	**15 004 171**	**15 004 171**
Provisions pour risques	2 038 790	3 496 101	3 496 101
Provisions pour charges	1 356 339	1 123 383	1 123 383
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**3 395 129**	**4 619 484**	**4 619 484**
Emprunts obligataires et assimilés			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	6 741 869	35 782 109	35 781 709
Emprunts et dettes financières divers	10 585 833	10 339 716	10 339 712
Instruments financiers à terme			
Avances et acomptes reçus sur commande en cours			
Dettes des legs et donations			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 648 543	25 784 629	25 753 051
Dettes fiscales et sociales	31 967 442	32 735 904	24 717 004
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	962 173	648 637	648 637
Autres dettes	3 999 220	3 659 992	7 086 200
Produits constatés d'avance	62 808	44 737	44 737
DETTES (2)	**76 967 888**	**108 995 724**	**104 371 050**
TOTAL GENERAL	**92 291 509**	**111 945 112**	**107 320 447**
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
(2) Dont dettes à moins d'un an	*62 914 431*		

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2025	31/12/2024 Retraité	31/12/2024
Cotisations	2 070	540	
Ventes de biens et services	**138 205 892**	**131 999 877**	**6 431 341**
-Ventes de biens :			
Ventes de marchandises			
Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)			
Ventes de dons en nature			
-Ventes de prestations de service :	138 205 892	131 999 877	6 431 341
Travaux et Refacturation Charges locatives			
Prestations de Service	*1 611 756*	*440 945*	
Parrainages			
Produits des activités annexes hors forfaits journaliers	*6 707 805*	*6 026 849*	*6 431 341*
Autres prestations de service	*129 886 331*	*125 532 083*	
Produits de tiers financeurs	**140 926 678**	**132 004 395**	**257 465 000**
- Concours publics	133 415 238	128 767 903	254 299 988
Prix de journée/Tarifs Journaliers	*6 870 050*	*6 946 336*	
Dotation Globale de Financement	*126 545 188*	*121 821 567*	
Autres produits de tarification			
- Subventions d'exploitation	7 299 554	3 185 301	3 165 012
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consomptible			
- Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels			
Mécénat			
Legs, donations et assurances vie			
- Contributions financières	211 886	51 191	
Production Stockée			
Production Immobilisée			
Reprises sur provisions (et amortissements), transfert de charges	6 028 018	6 986 982	6 990 517
Utilisation des fonds dédiés	3 369 841	1 498 694	1 498 693
Produits des cessions d'immobilisations Incorporelles et Corporelles			
Autres produits de Gestion Courante	4 163 421	2 271 924	2 376 858
Produits d'exploitation	**292 695 920**	**274 762 412**	**274 762 409**
Achat de marchandises			20 603 318
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	126 299 636	121 518 966	100 915 538
Aides financières	1 900 000		
Impôts, taxes et versements assimilés	11 957 435	12 995 725	12 995 735
Salaires et traitements	100 499 955	96 159 293	96 125 294
Charges sociales	46 852 510	41 342 798	41 376 799
Dotation aux amortissements et aux provisions			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	8 783 119	8 285 589	8 285 586
Sur immobilisations : dotation aux dépréciations	855 586		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	8 357 864	6 803 389	6 803 391
Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 395 354	2 965 842	2 965 842
Engagements à réaliser sur ressources affectées	8 518 888	4 405 736	4 405 737
Valeur comptable des Immobilisations Incorp. et Corporelles cédées	402 909		
Autres charges d'exploitation	3 684 767	1 485 471	1 483 365
Charges d'exploitation	**319 508 023**	**295 962 809**	**295 960 605**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-26 812 103**	**-21 200 397**	**-21 198 196**
Quote part de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent ou déficit transféré III			
Déficit ou excédent transféré IV			
Produits financiers de participation			
Produits financiers autres valeurs mob. de créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	5 225 138	711 147	711 147
Reprises de dépréciations et provisions			
Différences positives de change			
Produits des cessions d'Immobilisations Financières	1		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement			
Produits financiers	**5 225 139**	**711 147**	**711 147**
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		104 809	104 809
Intérêts et charges assimilées	318 665	670 380	670 380
Différences négatives de change			
Valeurs comptables des Immobilisations Financières cédées	3 500		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Charges financières	**322 165**	**775 189**	**775 189**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	**4 902 974**	**-64 042**	**-64 042**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)	**-21 909 129**	**-21 264 439**	**-21 262 238**
Produits exceptionnels		**17 282 162**	**17 282 162**
Charges exceptionnelles		**14 676 261**	**14 678 465**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		**2 605 901**	**2 603 697**
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les sociétés	163 392	58 041	58 041
Résultat net	**-22 072 521**	**-18 716 579**	**-18 716 582**
TOTAL DES PRODUITS	*297 921 059*	*292 755 721*	*292 755 718*
TOTAL DES CHARGES	*319 993 580*	*311 472 300*	*311 472 300*

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Sommaire :

Réf.	Nature des informations	Produites	Non produites, car	
			NS	NA
PRESENTATION DE L'ENTITE		X		
FAITS CARACTERISTIQUES		X		
EVENEMENTS POST CLOTURE		X		
CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE		X		
PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION		X		
NOTES SUR LE BILAN				
Note 1	Frais d'établissement et immobilisations incorporelles, corporelles & financières	X		
Note 2	Amortissements des Frais d'établissement et des Immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 3	Tableau des filiales et participations	X		
Note 4	Stocks			X
Note 5	Etat des créances & dettes	X		
Note 6	Fonds propres	X		
Note 7	Tableau explicatif du résultat de l'exercice	X		
Note 8	Provisions pour risques et charges	X		
Note 9	Fonds dédiés	X		
Note 10	Charges à Payer	X		
Note 11	Produits à recevoir	X		
Note 12	Charges constatées d'avance		X	
Note 13	Produits constatés d'avance		X	
Note 14	Bilan Financier	X		
Note 15	Tableau de flux de trésorerie	X		
NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT				
Note 16	Produits d'exploitation	X		
Note 17	Résultat financier	X		
Note 18	Résultat exceptionnel	X		
Note 19	Résultat effectif Gobal	X		
Note 20	Subventions et concours publics	X		
Note 21	Sectorisation	X		
AUTRES INFORMATIONS				
Note 22	Engagements hors bilan	X		
Note 23	Effectif moyen	X		
Note 24	Crédit-bail		X	
Note 25	Contributions volontaires en nature	X		
Note 26	Rémunérations allouées aux organes dirigeants	X		
Note 27	Honoraires des commissaires aux comptes	X		
Note 28	Charge liée à l'impôt	X		
Note 29	Compte de résultat par objet et destination			X
Note 30	Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public			X
Note 31	Legs et donations			X

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

ANNEXE

Aux comptes annuels de l'exercice clos le **31/12/2025**, caractérisés par les données suivantes :

- ✓ Total du bilan 92 291 509 €
- ✓ Total du compte de résultat (Produits) 297 921 059 €
- ✓ Résultat de l'exercice (déficit) -22 072 521 €

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

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par le Conseil d'Administration de l'association en date du 27 mai 2026.

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.

PRESENTATION DE L'ENTITE

L'association Arpavie déploie des services d'accompagnement pour les personnes âgées, et a notamment pour mission de relever le défi du Grand Âge en inventant de nouveaux modèles de services et d'accompagnements.

Pour ce faire, l'association axe ses activités sur les champs suivants :

- Favoriser le bien-être, l'autonomie et l'implication de chaque résident au sein des Ehpad.
- Développer les filières gériatriques qui incluent différents services afin de répondre au mieux aux besoins multiples des personnes âgées.
- L'innovation constante aux côtés des autres acteurs associatifs et les pouvoirs publics pour l'accompagnement du grand âge.

Pour réaliser son objectif, l'association dispose de 78 résidences d'autonomie et 2 résidences surveillées, de 44 Établissements d'Hébergement pour Personnes Âgées Dépendantes (Ehpad), mais aussi de 2 Services infirmiers à domicile (SSIAD) et d'un centre de formation (CFA).

Ces missions sont majoritairement financées en dotations globales, en facturation en prix de journée ou tarifs journaliers, des services de l'Aide Sociale aux Personnes Âgées des Départements, par l'Assurance Maladie et par les usagers payants.

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

FAITS CARACTERISTIQUES

1 Variations de périmètre

Ouvertures, reprises et fermetures d'établissements

Au cours de l'exercice, le Service infirmier à domicile (SSIAD) de Villiers- Le-Bel a été créé avec un début d'activité prévu début 2026.

Par ailleurs 2 Ehpad et 3 Résidences Autonomie sont en cours de fermeture (arrêt d'activité) :

- Ehpad_Résidence Le Parc Fleuri (arrêt d'activité en 2025)
- Ehpad_Résidence Antoine Saint-Exupéry (pour rappel, les activités relatives à cet établissement ont été transférées à la Fondation Œuvre de la Croix Saint Simon le 18 décembre 2024)
- Résidence Autonomie_Les Plantagenets
- Résidence Autonomie_les Passe-Roses
- Résidence Autonomie_Val Content

Contrat Pluriannuel d'Objectif et de Moyens (CPOM) :

Arpavie a signé en janvier 2025 le CPOM de la Chapelle Saint Luc.

À la clôture de l'exercice, 32 Ehpad de l'association sont couverts par un CPOM soit (73%), les 12 autres Ehpad restent à négocier.

2 Financements – Ressources :

2.1 Protocole de rapprochement avec le Groupe SOS

Par acte en date du 25 mars 2025, l'association Arpavie a signé conjointement avec la Caisse des Dépôts et Consignations (CDC) et le Groupe SOS dont l'association Groupe SOS Séniors, un protocole de rapprochement permettant l'adossement de l'association Arpavie au groupe SOS dans le cadre du plan de redressement et de retour à l'équilibre d'Arpavie.

Ce protocole a notamment abouti en 2025 :

- Au versement d'un apport en fonds associatifs avec droit de reprise complémentaire de la CDC de 13.5 Me. Ce montant a été constaté en 2025 dans les fonds propres de l'association.
- De l'abandon de la part de la CDC d'un emprunt de 5 Me au profit de l'association Arpavie. Cet abandon a été constaté dans les produits financiers de l'association.
- De la cession des créances relatives aux quatre apports en fonds associatifs avec droit de reprises versés antérieurement à 2025 par la CDC d'une valeur total de 55 Me à l'association Groupe SOS Séniors pour un montant total de 4 euros. Cette cession est sans impact sur les comptes de l'association Arpavie.

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Ces dispositions contractuelles permettent aux apports en fonds associatifs avec droit de reprise de remplir les conditions requises par la réglementation comptable de comptabilisation en fonds propres associatifs.

2.2 Sortie de la médiation avec EDF

Arpavie a finalisé en mars 2025 la médiation engagée avec EDF en février 2024 afin de régulariser la situation relative à la facturation des contrats de fourniture d'électricité, concernant à la fois le contrat arrivé à échéance en août 2023 et le nouveau contrat entré en vigueur le 1er septembre 2023. Le litige portait principalement sur le montant des factures émises et des pénalités associées.

La signature du protocole transactionnel en mars 2025 a permis de mettre définitivement fin au différend entre les parties. Les principaux éléments de l'accord sont les suivants :

- Validation définitive du solde dû par Arpavie au titre des factures 2023-2024, pour un montant de 1,521 Me, après prise en compte des régularisations opérées dans le cadre de la médiation. Ce montant faisait partie des dettes fournisseurs constatées au 31 décembre 2024 et son règlement a été échelonné entre mars et mai 2025 conformément à l'échéancier convenu.

- Remboursement par EDF de 240 ke correspondant aux pénalités et frais contestés, avec un versement prévu avant le 31 mai 2025. Cela a fait l'objet d'une facture d'avoir reçue le 11 juillet 2025 déduite des factures non payées.

- Modification contractuelle des conditions de paiement, avec un allongement du délai de règlement de 15 jours à 30 jours jusqu'au terme du contrat fixé au 31 décembre 2025.

La médiation a ainsi permis de sécuriser la relation contractuelle avec EDF, d'annuler une part significative des pénalités réclamées, d'améliorer durablement les conditions de paiement de l'association et de préserver sa trésorerie pendant toute la période de négociation, représentant un enjeu financier supérieur à 2 Me.

2.3 Crédits non reconductibles

Les produits d'exploitation intègrent 6 Me de crédits non reconductibles supplémentaires. Ces crédits ont fait l'objet d'arrêtés tarifaires et rattachés en 2025. Ils ont notamment pour objet :

- Le financement de certains travaux
- Le soutien financier aux établissements en difficulté
- Le financement de certains investissements et matériels
- Le financement de formations qualifiantes et diplômantes / formation continue.

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

2.4 Fonds d'intervention Régional

L'association Arpavie a bénéficié au cours de l'exercice de la part de l'Agence Régionale de la Santé (ARS) de fonds intervention régionale (FIR) au service de la stratégie régionale de la santé pour le soutien des actions contribuant à la transformation du système de santé dans le cadre du plan de transformation et de redressement de l'association pour montant de 2.8 Me.

2.5 Reprise de résultats par les autorités de tarification

Dans les établissements sociaux et médico-sociaux n'ayant pas conclu de Contrats Pluriannuels d'Objectifs et de Moyens, l'autorité de tarification peut décider d'affecter les excédents des années précédentes en réduction des charges d'activité. Ces sommes viennent alors en diminution des produits d'exploitation. A contrario, ils peuvent décider de reprendre les pertes antérieures ; ces sommes viennent en augmentation des produits de tarification.

Les reprises de résultats effectuées par les autorités de tarification et de contrôle ont conduit à une augmentation des produits de 886 ke en 2025.

3 Opérations non courantes

3.1 Actifs financiers liés aux filiales et participation

Cession des titres de participation EHSIA

Au cours de l'exercice, l'association Arpavie a cédé l'ensemble des titres qu'elle détenait sur sa filiale EHSIA (Expertise Humaine au Service de l'Innovation pour le Grand Âge) pour un montant de 1 euro. Les titres cédés ayant une valeur comptable de 3.5 ke, une moins-value de cession de -3.5 ke a été constatée dans le résultat financier d'Arpavie.

L'association a par ailleurs abandonné une partie du compte courant qu'elle détenait sur cette filiale pour un montant de 84 ke sur les 94 ke au total. Cet abandon a été constaté dans le résultat d'exploitation d'Arpavie. Cette perte a été neutralisée par la reprise de la dépréciation correspondante.

Les 10 ke restants ont fait l'objet d'un remboursement courant 2025 par EHSIA et à la clôture de l'exercice l'intégralité du compte courant est donc soldée.

3.2 Apports en Fonds Associatifs avec Droit de reprise (AFADR) octroyés

L'association Arpavie a octroyé en date du 30 juin 2025 un apport en fonds associatifs avec droit de reprise (AFADR) de 1 200 ke au profit de l'association Arpavie@Dom afin de renforcer la situation financière et d'assurer la continuité d'exploitation de l'association Arpavie@Dom.

Par ailleurs 700 ke d'apport en fonds associatifs avec droit de reprise (AFADR) au profit de l'association Arpavie@Dom signé en 2021 a été régularisé en 2025 dans les comptes d'Arpavie.

Les droits de reprise pourront être exercés par l'apporteuse notamment en cas de dissolution de la bénéficiaire ou de la modification substantielle de l'objet social. Ces engagements sont indiqués dans la note 22 de la présente annexe.

Ces apports d'un montant total de 1.900 ke sont constatés dans les charges d'exploitation d'Arpavie.

3.3 Avances ponctuelles de trésorerie à des associations

L'association Arpavie a consenti par acte en 29 juin 2021, modifié par un premier avenant en date du 26 avril 2023, des avances de trésorerie à l'association Arpavie@Dom pour un montant total de 780 ke.

A la clôture de l'exercice 2024, 700 ke avait été dépréciés dans les comptes d'Arpavie.

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

En date du 22 décembre 2025, un second avenant a été signé portant le montant de l'avance restant due au 31 décembre 2025 à 300 ke et la dépréciation a ainsi été ramenée à 300 ke.

Cette avance a été constatée dans les autres créances à l'actif du bilan.

4 Contrôles externes

4.1 Contrôle de la Chambre Régionale des Comptes

Un contrôle de la Chambre régionale des comptes portant sur les exercices 2019 à 2025 a été engagé en septembre 2025. La procédure étant toujours en cours à la date de clôture, la phase contradictoire est en voie d'achèvement et aucune conclusion définitive n'a été notifiée à l'entité.

4.2 Audit expertise CSE

Des expertises CSE Ehpad ont été diligentées sur la quasi-totalité des projets de plan de retour à l'équilibre (PRE) des différents établissements concernés (17 Ehpad passés en décembre 2025 et mars 2026).

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

a) Changement de présentation n'empêchant pas 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 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.

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

- 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 « dotation aux amortissements » du résultat d'exploitation.
- Les transferts de charge qui étaient constatés sur la ligne « Reprise 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 de présentation comptable

Comme indiqué dans le paragraphe 2.1 Protocole de rapprochement avec le Groupe SOS, les précédents apports effectués par la Caisse des Dépôts et Consignation remplissent dorénavant les conditions requises par la réglementation comptable pour être classés en fonds propres associatifs. Ainsi, l'Association a reclassé au cours de l'exercice 2025 un apport avec droit de reprise de la Caisse des Dépôts et Consignations d'un montant de 20 M€, précédemment comptabilisé en « Emprunts et dettes financières », vers la rubrique « Apports avec droit de reprise » figurant au sein des fonds propres.

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Ce reclassement n'a aucun impact sur le résultat de l'exercice ni sur le montant des capitaux propres de l'Association.

c) Changement d'estimation comptable

Au cours de l'exercice 2025, l'Association a revu les modalités d'évaluation des dépréciations des créances résidents et des créances sur les Conseils départementaux. Cette évolution s'inscrit dans le cadre des travaux de fiabilisation des données consécutifs à la migration du système comptable vers l'outil Oracle et de l'amélioration du suivi analytique des créances.

Jusqu'à l'exercice 2024, les dépréciations des créances résidents étaient principalement déterminées en fonction de l'ancienneté des factures et de l'analyse individuelle réalisée par les services de recouvrement. Les créances sur les Conseils départementaux étaient quant à elles dépréciées essentiellement au regard de leur délai de prescription.

À compter du 1er janvier 2025, l'Association a retenu de nouvelles modalités de calcul des dépréciations :

- Créances résidents : la dépréciation est désormais déterminée à partir de la situation nette de chaque compte résident, après prise en compte des créances facturées, des dépôts de garantie encaissés, ainsi que des aides personnalisées au logement perçues ou restant à percevoir ;
- Créances sur les Conseils départementaux : la dépréciation est désormais appréciée en tenant compte à la fois de la date de prescription des créances et des caractéristiques des établissements de rattachement, notamment lorsque ceux-ci sont fermés.

Cette évolution constitue un changement d'estimation comptable résultant de la disponibilité de données plus fiables et plus détaillées. Elle vise à améliorer la traduction du risque de non-recouvrement des créances dans les comptes de l'Association.

La mise en œuvre de ces nouvelles modalités a conduit à la reprise des dépréciations constituées selon les anciennes règles d'évaluation et à la comptabilisation de nouvelles dépréciations calculées conformément aux modalités retenues à compter de l'exercice 2025.

L'incidence de ce changement d'estimation est comptabilisée prospectivement dans le résultat de l'exercice, conformément aux règles comptables applicables.

Ce changement de méthode a conduit à la reprise des anciennes dépréciations constatées antérieurement et à la dotation des dépréciations selon les nouvelles modalités de calcul (**Cf. Note 8**).

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'ÉVALUATION

a) PRINCIPES COMPTABLES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre sous les précisions apportées au paragraphe précédent,
- Indépendance des exercices.

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

Compte tenu du fait que les établissements tiennent une comptabilité séparée, les comptes des différentes structures comprises dans le périmètre sont cumulés dans un premier temps.

Dans un deuxième temps, les comptes réciproques, de charges et de produits internes au périmètre de l'association (dont les frais de siège, prestations réciproques et mouvements de cessions internes) sont éliminés.

Les structures qui ont des activités soumises à approbation font l'objet d'un Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses (ERRD) ou compte administratif distinct. Leur résultat est soumis aux autorités de tarification et de contrôle et ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

Compte tenu des modalités de financement utilisées et de l'autonomie de chaque établissement ou service, les compensations en matière de résultat ne peuvent exister.

La liste des établissements est précisée en note n°7 de la présente annexe.

b) PRINCIPES COMPTABLES SECTORIELS

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, au règlement ANC 2022-06 modifiant le règlement ANC 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables, en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, intégrant l'article 1er du règlement ANC n°2019-04, n°2020-08 et le règlement ANC 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 ;

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

- 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 établissement et services privés sociaux et médico-sociaux ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires ;
- Des contraintes particulières imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs de prestations et notamment :
  - ✓ Les subventions et participations de fonctionnement des collectivités territoriales et autres organismes, sont comptabilisées pour leurs montants attribués correspondant à l'arrêté des différents financeurs.
  - ✓ Les spécificités établies par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de :
    - Certains tarifs des prestations (prix de journée).
    - De la dotation de Soins (Secteur Médico - Social) cela concerne les établissements « S.S.I.A.D. » la section Soin des E.H.PA.D.;
- 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) DISPOSITIONS SPECIFIQUES AUX PRINCIPES COMPTABLES

Néant.

d) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire pour une durée variant de 1 à 7 ans.

e) IMMOBILISATIONS CORPORELLES IMMEUBLES ET MEUBLES

Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation libre ou légale.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires. Elles font l'objet d'une comptabilisation par composants en application du règlement ANC 2014-03. Les éléments suivants sont notamment pris en compte :

- mise en évidence du coût d'achat des terrains,
- décomposition des actifs en distinguant les éléments constitutifs ayant une durée d'utilisation différente devant faire l'objet d'un plan d'amortissement propre,
- les valeurs résiduelles ne sont pas déduites de la base amortissable, l'association n'ayant pas de politique de programme de cession avant la fin de la durée de vie de ses actifs ou parce que lesdits biens sont pratiquement ou totalement amortis.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire et en fonction de leur durée normale d'utilisation. Ils sont pratiqués à compter de la mise en service selon la règle du prorata temporis :

Catégorie	Mode	Durée
Construction	Linéaire	20 à 40 ans
Agencements, installation, matériels	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Dépréciation des actifs

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué. Si la valeur actuelle de l'actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est effectivement constatée dans les comptes.

Le détail des immobilisations corporelles immeubles et meubles est présenté en notes n°1 et n°2, les dépréciations en note n°8.

f) IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les **titres de participation,** ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés lors de leur acquisition.

Ils peuvent être, le cas échéant, dépréciés pour tenir compte de leur valeur à la clôture. Cette valeur d'inventaire est appréciée, d'une part, par rapport à la quote-part détenue dans les capitaux propres de la société concernée, et, d'autre part, en prenant en considération les perspectives de rentabilité et de développement.

Les **Créances rattachées à des participation**s : sont constatées en immobilisations financières les avances en compte courant effectuées à des filiales avec un engagement de ne pas récupérer les fonds pendant plusieurs années.

Le détail **des titres de participation** et des **créances rattachées à des participations** est donné en **note 3 de l'annexe**. Les dépréciations sont, elles, indiquées en note 8 de l'annexe.

Les **autres immobilisations financières** sont principalement composées de :

- La participation des établissements de l'association à l'effort de construction, versée sous forme de prêts (4.793 ke)
- Les dépôts et cautionnements versés pour 1.474 ke.

g) STOCKS

A la clôture de l'exercice, l'association n'a pas constaté de stocks.

h) CREANCES 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.

Créance envers les autorités de tarification : une dépréciation est constatée en cas de litige avec les autorités de tarification.

Autres créances : elles ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Le détail des créances et dettes de l'association est présentée en note n°5 de l'annexe et le détail des dépréciations est présenté en note n°8.

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

i) TRESORERIE - EMPRUNTS

Disponibilités :

Lorsque des accords de fusion de comptes ont été obtenus et contractualisés avec les banques, il est procédé à la compensation des soldes débiteurs et créditeurs desdits comptes. Le solde est présenté soit à l'actif, soit au passif suivant la situation nette pour chacune des banques.

Valeurs mobilières de placement :

A la clôture de l'exercice, le poste valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie est évalué à 1 362 ke et se compose :

- D'obligations pour 1.091 ke dont 614 ke sous la forme de placement floater et faisant l'objet d'un nantissement dans le cadre d'emprunts souscrit auprès du LCL.
- D'un compte à terme souscrit auprès de la Société Générale pour 271 ke.

Emprunts

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital).

j) ECARTS DE REEVALUATION

Néant.

k) APPORTS EN FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE

Apports Reçus avec Droit de Reprise : ils sont, le cas échéant, constatés au passif du bilan dans les fonds propres complémentaires. Les engagements liés au droit de reprise sont précisés dans la note n° 22 – engagements donnés.

Apports Versés avec Droit de Reprise : les apports en fonds associatifs sont constatés en charges d'exploitation l'année de l'octroi de l'apport. Les engagements liés au droit de reprise sont précisés dans la note n° 22 – engagements reçus. Lors du remboursement de l'apport, un produit d'exploitation est constaté. Pour rappel, jusqu'en 2024, ces opérations étaient constatées dans le résultat exceptionnel.

l) SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT :

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

Ces subventions ont été obtenues dans le cadre de la construction ou de la restructuration des établissements du médico-social. Ces subventions sont amortissables et reprises en résultat d'exploitation selon la même méthode que les immobilisations qu'elles financent.

La variation du poste subventions d'investissement nettes s'explique comme suit :

Subventions d'investissement nettes en ke à l'ouverture	**8 050**
- subventions perçues dans l'exercice	645
- quote-part de subventions virées au compte de résultat	-1 219
- Régularisation sur subventions antérieures	-2 491
Quotes-parts de subventions d'investissement restant à virer au 31-12-2025	**4 985**

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

m) PROVISIONS REGLEMENTEES :

Ces provisions sont constituées en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Couverture du besoin en fonds de roulement (article R.314-48 du C.A.S.F.).
- Renouvellement des immobilisations (article D.314-206 du C.A.S.F.).
- Amortissements dérogatoires (§e).
- Réserves des plus-values nettes d'actifs (articles R.314-81 et R314-95 du C.A.S.F.).

Le détail des provisions réglementées est présenté en Note n° 8 de l'annexe.

m-1. Couverture du besoin en fonds de roulement :

En application de l'article R.314-48 du C.A.S.F., les provisions réglementées, destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement ou pour faire face à des difficultés de trésorerie en ayant recours à l'emprunt, peuvent être constituées en cas d'autorisation préalable des autorités de tarification.

Au titre de l'exercice, aucune dotation ou reprise n'a été constatée, le solde de ces provisions au 31 décembre 2025 s'élève donc à 168 ke.

m-2. Réserves des plus-values nettes d'actifs :

En application des articles R.314-81 et R314-95 du C.A.S.F., les provisions réglementées « réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé » et les provisions réglementées « réserves des plus-values nettes d'actif circulant peuvent être constituées ».

A la clôture de l'exercice, l'association n'a constaté aucun montant à ce titre.

m-3. Renouvellement des immobilisations

En application de l'article D.314-206 du C.A.S.F., une provision pour renouvellement des immobilisations peut être comptabilisée en cas d'autorisation préalable des autorités de tarification. Elle est destinée à compenser les charges d'amortissement et les frais financiers liés à la réalisation d'un investissement à venir.

A la clôture de l'exercice, l'association n'a constaté aucun montant à ce titre.

n) PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques et charges sont déterminées, conformément au règlement ANC 2014-03, en retenant les risques identifiés et rendus probables par un évènement en cours à la clôture de l'exercice.

La note 8 de l'annexe récapitule les mouvements affectant les provisions au cours de l'année.

Les provisions pour risques ont été constituées notamment pour couvrir les risques liés aux **litiges prud'homaux** en fonction des risques identifiés à la clôture de l'exercice.

Les provisions pour gros entretiens ou grandes révisions incluent les nouvelles règles applicables à compter du 1er janvier 2002 concernant la définition des gros entretiens ou grandes révisions. Ces nouvelles règles excluent clairement les dépenses de remplacement d'actif pour ne garder que les dépenses d'entretien.

La provision pour indemnités de fin de carrière est évaluée selon les hypothèses suivantes :

- Prise en compte d'un taux d'actualisation 3.90 %,
- Coefficient de calcul de l'indemnité en application de la Convention Collective applicable à l'Association, soit la C.C.N. 1951,
- Nombre de droits acquis en fonction des années de présence pour chacun des salariés

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

- L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- Application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation et espérance de vie),
- 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 (taux de progression des salaires).
- Taux de charges sociales et fiscales retenu à 50 %.

L'évaluation des engagements hors bilan est présentée **en note n° 22 de l'annexe.**

o) FONDS DEDIES

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.

Les fonds dédiés relatifs à des immobilisations amortissables : l'entité rapporte en produits le montant du bien sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation.

Le détail des fonds dédiés est présenté en Note 9.

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Note 1. FRAIS D'ETABLISSEMENT ET IMMOBILISATIONS INCORPORELLES, CORPORELLES ET FINANCIERES

Valeur Brute en euros	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Fusions	Variation de Périmètre	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
TOTAL DES FRAIS D'ETABLISSEMENT	**501 444**							**501 444**
Autres immobilisations incorporelles	9 832 914	146 095						9 979 009
Immobilisations Incorporelles	**9 832 914**	**146 095**						**9 979 009**
Terrains	371 871							371 871
Constructions	1 909 570	24 538						1 934 108
Installations techniques matériel et outillage	18 789 153	439 081				-7 252 576		11 975 658
Installations générales, aménagements divers	65 599 274	4 892 532	-2 544			1 176 643		71 665 905
Matériel de transport	428 425							428 425
Matériel de bureau et mobilier informatique	12 487 195	649 953				15 001		13 152 149
Autres	2 981 124	940 402				7 401 076		11 322 602
Immobilisations corp. en cours, avances et acomptes	1 789 895	194 642	-400 365			-1 340 144	-23 705	220 323
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés								
Immobilisations Corporelles	**104 356 507**	**7 141 148**	**-402 909**				**-23 705**	**111 071 041**
Participations et créances rattachées	703 500	15	-3 500				-700 000	15
Autres titres immobilisés	232 215	4 036						236 251
Prêts et autres immobilisations financières	5 976 133	933 511	-594 746				37 947	6 352 845
Immobilisations Financières	**6 911 848**	**937 562**	**-598 246**				**-662 053**	**6 589 111**
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	**121 101 269**	**8 224 805**	**-1 001 155**				**-685 758**	**127 639 161**

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Note 2. AMORTISSEMENTS DES FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Amortissements en euros	Valeur brute début exercice	Dotation	Diminution et Reprise	Réévaluations	Fusion	Variation de périmètre	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
TOTAL DES FRAIS D'ETABLISSEMENT	**465 472**	**22 280**							**487 752**
Autres immobilisations incorporelles	6 054 975	1 328 097							7 383 072
Immobilisations Incorporelles	**6 054 975**	**1 328 097**							**7 383 072**
Terrains									
Constructions	1 215 403	83 825							1 299 228
Instal. techniques matériel et outillage	15 652 548	608 683					-6 039 714		10 221 517
Instal. générales, aménagements divers	42 834 388	5 241 053						-926	48 074 515
Matériel de transport	380 670	16 762							397 432
Matériel de bureau et mobilier informatique	9 632 579	837 852							10 470 431
Autres	2 274 673	644 570					6 039 714		8 958 957
Immobilisations Corporelles	**71 990 261**	**7 432 745**						**-926**	**79 422 080**
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	**78 045 236**	**8 760 842**						**-926**	**86 805 152**

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Note 3. FILIALES ET PARTICIPATIONS

	Informations financières						
	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**
GIE Alliance Gestion	2025	200 100	-	0,01%	15	-	34 546 049

	Valeur comptables des titres détenus		*Autres renseignements*		
	Brute	**Nette**	**Prêts et avances accordés**	**Cautions et avals donnés**	**Dividendes encaissés**
GIE Alliance Gestion	15	15	-	-	-

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Note 5. ETAT DES CREANCES 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)	4 834 117	105 936	4 728 181
Autres immobilisations financières	1 518 728		1 518 728
Créances de l'actif Immobilisé	**6 352 845**	**105 936**	**6 246 909**
Clients douteux			
Usagers, clients et comptes rattachés	35 411 391	35 411 391	
Créances reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel et comptes rattachés	1 324 163	1 324 163	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	166 679	166 679	
Etat et collectivités publiques Impôt sur les bénéfices			
Etat et collectivités publiques Taxe s/ la Valeur Ajoutée	487 737	487 737	
Etat et collectivités publiques Divers	1 837 510	1 837 510	
Comptes courants Groupe et associés			
Autres créances	2 944 755	2 944 755	
Charges constatées d'avance	906 920	906 920	
Créances de l'actif Circulant	**43 079 155**	**43 079 155**	
TOTAL GENERAL	**49 432 000**	**43 185 091**	**6 246 909**
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice	817 773		
- Remboursements obtenus en cours d'exercice	568 376		

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

ETAT DES DETTES	DEGRE D'EXIGIBILITE			
	Montant Brut	1 an au plus	à plus d'un an moins 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt obligataire (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 741 869	3 213 023	2 699 099	829 747
Emprunts et dettes financières divers (2)	10 585 833	61 222	10 352 655	171 956
Dettes des legs ou donations				
Fournisseurs et comptes rattachés	22 648 543	22 648 543		
Personnel et comptes rattachés	10 777 204	10 777 204		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 967 245	13 967 245		
Etat et collectivités publiques Impôt sur les bénéfices				
Etat et collectivités publiques Taxe s/ la Valeur Ajoutée	318 782	318 782		
Etat et collectivités publiques Divers	6 904 211	6 904 211		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	962 173	962 173		
Comptes courants Groupe et associés				
Autres dettes	3 999 220	3 999 220		
Produits constatés d'avance	62 808	62 808		
TOTAL	**76 967 888**	**62 914 431**	**13 051 754**	**1 001 703**
(2) Montant :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	4 106 292			

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Note 6. VARIATION DES FONDS PROPRES

	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Transf. Asso. Mutual. CPOM	Fusions Groupe	Variation de périmètre	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres									
Fonds propres sans droit de reprise	**15 546 157**		**1 199 262**						**16 745 419**
Fonds Propres statutaires	306 776								306 776
Fonds Propres complémentaires	15 239 381		1 199 262						16 438 643
Fonds propres avec droit de reprise	**41 330 339**		**18 800 739**				**13 587 190**		**73 718 268**
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires	41 330 339		18 800 739				13 587 190		73 718 268
Ecarts de réévaluation									
Réserves	**14 855 899**	**1 190 596**							**16 046 495**
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité	460 215								460 215
Autres réserves (dont investissement)									
Réserves ESMS sous gestion contrôlée	14 395 684	1 190 596							15 586 280
Investissement	*7 134 407*								*7 134 407*
Compensation	*6 841 262*	*893 495*							*7 734 757*
Compensation des charges d'amortissement	*308 579*								*308 579*
Trésorerie	*111 436*	297 101							*408 537*
Report à nouveau	**-77 908 328**	**-19 907 176**							**-97 815 504**
R.A.N des ESMS sous contrôle de tiers	-46 715 393	-17 166 798							-63 882 191
Résultats soumis à approbation des autorités de tarification	*-44 007 527*	*-17 143 607*							*-61 151 134*
Charges rejetées par l'autorité									
Charges dont la prise en compte est différée	*-2 707 866*	*-23 191*							*-2 731 057*
Autres Reports à nouveau	-31 192 935	-2 740 378							-33 933 313
Activités des ESMS sous gestion libre	*-31 192 935*	*29 909 163*							*-1 283 772*
Autres activités		*-32 649 541*							*-32 649 541*
Résultat de l'exercice	**-18 716 581**	**18 716 581**						**-22 072 521**	**-22 072 521**
Activités ESMS sous gestion contrôlée	-16 977 587	16 977 587						-11 461 640	-11 461 640
Autres activités	-1 738 994	1 738 994						-10 610 881	-10 610 881
Situation Nette	**-24 892 512**	**-1**	**20 000 001**				**13 587 190**	**-22 072 520**	**-13 377 843**
Subventions	8 050 353						644 756	-3 709 890	4 985 219
Provisions réglementées	167 895								167 895
TOTAL	**-16 674 266**	**-1**	**20 000 001**				**14 231 946**	**-25 782 411**	**-8 224 729**

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Note 7. TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT

	Résultat	en Gestion contrôlée ESMS	en Gestion libre ESMS	en Gestion libre Aut. Activités	Variation Périmètre
Arpavie_Ehpad Chevigny-St-Sauveur Les Tonnelles	81 705	81 705			
Arpavie_Ehpad Chilly-Mazarin Louis Pasteur	-455 674	-455 674			
Arpavie_Ehpad Choisy-le-Roi Georges Léger	-591 719	-591 719			
Arpavie_Ehpad Colombes Marcelle Devaud	-452 043	-452 043			
Arpavie_Ehpad Créteil Le Hameau de Mesly	-497 555	-497 555			
Arpavie_Ehpad Dijon L'Espérance	-60 720	-60 720			
Arpavie_Ehpad Enghien-les-Bains	-306 491	-306 491			
Arpavie_Ehpad Epinay-sur-Seine Jacques Offenbach	-637 861	-637 861			
Arpavie_Ehpad Epinay-sur-Seine Laure Eteneau	-90 935	-90 935			
Arpavie_Ehpad Ermont Les Primevères	-137 269	-137 269			
Arpavie_Ehpad Issy-les-Moulineaux Les Neufs Muses	-222 545	-222 545			
Arpavie_Ehpad Issy-les-Moulineaux Ste Lucie	-113 270	-113 270			
Arpavie_Ehpad Jarnac Le Bois Doucet	353 810	353 810			
Arpavie_Ehpad Jouy-en-Josas Juliette Victor	442 728	442 728			
Arpavie_Ehpad Juvisy-Sur-Orge Camille Desmoulins	-627 680	-627 680			
Arpavie_Ehpad La Chapelle-St-Luc Les Géraniums	-48 031	-48 031			
Arpavie_Ehpad La Trinité-sur-Mer Tal Ar Mor	94 536	94 536			
Arpavie_Ehpad Latour-Bas-Elne De la Tour	167 371	167 371			
Arpavie_Ehpad Le Mérévillois Tournebride	-320 412	-320 412			
Arpavie_Ehpad Le Pecq Les Tilleuls	442 861	442 861			
Arpavie_Ehpad Les Pavillons-sous-Bois Clairieres	-472 811	-472 811			
Arpavie_Ehpad Les Pavillons-sous-Bois Victor Hugo	-596 716	-596 716			
Arpavie_Ehpad Loudun Porte du Martray	-20 935	-20 935			
Arpavie_Ehpad Lyon cedex 09 Valmy	-167 156	-167 156			
Arpavie_Ehpad Mandres-les-Roses Verdi	-295 915	-295 915			
Arpavie_Ehpad Meudon Les Terrasses de Meudon	-425 859	-425 859			
Arpavie_Ehpad Montfermeil Dr G et P Simon	27 601	27 601			
Arpavie_Ehpad Montreuil-sous-Bois Les Beaux Monts	-32 040	-32 040			
Arpavie_Ehpad Nevers Saint Genest	-297 196	-297 196			
Arpavie_Ehpad Presles Louis Grassi	-1 029 746	-1 029 746			
Arpavie_Ehpad Rosny-sous-bois Emile Zola	-73 140	-73 140			
Arpavie_Ehpad Rueil-Malmaison Nadar	-622 683	-622 683			
Arpavie_Ehpad St-Gratien Les Magnolias	-621 626	-621 626			
Arpavie_Ehpad St-Omer Stenhuis	66 035	66 035			
Arpavie_Ehpad St-Sorlin Vallis Aurea	173 766	173 766			
Arpavie_Ehpad Sète La Poésie	-201 051	-201 051			
Arpavie_Ehpad Sète Les Astéries	-29 470	-29 470			
Arpavie_Ehpad Sèvres Champfleury	-163 671	-163 671			
Arpavie_Ehpad Taverny Le Village	-158 753	-158 753			
Arpavie_Ehpad Vanves Lannelongue	-464 807	-464 807			
Arpavie_Ehpad Vernouillet Le Clos des Priés	484 070	484 070			
Arpavie_Ehpad Villepinte Pétronille	-315 862	-315 862			
Arpavie_Ehpad Villiers-le-Bel Adélaïde Hautval	-1 161 062	-1 161 062			
Arpavie_Ehpad Villiers-sur-Marne Le Vieux Colombie	-648 969	-648 969			
Arpavie_Ehpad_Résidence Le Parc Fleuri	-47 044		-47 044		fermeture
Arpavie_Ehpad_Résidence Antoine Saint Exupéry	-1 134 778		-1 134 778		fermeture
Secteur Séniors - Ehpad	**-11 209 012**	**-10 027 190**	**-1 181 822**		
Arpavie_RA Athis-Mons Jean Rostand	-80 434		-80 434		
Arpavie_RA Bessancourt La Closeraie	-20 669		-20 669		
Arpavie_RA Betheny Geneviève Tilloy	-124 376		-124 376		
Arpavie_RA Bézannes Source de Muire	9 037		9 037		
Arpavie_RA Bordeaux Le Pont Saint Jean	156 264		156 264		
Arpavie_RA Boufférnont Les Myosotis	73 914		73 914		
Arpavie_RA Bourg-la-Reine La Vallée	32 172		32 172		
Arpavie_RA Boussy-St-Antoine Saint Thibault	-13 627		-13 627		
Arpavie_RA Briis-sous-forges Boissière	-20 181		-20 181		
Arpavie_RA Brunoy Les Mardelles	-494 002	-494 002			
Arpavie_RA Cannes la Bocca Les Iles de Lerins	161 408	161 408			
Arpavie_RA Carrières sur Seine Les Fermettes	-90 850		-90 850		

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

	Résultat	en Gestion contrôlée ESMS	en Gestion libre ESMS	en Gestion libre Aut. Activités	Variation Périmètre
Arpavie_RA Cergy-Pontoise la Bastide	-140 467		-140 467		
Arpavie_RA Cergy-Pontoise Les Touleuses	7 913		7 913		
Arpavie_RA Chatou Les Grands Chênes	-12 636	-12 636			
Arpavie_RA Chatou Les Portiques	-122 876		-122 876		
Arpavie_RA Chennevières-sur-Marne Robert Landry	-67 499		-67 499		
Arpavie_RA Chevilly-Larue Le Chêne Rouge	-14 001	-14 001			
Arpavie_RA Colomiers La Pradine	-1 705		-1 705		
Arpavie_RA Coulommiers La Colombière	56 342		56 342		
Arpavie_RA Deuil-la-Barre La Sablonnière	-236 088	-236 088			
Arpavie_RA Deuil-la-Barre Victor Collet	-10 292		-10 292		
Arpavie_RA Domont Hélène Moutet	-17 152		-17 152		
Arpavie_RA Dourdan Les Mésanges	-113 199	-113 199			
Arpavie_RA Elancourt Le Petit Bois	-52 409		-52 409		
Arpavie_RA Enghien-les-Bains Jean Moracchini	-40 016		-40 016		
Arpavie_RA Eragny Yvonne Colas	80 304		80 304		
Arpavie_RA Ermont Jeanne d'Arc	7 474		7 474		
Arpavie_RA Evry Jean-Philippe Rameau	-193 380	-193 380			
Arpavie_RA Ezanville Les Cèdres	79 625		79 625		
Arpavie_RA Fontenay-aux-Roses Marie Nodier	5 213		5 213		
Arpavie_RA Franconville La Bonne Rencontre	-3 776		-3 776		
Arpavie_RA Gennevilliers Camille Cartier	-62 690	-62 690			
Arpavie_RA Issy-les-Moulineaux Le Parc	164 236		164 236		
Arpavie_RA Le Havre Lamartine	-91 596		-91 596		
Arpavie_RA Le Mans Front de Sarthe	90 497		90 497		
Arpavie_RA Le Mée-sur-Seine Les Tournelles	154 770		154 770		
Arpavie_RA Le Perreux-sur-Marne La Villa Renée	-84 980	-84 980			
Arpavie_RA Les Lilas Marcel Bou	65 878		65 878		
Arpavie_RA Les Mureaux Anne de Bretagne	-224 635		-224 635		
Arpavie_RA L'Haÿ-les-Roses La Vallée aux Renards	-132 140	-132 140			
Arpavie_RA Limeil-Brevannes Arletty	-37 006		-37 006		
Arpavie_RA Limours L'Avenue aux moines	-32 182	-32 182			
Arpavie_RA Lisses Le Beguinage	28 171	28 171			
Arpavie_RA Maison-Alfort Les Arcades	-40 300		-40 300		
Arpavie_RA Maison-Alfort Maryse Bastié	35 000	35 000			
Arpavie_RA Mantes-la-Jolie Fleurie	61 622	61 622			
Arpavie_RA Montesson Edouard Béhuret	48 180		48 180		
Arpavie_RA Montmagny Les Pivoines	-102 471		-102 471		
Arpavie_RA Montrouge La Vanne	184 800		184 800		
Arpavie_RA Montrouge Théophile Gautier	49 491		49 491		
Arpavie_RA Morangis Gabriel Fontaine	-15 600		-15 600		
Arpavie_RA Neuilly Plaisance Les Pins	12 220		12 220		
Arpavie_RA Neuilly-sur-Marne Le Bocage	-83 642	-83 642			
Arpavie_RA Orléans La Cigogne	-160 143		-160 143		
Arpavie_RA Paris 12 Les Solanacées	141 730		141 730		
Arpavie_RA Paris 16 Lamartine	-102 643	-102 643			
Arpavie_RA Paris 19 Au coeur de Belleville	-165 338		-165 338		
Arpavie_RA Paris 20 Les Orteaux	-125 827		-125 827		
Arpavie_RA Rueil-Malmaison Les Tarâtres	-144 769		-144 769		
Arpavie_RA Rueil-Malmaison Martignon	-123 119		-123 119		
Arpavie_RA St-Cloud Les Heures Claires	33 642		33 642		
Arpavie_RA St-Cloud Les Jours Heureux	45 766		45 766		
Arpavie_RA St-Denis Cité Floréal	-139 165	-139 165			
Arpavie_RA St-Gratien La Fontaine	-40 072		-40 072		
Arpavie_RA St-Sorlin-en-Valloire Vallis Aurea	-43 656	-43 656			
Arpavie_RA Sète Le Trémont	-453 368		-453 368		
Arpavie_RA Sucy-en-Brie Les Terrasses de Sucy	-59 678		-59 678		
Arpavie_RA Tarbes Le Stade	40 759		40 759		
Arpavie_RA Tremblay-en-France Vert Galant	-46 935	-46 935			
Arpavie_RA Triel-sur-Seine La Roseraie	-82 816		-82 816		
Arpavie_RA Vélizy-Villacoublay Madeleine Wagner	-34 784		-34 784		
Arpavie_RA Verrières-le-Buisson de la Fontaine	44 265		44 265		
Arpavie_RA Ville d'Avray Les Sapins Bleus	-2 243	-2 243			
Arpavie_RA Villejuif Les Lozaits	-118 522	-118 522			
Arpavie_RA Villeurbanne Gustave Prost	101 637		101 637		
Arpavie_RA Villiers-le-Bel Les Petits Balcons	-44 555		-44 555		
Arpavie_RA Vincennes Renon	-241 970	-241 970			
Arpavie_RA_Les Plantagenets	6 133		6 133		fermeture
Arpavie_RA les Passe-Roses	6 187		6 187		fermeture
Arpavie_RA Le Val Content	16 221		16 221		fermeture
Secteur Séniors - Résidences autonomie	**-2 905 609**	**-1 867 873**	**-1 037 736**		

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

	Résultat	en Gestion contrôlée ESMS	en Gestion libre ESMS	en Gestion libre Aut. Activités	Variation Périmètre
Arpavie_RS Marseille Morgiou	-301 645		-301 645		
Arpavie_RS Paris 15 Les Jardins Mirabeau	-13 961		-13 961		
Secteur Séniors - Résidences services	**-315 606**		-315 606		
Secteur Séniors - Total	**-14 430 227**	**-11 895 063**	**-2 535 164**		
Arpavie_SSIAD Choisy-le-Roi Georges Léger	439 563	439 563			
Arpavie_SSIAD Villiers Le Bel	-6 140	-6 140			Ouverture
Secteur Santé	**433 423**	**433 423**			
Arpavie_Centre de Formation CFA	677 378			677 378	
Secteur Commerce et services - compétences et inclusions	**677 378**			**677 378**	
Arpavie_Association	0				
Arpavie_Siège Issy-les-Moulineaux	-8 753 095			-8 753 095	
Groupe - Support	**-8 753 095**			**-8 753 095**	
Résultat Global de Arpavie	**-22 072 521**	**-11 461 640**	**-2 535 164**	**-8 075 717**	
		-11 461 640	**-10 610 881**		

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Note 8. PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

	Montant début exercice	Dotation	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Fusions	Variations	Autres	Montant fin exercice
Provision pour couverture de BFR	167 895							167 895
Amortissements dérogatoires								
Provisions s/ différence de réalisation - actifs								
Provision s/ différence de réalisation - actifs								
Provisions pour renouvellement des immo.								
Provision liée à l'Effort de Construction								
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	**167 895**							**167 895**
Provisions pour litiges salariaux	1 655 299	143 706	-1 035 200	-176 468				587 337
Provisions pour risques	1 840 802	320 194	-709 543					1 451 453
Sous Total Provisions pour Risques	**3 496 101**	**463 900**	**-1 744 743**	**-176 468**				**2 038 790**
Provisions pour grosses réparations	34 970	5 310						40 280
Provisions pour départ à la retraite								
Provisions pour fermeture & restructuration								
Provisions pour charges	1 088 413	926 144	-728 844				30 346	1 316 059
Sous Total Provisions pour Charges	**1 123 383**	**931 454**	**-728 844**				**30 346**	**1 356 339**
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**4 619 484**	**1 395 354**	**-2 473 587**	**-176 468**			**30 346**	**3 395 129**
Sur Frais d'établissement								
Sur immobilisations :								
- incorporelles	58 102	745 556						803 658
- corporelles		110 030						110 030
- financières								
Sous Total Dépréciations Actif Immobilisé	**58 102**	**855 586**						**913 688**
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients	11 729 038	8 018 184	-460 621	-2 423 675				16 862 926
Autres dépréciations	793 667	339 680	-83 667	-410 000				639 680
Sous Total Dépréciations Actif Circulant	**12 522 705**	**8 357 864**	**-544 288**	**-2 833 675**				**17 502 606**
TOTAL DEPRECIATIONS	**12 580 807**	**9 213 450**	**-544 288**	**-2 833 675**				**18 416 294**
TOTAL GENERAL	**17 368 186**	**10 608 804**	**-3 017 875**	**-3 010 143**			**30 346**	**21 979 318**
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation		10 608 804	-3 017 875	-3 010 143				
- financière								
- exceptionnelle								
- provision pour impôts								

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Note 9. FONDS DEDIES

	Fonds à engager en début d'exercice	Reports	Utilisations	*Dont Rembourst*	Transferts	Fusions / APA Groupe	Fonds restant à engager en fin d'exercice	Dont Fonds dédiés de plus de 2 ans
	A	B	C		D	E	=A+B+C+D+E	
Immobilisations	6 523 183	3 531 656	-365 127		-1 453 302		8 236 411	3 029 553
Immobilisations acquises	159 306	175 492	-33 203		1 481 525		1 783 119	
Travaux non immobilisés		734 325	-615 216		18 361		137 470	
Extensions de places	1 587 320		-100 000				1 487 320	1 407 238
Charges de personnel	314 349	27 776	-121 708		2 000		222 417	168 641
Financement formation	4 955 995	288 875	-1 359 847		-128 390		3 756 633	2 492 557
QVT	220 822	12 650	-50 148		-22 653		160 670	148 020
Evaluations externes					2 000		2 000	
COVID19								
Prévention	156 079	67 155	-33 817		18 620		208 036	123 001
Fonctionnement Dispositifs Specifiques	365 766	226 740	-198 630		200		394 076	292 169
Fir sinistralité					75 000		75 000	
ESMS en difficultés soutien aux établissements		611 340	-36 811		6 639		581 168	
Activité SRAD - RA Offenbach	721 351	342 960	-108 900				955 411	306 180
FD s/ Contributions ATC	**15 004 170**	**6 018 969**	**-3 023 408**		**0**		**17 999 733**	**7 967 359**
Immobilisations		1 236 935			-34 500		1 202 435	
Immobilisations acquises			-17 250		34 500		17 250	
SUB FIR 2025 - Fiabilisation chaîne facturation-recouvrement		826 987	-242 750				584 237	
SUB FIR 2025 - Renforcement du pilotage budgétaire et des outils de gestion		436 000	-86 435				349 565	
FD s/ Subventions		**2 499 922**	**-346 435**				**2 153 487**	
FD s/ Contributions Financières Privées								
FD s/ Ressources liées à la Générosité Publique								
FD liés aux legs et donations								
Total des fonds dédiés et reportés	**15 004 170**	**8 518 891**	**-3 369 843**		**0**		**20 153 220**	**7 967 359**

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Note 10. CHARGES A PAYER

Rubriques	31/12/2025
Emprunts obligataires	
Emprunts - Intérêts courus sur emprunts	
Trésorerie - Intérêts courus à payer	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus sur emprunts	4 451
Comptes courants - Intérêts à payer	
Emprunts et dettes financières divers	**4 451**
Fournisseurs d'exploitation	**6 216 675**
Congés payés, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	12 751 544
Personnel autres charges à payer et charges sociales et fiscales liées	2 590 514
Etat - autres charges à payer	476 417
Dettes fiscales et sociales	**15 818 475**
Fournisseurs d'immobilisation	
Clients - Avoirs à établir	8 076
Divers - Charges à payer	141 071
Autres dettes	**149 147**
TOTAL	**22 188 748**

Note 11. PRODUITS A RECEVOIR

Rubriques	31/12/2025
Créances rattachées à des participations	
Créances usagers et comptes rattachés	**224 604**
Fournisseurs - R.R.R à obtenir et avoirs non reçus	375 158
Personnel - Produits à recevoir	1 176 920
Organismes sociaux IJSS	
Etat - Produits à recevoir	102 966
Subvention à recevoir	
Comptes courants produits à recevoir	
Divers - Produits à recevoir	833 955
Autres créances	**2 488 999**
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
TOTAL	**2 713 603**

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Note 14. BILAN FINANCIER

BIENS	31/12/2025	31/12/2024	FINANCEMENTS	31/12/2025	31/12/2024
Immobilisations incorporelles brutes	10 480 453	10 334 358	Apports, dotations, rés et fonds propres	90 923 902	57 336 711
Immobilisations corporelles brutes					
- Terrains	371 871	371 871	Réserves affectées à l'investissement	7 134 407	7 134 407
- Agencements			Réserve de compens des charges d'amort	308 579	308 579
- Constructions	1 934 108	1 909 570	Subventions d'investissement	4 985 219	8 050 353
- Installations, matériels et outillages	11 975 658	18 789 153	Provisions réglementées		
- Autres immobilisations corporelles	96 569 081	81 496 018	Provisions régl. des PV nettes d'actif		
			Fonds dédiés immobilisations	10 156 998	
Immo. corporelles et incorporelles en cours	220 323	1 789 895	Emprunts - dettes financières	7 103 692	36 209 985
Immo. en cours - part investissement PPP			Dépôts et cautionnements reçus	10 219 559	9 855 406
Biens reçus par legs destinés à être cédés			Amortissements des immobilisations		
Immobilisations financières	6 589 111	6 911 848	- Incorporelles	7 870 824	6 520 447
Amortissements excédentaires différés			- Agencements des terrains		
			- Constructions	1 299 228	1 215 403
Charges à répartir			- Installations, matériels et outillages	10 221 517	15 652 548
Autres			- Autres immobilisations corporelles	67 901 335	55 122 310
			Dépréciations des immobilisations	913 688	58 102
			Dépenses refusées par l'ATC		
			Autres réserves	-33 561 751	-31 192 935
Comptes de liaison investissement			Comptes de liaison investissement		
Biens stables (II)	**128 140 605**	**121 602 713**	**Financements stables (I)**	**185 477 197**	**166 271 316**
FRI NÉGATIF (I-II)			**FRI POSITIF (I-II)**	**57 336 592**	**44 668 603**
			Réserves et provisions à la couv du BFR	576 432	279 331
Reports à nouveau déficitaires	77 588 539	58 960 199	Réserves de compensation des déficits	7 734 757	6 841 262
Résultat déficitaire	22 072 521	18 716 582	Résultat excédentaire		
Créances Glissantes			Résultat excédentaire s/ contrôle de tiers	15 354 105	14 248 640
			Provisions pour risques et charges	3 395 129	4 619 484
			Fonds dédiés d'exploitation	9 996 223	15 004 171
			Dépréciation des stocks et créances	17 502 606	12 522 705
Autres			Autres		
Comptes de liaison trésorerie (stable)			Comptes de liaison trésorerie (stable)		
Actifs stables d'exploitation (IV)	**99 661 060**	**77 676 781**	**Financements stables d'exploitation (III)**	**54 559 252**	**53 515 593**
FRE NÉGATIF (III-IV)	**45 101 808**	**24 161 188**	**FRE POSITIF (III-IV)**		
FRNG NEGATIF			**FRNG POSITIF**	**12 234 784**	**20 507 415**
Stocks			Avances reçues		
Avances et acomptes versés	103 509	621 336	Fournisseurs d'exploitation	22 648 543	26 044 295
Organismes payeurs, usagers	35 403 315	38 210 967	Dettes fiscales et sociales	31 967 442	32 735 904
Créances diverses d'exploitation	6 760 844	15 438 169	Dettes diverses d'exploitation	3 695 847	2 527 413
Créances irrécouvrables en non-valeur			Produits constates d'avance	62 808	44 736
Charges constatées d'avance	906 920	788 299	Ressources à reverser à l'aide sociale		
Dépenses pour congés payés	2 019 319	2 003 834	Fonds en dépôt par les résidents	98 429	101 831
Autres		83 566	Autres		158 123
Valeurs d'exploitation (VI)	**45 193 907**	**57 146 171**	**Dettes d'exploitation (V)**	**58 473 069**	**61 612 305**
BFR (VI-V)			**EXC. DE FIN. EXPL. (VI-V)**	**13 279 162**	**4 466 134**
Valeurs mobilières de placement	1 361 832	15 469 909	Fournisseurs d'immobilisations	962 173	648 638
Disponibilités	25 315 606	10 563 600	Fonds des majeurs protégés	196 868	355 288
Régie d'avance			Concours bancaires courants		
			Ligne de trésorerie		
			Intérêts courus non échus	4 451	56 034
			Autres		
Comptes de liaison trésorerie			Comptes de liaison trésorerie		
Liquidités (VIII)	**26 677 438**	**26 033 509**	**Financements à court terme (VII)**	**1 163 492**	**1 059 960**
TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)	**25 513 946**	**24 973 549**	**TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)**		
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	**299 673 010**	**282 459 174**	**TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)**	**299 673 010**	**282 459 174**

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Note 15. TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

Trésorerie d'ouverture		**24 973 549**
Résultat d'exploitation	**-26 812 103**	
+ Amortissements	8 783 119	
+ Provisions	4 611 132	
+ Fonds dédiés	5 149 047	
+ Autres	-816 386	
Resultat brut d'exploitation	**-9 085 191**	
- Frais financiers	-318 665	
+ Produits financiers	225 138	
- Impôt sur les sociétés	-163 392	
+/- Charges et produits exceptionnels		
+/- Autres		
Capacité d'auto-financement	**-9 342 110**	
Variation des stocks		
Variation des créances d'exploitation	12 629 802	
Variation des dettes d'exploitation	-3 139 236	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	**9 490 566**	
Flux nets de trésorerie générés par l'activité		**148 456**
- Acquisition d'immobilisations	-8 202 026	
+ Cession d'immobilisations	594 747	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement		**-7 607 279**
+ Augmentations ou diminutions d'apports en numéraire	13 587 190	
+ Subventions d'investissement reçues	644 756	
- Annulation subventions d'investissement antérieures	-2 490 586	
+ Emissions d'emprunts		
- Remboursements d'emprunts	-4 106 293	
+/- Dépôts de garanties reçus	364 153	
+ Autres variations		
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement		**7 999 220**
Trésorerie de clôture		**25 513 946**

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Note 16. PRODUITS D'EXPLOITATION

en euros	31/12/2025
Séniors	285 624 458
Groupe	4 756 493
Santé	1 194 547
Commerce et services - Compétences et Inclusions	1 120 422
Produits d'exploitation par activité	**292 695 920**
Gestion libre	61 588 083
Gestion contrôlée	231 107 837
Produits d'exploitation par nature de financement	**292 695 920**
Secteur lucratif	18 795 084
Secteur non lucratif	273 900 836
Produits d'exploitation par secteur fiscal	**292 695 920**

Note 17. RESULTAT FINANCIER

en euros	31/12/2025	31/12/2024
Reprises sur provisions et dépréciations		
Produits des cessions d'immobilisations financières	1	
Produits financiers sur valeurs mobilières de placement	205 536	673 108
Produits financiers des comptes courants versés		
Autres produits financiers	19 602	38 039
Abandon emprunt par la Caisse des Dépôts et Consignations	5 000 000	
Total produits financiers	**5 225 139**	**711 147**

en euros	31/12/2025	31/12/2024
Dotations aux amortissements, provisions et dépréciations		104 809
Intérêts des emprunts et autres dettes financières	318 661	670 380
Valeur comptable des immobilisations financières cédées	3 500	
Autres charges financières	4	
Total charges financières	**322 165**	**775 189**

Résultat financier	**4 902 974**	**-64 042**

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Note 18. RESULTAT EXCEPTIONNEL

Résultat exceptionnel	31/12/2025			31/12/2024		
	Produits	Charges	Impact	Produits	Charges	Impact
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Immobilisations financières						
QP de subventions rapportées aux résultat				1 089 713		1 089 713
Autres opérations exceptionnelles sur le capital				23 715	1 788	21 927
Opérations en capital				**1 113 428**	**1 788**	**1 111 640**
Aux amortissements excep. des immo.						
Aux amortissements dérogatoires						
Aux provisions réglementées				521 584		521 584
Aux provisions pour risques et charges						
Aux dépréciation except.				1 131 336		1 131 336
Dotations et reprises				**1 652 920**		**1 652 920**
Pénalités et amendes					2 204	(2 204)
Solde Humanis 2015 à 2019				2 912 150		2 912 150
Indemnité Indemnité résiliation contrat Berger Levrault (oracle)					400 000	(400 000)
Fermeture de l'Ehpad Résidence Antoine Saint Exupéry - Régul. charges et produits				9 244 062	11 539 562	(2 295 500)
Fermeture de la RA Brunov Les Mardelles - Régul. charges et produits				351 728	803 233	(451 505)
Fermeture de l'Ehpad Résidence Le Parc Fleuri - Régul. charges et produits				758 228	833 154	(74 926)
Reclassement BL redevances					125 313	(125 313)
Régularisations PEEC 2016 - 2023				705 184		705 184
Régularisations des congés payés antérieurs à 2024					849 450	(849 450)
Régularisations avoirs à recevoirs EDF					123 761	(123 761)
Frais de siège des établissements en fermeture				426 676		426 676
Autres charges et produits exceptionnels				117 786		117 786
Opérations de gestion				**14 515 814**	**14 676 677**	**(160 863)**
Résultat exceptionnel				**17 282 162**	**14 678 465**	**2 603 697**

Note 19. RESULTAT EFFECTIF GLOBAL

	31/12/2025	31/12/2024
Résultat comptable sous gestion Propre	-10 610 881	-1 738 994
Résultat comptable sous gestion contrôlée	-11 461 640	-16 977 587
Résultat comptable	**-22 072 521**	**-18 716 582**

Reprise du résultat Antérieur	**-886 019**	

Résultat effectif Global	**-22 958 540**	**-18 716 582**
dont Résultat effectif sous gestion Propre	-10 610 881	-1 738 994
dont Résultat effectif sous gestion contrôlée	-12 347 659	-16 977 587

La ventilation entre gestion propre et gestion contrôlée est réalisée sur la base du périmètre des établissements affectés à chaque mode de gestion dans l'outil de consolidation. L'intégration des balances comptables ne permettant pas de restituer une ventilation analytique conforme aux sections tarifaires réglementaires, cette présentation peut générer des écarts de classement par rapport à celle retenue dans le Rapport des Comptes Annuels 2024 certifiés.

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Note 20. SUBVENTIONS ET CONCOURS PUBLICS

	Concours Publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'Investissement
Europe			
Etat		369 532	
Etat - Assurance Maladie - ARS	85 064 299	2 828 577	
Etat - CAF			
Etat - Dirrecte			
Etat - ASP		3 354	
Régions			168 671
Départements	48 350 939	2 877 559	115 731
Communes, Villes			
Autres Financeurs		1 228	360 354
TOTAL	**133 415 238**	**6 080 250**	**644 756**
Quotes-Parts de subventions virées au résultat		1 219 304	
TOTAL	**133 415 238**	**7 299 554**	**644 756**

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Note 21. RESULTAT SECTORIEL PAR ACTIVITE

	Séniors	Groupe	Santé	Commerce & service - Compétences & Inclusions	Inter Secteur	Total
Produits d'exploitation	**285 624 458**	**4 756 493**	**1 194 547**	**1 120 422**		**292 695 920**
Cotisations	1 680	390				2 070
Ventes de biens et services	**136 632 658**	**456 276**	**36**	**1 116 922**		**138 205 892**
-Ventes de biens						
-Ventes de prestations de service	136 632 658	456 276	36	1 116 922		138 205 892
Produits de tiers financeurs	**137 118 691**	**2 622 509**	**1 185 478**			**140 926 678**
-Concours publics	132 229 760		1 185 478			133 415 238
-Subventions d'exploitation	4 677 045	2 622 509				7 299 554
-Vert fondateurs ou conso. dot.consomptible						
-Ressources liées à la générosité du public						
-Contributions financières	211 886					211 886
Production Stockée						
Production Immobilisée						
Reprises sur prov (et amort), transfert de charges	5 374 351	653 667				6 028 018
Utilisation des fonds dédiés	3 023 406	346 435				3 369 841
Produits des cessions d'immobilisations Incorporelles et Corp.						
Autres produits de Gestion Courante	3 473 672	677 216	9 033	3 500		4 163 421
Charges d'exploitation	**287 620 472**	**30 721 694**	**728 849**	**437 008**		**319 508 023**
Achat de marchandises						
Variation de stocks de marchandises						
Achats de matières premières et autres appro						
Variation de stocks matières premières et autres appro						
Autres achats et charges externes	120 997 091	5 210 723	71 315	20 507		126 299 636
Aides financières		1 900 000				1 900 000
Impôts, taxes et versements assimilés	10 045 232	1 868 427	43 776			11 957 435
Salaires et traitements	89 926 797	10 177 343	395 815			100 499 955
Charges sociales	41 149 991	5 102 134	186 884	413 501		46 852 510
Dotation aux amortissements et aux provisions						
-Sur immobilisations : dotations aux amortissements	7 281 303	1 501 816				8 783 119
-Sur immobilisations : dotations de dépréciations	110 030	745 556				855 586
-Sur actif circulant : dotations des dépréciations	8 192 320	165 544				8 357 864
-Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 249 096	146 258				1 395 354
Reports de fonds dédiés	6 003 966	2 499 922	15 000			8 518 888
Valeur comptable des Immobilisations Incorp. et Corp. cédées	402 909					402 909
Autres charges d'exploitation	2 261 737	1 403 971	16 059	3 000		3 684 767
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-1 996 014**	**-25 965 201**	**465 698**	**683 414**		**-26 812 103**
QP de résultat sur opérations faites en commun	**-12 352 380**	**12 390 694**	**-32 279**	**-6 035**		
Produits financiers		5 225 139				5 225 139
Charges financières	81 833	240 335	-4	1		322 165
RESULTAT FINANCIER	**-81 833**	**4 984 804**	**4**	**-1**		**4 902 974**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**-14 430 227**	**-8 589 703**	**433 423**	**677 378**		**-21 909 129**
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles						
RESULTAT EXCEPTIONNEL						
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les sociétés		163 392				163 392
RESULTAT NET	**-14 430 227**	**-8 753 095**	**433 423**	**677 378**		**-22 072 521**
Total des charges	*300 054 685*	*31 125 421*	*761 124*	*443 044*	*-12 390 694*	*319 993 580*
Total des produits	*285 624 458*	*22 372 326*	*1 194 547*	*1 120 422*	*-12 390 694*	*297 921 059*

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Note 21. RESULTAT SECTORIEL PAR AUTONOMIE FINANCIERE

	GC_Activités ESMS	GL_Activités ESMS	GL_Autres Activités	Inter Secteur	Total	Total ESMS
Produits d'exploitation	**231 107 837**	**55 711 168**	**5 876 915**		**292 695 920**	**286 819 005**
Cotisations	1 680		390		2 070	1 680
Ventes de biens et services	**90 522 225**	**46 110 469**	**1 573 198**		**138 205 892**	**136 632 694**
-Ventes de biens						
-Ventes de prestations de service	90 522 225	46 110 469	1 573 198		138 205 892	136 632 694
Produits de tiers financeurs	**131 442 501**	**6 861 668**	**2 622 509**		**140 926 678**	**138 304 169**
-Concours publics	129 567 147	3 848 091			133 415 238	133 415 238
-Subventions d'exploitation	1 663 468	3 013 577	2 622 509		7 299 554	4 677 045
-Vert fondateurs ou conso. dot consomptible						
-Ressources liées à la générosité du public						
-Contributions financières	211 886				211 886	211 886
Production Stockée						
Production Immobilisée						
Reprises sur prov (et amort), transfert de charges	3 760 670	1 613 681	653 667		6 028 018	5 374 351
Utilisation des fonds dédiés	3 023 406		346 435		3 369 841	3 023 406
Produits des cessions d'immobilisations Incorporelles et Corp.						
Autres produits de Gestion Courante	2 357 355	1 125 350	680 716		4 163 421	3 482 705
Charges d'exploitation	**232 777 450**	**55 571 871**	**31 158 702**		**319 508 023**	**288 349 321**
Achat de marchandises						
Variation de stocks de marchandises						
Achats de matières premières et autres appro						
Variation de stocks matières premières et autres appro						
Autres achats et charges externes	88 323 448	32 744 958	5 231 230		126 299 636	121 068 406
Aides financières			1 900 000		1 900 000	
Impôts, taxes et versements assimilés	8 977 149	1 111 859	1 868 427		11 957 435	10 089 008
Salaires et traitements	80 080 978	10 241 634	10 177 343		100 499 955	90 322 612
Charges sociales	36 516 680	4 820 195	5 515 635		46 852 510	41 336 875
Dotation aux amortissements et aux provisions						
-Sur immobilisations : dotations aux amortissements	4 494 071	2 787 232	1 501 816		8 783 119	7 281 303
-Sur immobilisations : dotations de dépréciations	66 720	43 310	745 556		855 586	110 030
-Sur actif circulant : dotations des dépréciations	5 653 918	2 538 402	165 544		8 357 864	8 192 320
-Pour risques et charges : dotations aux provisions	510 194	738 902	146 258		1 395 354	1 249 096
Reports de fonds dédiés	6 018 966		2 499 922		8 518 888	6 018 966
Valeur comptable des Immobilisations Incorp. et Corp. cédées	383 962	18 947			402 909	402 909
Autres charges d'exploitation	1 751 364	526 432	1 406 971		3 684 767	2 277 796
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-1 669 613**	**139 297**	**-25 281 787**		**-26 812 103**	**-1 530 316**
QP de résultat sur opérations faites en commun	**-9 742 019**	**-2 642 640**	**12 384 659**			**-12 384 659**
Produits financiers			5 225 139		5 225 139	
Charges financières	50 008	31 821	240 336		322 165	81 829
RESULTAT FINANCIER	**-50 008**	**-31 821**	**4 984 803**		**4 902 974**	**-81 829**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**-11 461 640**	**-2 535 164**	**-7 912 325**		**-21 909 129**	**-13 996 804**
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles						
RESULTAT EXCEPTIONNEL						
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les sociétés			163 392		163 392	
RESULTAT NET	**-11 461 640**	**-2 535 164**	**-8 075 717**		**-22 072 521**	**-13 996 804**
Total des charges	*242 569 477*	*58 246 332*	*31 568 468*	*-12 390 697*	*319 993 580*	*300 815 809*
Total des produits	*231 107 837*	*55 711 168*	*23 492 751*	*-12 390 697*	*297 921 059*	*286 819 005*

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Note 21. RESULTAT SECTORIEL PAR REGIME FISCAL

	Fiscalisé	Non fiscalisé	Total
Produits d'exploitation	**18 795 084**	**273 900 836**	**292 695 920**
Cotisations		2 070	2 070
Ventes de biens et services	**10 793 962**	**127 411 930**	**138 205 892**
-Ventes de biens			
-Ventes de prestations de service	10 793 962	127 411 930	138 205 892
Produits de tiers financeurs	**7 099 897**	**133 826 781**	**140 926 678**
-Concours publics	7 020 993	126 394 245	133 415 238
-Subventions d'exploitation	78 904	7 220 650	7 299 554
-Vert fondateurs ou conso. dot.consomptible			
-Ressources liées à la générosité du public			
-Contributions financières		211 886	211 886
Production Stockée			
Production Immobilisée			
Reprises sur prov (et amort), transfert de charges	135 163	5 892 855	6 028 018
Utilisation des fonds dédiés	236 397	3 133 444	3 369 841
Produits des cessions d'immobilisations Incorporelles et Corp.			
Autres produits de Gestion Courante	529 665	3 633 756	4 163 421
Charges d'exploitation	**18 708 239**	**300 799 784**	**319 508 023**
Achat de marchandises			
Variation de stocks de marchandises			
Achats de matières premières et autres appro			
Variation de stocks matières premières et autres appro			
Autres achats et charges externes	8 240 763	118 058 873	126 299 636
Aides financières		1 900 000	1 900 000
Impôts, taxes et versements assimilés	482 173	11 475 262	11 957 435
Salaires et traitements	6 230 024	94 269 931	100 499 955
Charges sociales	2 793 730	44 058 780	46 852 510
Dotation aux amortissements et aux provisions			
-Sur immobilisations : dotations aux amortissements	305 160	8 477 959	8 783 119
-Sur immobilisations : dotations de dépréciations		855 586	855 586
-Sur actif circulant : dotations des dépréciations	282 341	8 075 523	8 357 864
-Pour risques et charges : dotations aux provisions		1 395 354	1 395 354
Reports de fonds dédiés	320 239	8 198 649	8 518 888
Valeur comptable des Immobilisations Incorp. et Corp. cédées	22 630	380 279	402 909
Autres charges d'exploitation	31 179	3 653 588	3 684 767
RESULTAT D'EXPLOITATION	**86 845**	**-26 898 948**	**-26 812 103**
QP de résultat sur opérations faites en commun	**-919 419**	**919 419**	
Produits financiers		5 225 139	5 225 139
Charges financières	3 291	318 874	322 165
RESULTAT FINANCIER	**-3 291**	**4 906 265**	**4 902 974**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**-835 865**	**-21 073 264**	**-21 909 129**
Produits exceptionnels			
Charges exceptionnelles			
RESULTAT EXCEPTIONNEL			
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les sociétés		163 392	163 392
RESULTAT NET	**-835 865**	**-21 236 656**	**-22 072 521**
Total des charges	*19 630 949*	*300 362 631*	*319 993 580*
Total des produits	*18 795 084*	*279 125 975*	*297 921 059*

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

AUTRES INFORMATIONS :

Note 22. ENGAGEMENTS HORS BILAN

a. Engagements donnés :

a.1 Engagements de retraite :

Les engagements de retraite sont évalués à **10 076 799** euros (hypothèses indiquées dans le paragraphe n des principes comptables et méthode d'évaluation).

a.2 Participation dans des Groupements

L'Association Arpavie, est membre du GIE Alliance Gestion, et est à ce titre tenu solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres des groupements.

A la clôture de l'exercice, les données relatives à ces groupements sont les suivantes :

en euros	Gie Alliance Gestion 2 025
Dettes financières	3 682 538
Dettes d'exploitation	9 020 986
Autres dettes	3 889 448
Total des dettes en euros	**16 592 972**
Parts sociales détenues	0,01%
Participation à l'ensemble des charges en 2025	0,00%

a.3 Apports en Fonds Associatif avec Droit de Reprise (AFADR) reçus

L'association Arpavie a bénéficié depuis 2021 de plusieurs apports en fonds associatifs avec droit de reprises de la part des Caisse des Dépôts et Consignations. Les apports antérieurs à 2025 ont été cédés à Groupe SOS Séniors au cours de l'exercice et un apport complémentaire en 2025 a été octroyé par la CDC pour 13.5 Me.

	Année d'octroi	31-12-2025
Caisse des Dépôts et Consignation (CDC) et cédé à GSOS Séniors en 2025	03/05/2021	5 000 000
Caisse des Dépôts et Consignation (CDC) et cédé à GSOS Séniors en 2025	07/05/2023	10 000 000
Caisse des Dépôts et Consignation (CDC) et cédé à GSOS Séniors en 2025	23/11/2023	20 000 000
Caisse des Dépôts et Consignation (CDC) et cédé à GSOS Séniors en 2025	24/11/2024	20 000 000
Caisse des Dépôts et Consignation (CDC)	28/05/2025	13 476 190
Total		**68 476 190**

Ces apports pourront notamment être repris dans les cas suivants :

- Dissolution de l'association
- Abandon de l'activité d'Arpavie dans le domaine médico-social ou exercice d'une activité non conforme à l'objet actuel de l'associatif
- Non-respect par Arpavie des modalités d'utilisation de l'apport tel que spécifié dans l'acte d'apport.

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

a.4 Intérêts restant à courir sur emprunts :

en euros	Etablissements financiers
Part à moins d'un an	74 580
Part à plus d'un an et à moins de 5 ans	68 750
Part à plus de 5 ans	23 502
TOTAL	**166 832**

a.5 Engagements donnés aux établissements de crédit et garants

Nantissements d'instruments financiers :

- Emprunts souscrit auprès du LCL - 434 ke sous la forme d'un placement floater souscrit en décembre 2015 pour des travaux de réhabilitation des résidences autonomie de Maisons-Alfort "Maryse Bastié (156 ke), de Montrouge (89 ke) et de Neuilly-sur-Marne (189 ke). Le Capital restant dû au titre de ces emprunts à la clôture est de 176 ke ;
- Emprunts souscrits auprès du LCL - 180 ke sous la forme d'un placement floater souscrit en décembre 2015 pour des travaux sur l'EHPAD d'Athis-Mons "Jean Jaurès" ;
- Emprunts souscrits auprès du crédit Coopératif : 5 ke sous la forme nantissement de titres du Crédit Coopératif dans le cadre d'un prêt de 3 750 ke contracté en janvier 2020 avec un capital restant dû à la clôture de 901 ke.

b. Engagements reçus :

b.1. Garanties et cautions reçues au profit d'établissements bancaires :

L'association Arpavie a bénéficié de deux Prêts Garantis par l'Etat à hauteur de 90% de leur montant :

- un prêt de 6 Me souscrit en 2020 (soit 5,4 Me garanti) auprès de la Société Générale, avec un capital restant dû à la clôture de 879 ke.
- un prêt de 3 Me souscrit en 2021 (soit 2,7 Me garanti) auprès du LCL, avec un capital restant dû à la clôture de 862 ke.

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

b.2 Apports en Fonds Associatifs avec Droit de Reprise (AFADR) octroyés

L'association Arpavie a conclu des conventions d'apport en fonds associatif avec droit de reprise en faveur de l'association Arpavie@Dom. dont les modalités de reprise sont précisées dans le tableau ci-après :

Association Bénéficiaire	Année d'octroi	31-12-2025	Modalités de reprise
Arpavie@Dom	2021	700 000	- à l'issue d'un délai de neuf ans, - ou de sept ans en cas non atteinte des objectifs fixés dans la convention d'apport
Arpavie@Dom	2025	1 200 000	Dissolution de l'association
Total		**1 900 000**	

b.3 Autres engagements reçus

- Par acte en date du 6 août 2025, Groupe SOS Séniors a consenti une garantie à première demande auprès de la Société Générale pour le compte de l'association Arpavie en faveur de Total Energie Electricité et Gaz de France pour un montant maximum de 800 ke. Cette garantie a pris effet à compter du 1er janvier 2026 et prendra fin le 28 février 2027.
- Par acte en date du 17 octobre 2025, la Société Générale s'est portée garantie auprès de la CDC Habitat Social Société Anonyme pour un montant de 270 ke pour le compte de l'association Arpavie au titre du bail civil conclu entre les deux entités. Cette garantie prend effet à la date de signature de l'acte et est valable jusqu'au 31 décembre 2027.

Note 23. EFFECTIFS MOYENS

Catégorie Socio-Professionnelle	2025
Direction	140
Administration générale	285
Service Généraux	532
Restauration	177
Socio-éducatif	415
Paramédical	1 237
Médical	47
Autres fonctions	
	2 833

Les effectifs mentionnés ci-dessus sont les effectifs moyens calculés selon les modalités de l'article D123-200 du code de commerce.

Docusign Envelope ID: 7904BA03-E257-8999-8298-58A9934D28D4

Note 25. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Le bénévolat et la mise à disposition de personnel ne sont pas évalués car elles sont non significatives.

Au titre de l'exercice 2025, l'Association Arpavie n'a bénéficié d'aucune contribution volontaire en nature significative

Note 26. REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES

Dans le cadre de la loi N° 2006-584 du 23 mai 2006, les rémunérations ainsi que leurs avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés ne sont pas fournies car cela reviendrait à communiquer des informations à caractère individuel.

Le Président et la majeure partie des membres du Conseil d'Administration de l'Association sont bénévoles et n'ont perçu à ce titre ni rémunération ni avantages en nature.

Note 27. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires comptabilisé au sein du compte de résultat pour la part des honoraires liés à la mission de contrôle légal, s'élève à 112 680 €, TVA non récupérable incluse.

Note 28. CHARGES LIÉES À L'IMPÔT

La charge nette d'impôt est due :

- A la possession des participations des entités lucratives détenues (secteur financier distinct).
- Aux placements de trésorerie effectués

La charge d'impôt constatée en 2025 s'élève à 163 392 €.

****