

COMPTES ANNUELS

en euros

ASSOCIATION PAROLES DE FEMMES-LE RELAIS

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Bilan au 31/12/2025

96 RUE DE PARIS
77127 LIEUSAIN

SIRET : 43195648100052

NAF : 8790B

Sommaire

Dossier - page de garde	1
Sommaire	2
Compte rendu de travaux	4

BILAN

Bilan Actif	5
Bilan Passif	6

COMPTE DE RÉSULTAT

Compte de résultat	7
Compte de résultat (suite)	8

BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT - TRANSITION AU RGT 2023-03

BILAN DE TRANSITION

Bilan Actif - Transition	9
Bilan Passif - Transition	10

COMPTE DE RÉSULTAT DE TRANSITION

Compte de résultat - Transition	11
Compte de résultat (suite) - Transition	12

ANNEXE

Préambule	13
Règles et méthodes comptables	14
Autres informations	17
Etat des immobilisations	18
Etat des amortissements	19
Etat des dépréciations	20
Etat des provisions	21
Etat des créances et des dettes	22
Charges à payer et produits à recevoir	23
Produits et charges constatés d'avance	24
Synthèse de la variation des fonds dédiés et reportés	25
Variation des fonds dédiés - Contributions financières	26
Variation des fonds dédiés - Contributions financières des autorités	27
Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation	28

Variation des fonds propres 432.22

29

COMPTE RENDU DE TRAVAUX

Mission de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du **15/12/2020**, nous avons effectué une mission de présentation des comptes de l'entité **PAROLES DE FEMMES-LE RELAIS** relatifs à la période du **01/01/2025** au **31/12/2025**, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 3 690 556 €
- Excédent : 13 637 €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à Rezé
Le 17/04/2026

Mr Jérôme Viguié
Expert-Comptable

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement I				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	35 880	35 880		
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.	8 444	8 444		9
Autres immobilisations corporelles	1 483 622	1 110 482	373 140	308 259
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	496		496	201
Autres immobilisations financières	45 304	2 469	42 835	42 638
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	1 573 745	1 157 274	416 471	351 107
Comptes de liaison III				35 649
Actif circulant				
Stocks et en-cours	9 981		9 981	9 941
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	102 882	62 334	40 548	65 439
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	1 348 723		1 348 723	2 503 825
Charges constatées d'avance	23 243		23 243	20 471
Valeurs mobilières de placement	581 894		581 894	581 894
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	1 269 696		1 269 696	1 145 809
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	3 336 419	62 334	3 274 085	4 327 379
Frais d'émission des emprunts V				
Primes de remboursement des emprunts VI				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif VII				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	4 910 164	1 219 608	3 690 556	4 714 135

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	232 546	232 546
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	1 784 464	1 780 434
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	954 761	950 730
Autres réserves		
Report à nouveau	-132 303	-58 078
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-78 451	-7 214
Excédent ou déficit de l'exercice	13 637	-70 195
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	40 462	-67 206
Situation nette	1 898 344	1 884 707
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	13 027	1 273
Provisions réglementées	3 764	2 000
TOTAL DES FONDS PROPRES I	1 915 135	1 887 981
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison II		35 649
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	55 034	68 328
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III	55 034	68 328
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	93 822	51 428
Provisions pour charges		
TOTAL DES PROVISIONS IV	93 822	51 428
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	6 247	6 327
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	120 974	107 625
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	276 213	255 940
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	48	48
Produits constatés d'avance	1 223 081	2 300 809
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	1 626 564	2 670 750
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	3 690 556	4 714 135

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations	110	20
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de services	191 462	259 762
- dont parrainages		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales	38 373	40 893
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	1 229 072	1 204 646
- dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales	1 229 072	1 204 646
Subventions d'exploitation	3 118 086	2 953 597
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	2 953	7 203
Mécénats	2 000	
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	10 603	4 617
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	22 348	42 499
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	5 900	
Utilisations des fonds dédiés	36 010	
Autres produits	23 124	5 222
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	4 641 668	4 477 566
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks	155	-504
Autres achats et charges externes	1 504 448	1 399 035
Aides financières	19 154	21 315
Impôts, taxes et versements assimilés	205 462	223 081
Salaires	1 886 225	1 909 479
Cotisations sociales	781 450	782 397
Dotations aux amortissement et dépréciations	140 835	145 627
Dotations aux provisions	62 876	15 661
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées	122	
Reports en fonds dédiés	22 717	65 183
Autres charges	13 589	8 856
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	4 637 032	4 570 131
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	4 637	-92 565
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	13 832	15 863
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	13 832	15 863

Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	1 000	
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV	1 000	
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	12 832	15 863
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	17 469	-76 702
Produits exceptionnels V		33 480
Charges exceptionnelles VI	1 764	24 603
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-1 764	8 877
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	2 068	2 370
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	4 655 501	4 526 908
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	4 641 864	4 597 103
EXCÉDENT OU DÉFICIT	13 637	-70 195
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	40 462	-67 206

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

Bilan Actif - Transition

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement I				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	35 880	35 880		
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.	8 444	8 444		9
Autres immobilisations corporelles	1 483 622	1 110 482	373 140	308 259
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	496		496	201
Autres immobilisations financières	45 304	2 469	42 835	42 638
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	1 573 745	1 157 274	416 471	351 107
Comptes de liaison III				35 649
Actif circulant				
Stocks et en-cours	9 981		9 981	9 941
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	102 882	62 334	40 548	65 439
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	1 348 723		1 348 723	2 503 825
Charges constatées d'avance	23 243		23 243	20 471
Valeurs mobilières de placement	581 894		581 894	581 894
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	1 269 696		1 269 696	1 145 809
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	3 336 419	62 334	3 274 085	4 327 379
Frais d'émission des emprunts V				
Primes de remboursement des emprunts VI				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif VII				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	4 910 164	1 219 608	3 690 556	4 714 135

Bilan Passif - Transition

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	232 546	232 546
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	1 784 464	1 780 433
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	954 761	950 730
Autres réserves		
Report à nouveau	-132 303	-58 078
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-78 451	-7 214
Excédent ou déficit de l'exercice	13 637	-70 195
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	40 462	-67 206
Situation nette	1 898 344	1 884 707
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	13 027	1 273
Provisions réglementées	3 764	2 000
TOTAL DES FONDS PROPRES I	1 915 135	1 887 981
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison II		35 649
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	55 034	68 328
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III	55 034	68 328
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	93 822	51 428
Provisions pour charges		
TOTAL DES PROVISIONS IV	93 822	51 428
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	6 247	6 327
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	120 974	107 625
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	276 213	255 940
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	48	48
Produits constatés d'avance	1 223 081	2 300 809
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	1 626 564	2 670 750
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	3 690 556	4 714 135

Compte de résultat - Transition

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations	110	20
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de services	191 462	259 762
- dont parrainages		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales	38 373	40 893
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	1 229 072	1 204 646
- dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales	1 229 072	1 204 646
Subventions d'exploitation	3 118 086	2 953 597
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	2 953	7 203
Mécénats	2 000	
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	10 603	4 617
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	22 348	42 499
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	5 900	
Utilisations des fonds dédiés	36 010	
Autres produits	23 124	5 222
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	4 641 668	4 477 566
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks	155	-504
Autres achats et charges externes	1 504 448	1 399 035
Aides financières	19 154	21 315
Impôts, taxes et versements assimilés	205 462	223 081
Salaires	1 886 225	1 909 479
Cotisations sociales	781 450	782 397
Dotations aux amortissement et dépréciations	140 835	145 627
Dotations aux provisions	62 876	15 661
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées	122	
Reports en fonds dédiés	22 717	65 183
Autres charges	13 589	8 856
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	4 637 032	4 570 131
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	4 637	-92 565
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	13 832	15 863
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	13 832	15 863

Compte de résultat (suite) - Transition

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	1 000	
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV	1 000	
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	12 832	15 863
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	17 469	-76 702
Produits exceptionnels V		33 480
Charges exceptionnelles VI	1 764	24 603
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-1 764	8 877
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	2 068	2 370
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	4 655 501	4 526 908
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	4 641 864	4 597 103
EXCÉDENT OU DÉFICIT	13 637	-70 195
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	40 462	-67 206

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

Préambule

Description de l'objet social de l'entité

L'Association a pour objet de lutter contre les violences faites aux femmes, en particulier les violences conjugales et de favoriser la promotion de l'égalité entre les femmes et les hommes. Ses objectifs généraux sont:

- écouter, accompagner dans leur reconstruction identitaire, héberger les femmes et les enfants victimes de ces violences ;
- mener des actions de formation et de prévention pour contribuer à faire évoluer les lois et les mentalités, afin de promouvoir une société plus égalitaire entre les femmes et les hommes.

L'Association a également pour objet l'accompagnement social vers le logement pour tout ménage en difficulté (par la réalisation de mesures d'accompagnement social lié au logement - ASLL).

Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'association détient une expertise forte et reconnue sur la problématique de la violence conjugale et l'accompagnement des femmes victimes de violences. S'appuyant sur cette expertise l'association opère :

- des activités sous gestion contrôlée de l'Etat (Le Relais de Sénart et La Maison des Femmes d'une capacité globale de 77 places de CHRS, de 94 places d'urgence dont 35 places ALTHO) ;
- des activités sous gestion libre (activités de formation, prévention, sensibilisation, accompagnement.)

Description des moyens mis en œuvre

L'association met en œuvre son objet social dans le cadre du périmètre des activités présentées ci-avant, à savoir notamment :

- gestion des places de réinsertion sociales et d'urgences (location de biens immobiliers, accompagnement des usagers, entretien et réparation des actifs.) ;
- réalisation d'actions de formations, de prévention, de sensibilisation.

Ces moyens sont financés principalement par :

- dotation globale de financement de l'Etat ;
- subventions publiques ;
- ventes de prestations de services de formation, prévention, sensibilisation.

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 3 690 556 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 13 637 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Méthode des coûts historiques

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Changements comptables

Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable.

A compter du 1er janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2023-03 modifiant le règlement ANC 2014-03 entraîne des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

Changements de comptabilisation :

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

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

Changement de présentation :

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

- Présentation du compte de résultat :
 - Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;
 - Les transferts de charges N-1 ont été regroupés dans la colonne N-1 sur la ligne « reprise sur amortissements, dépréciations et provisions » .

- Présentation du bilan :

- Les frais d'établissement sont présentés dans un total séparé de l'actif (et non dans le total des immobilisations) ;
- Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;
- Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles).

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire.

- | | |
|--|-------------|
| • Logiciels | 3 à 5 ans, |
| • Agencements et aménagements | 5 à 10 ans, |
| • Mobilier de bureau et mobilier d'appartement | 2 à 5 ans, |
| • Matériel informatique | 3 à 5 ans, |
| • Matériel de transport | 5 ans. |

L'équipement des appartements liés à l'urgence ont fait l'objet d'un amortissement exceptionnel sur 2 ans. Toutefois, certains équipements pourront être réutilisés. Nous les avons donc amorti sur une durée classique.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Les stocks sont principalement constitués des tickets de transports et de chèques services achetés pour être distribués aux usagers.

Créances

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

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées dans les fonds propres du Passif du bilan, rubrique "Subventions d'investissement".

Elles font l'objet d'une reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés.

Engagements en matière de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite des salariés sont évalués et mentionnés dans l'annexe des comptes annuels.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu : Taux Iboxx Corp AA10+

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 173 180 euros.

Dans le cadre de la dernière réforme des retraites l'âge légal de départ est progressif jusqu'à 64 ans. L'évaluation telle que mentionnée ci-avant tient compte de la suspension de cette réforme.

Fonds dédiés et reportés

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

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 55 034 euros.

L'association a opté pour la méthode des fonds dédiés d'investissement.
Ces fonds sont repris en résultat au rythme des amortissements des biens financés.

Autres informations

Faits caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Provision pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges ont été constituées à la clôture de l'exercice à hauteur de 93 822 euros.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat n'est pas significative pour l'entité.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Rémunérations versées à certains dirigeants

Les associations qui rémunèrent un à trois dirigeants dans le cadre de l'article 261-7.1°d du code général des impôts doivent, entre autres, indiquer dans une annexe aux comptes annuels le montant des rémunérations versées à chacun des dirigeants concernés (art 242C, annexe II du code général des impôts), pour assurer leur transparence financière et de ce fait garder une gestion considérée comme désintéressée.

Les trois principaux cadres dirigeants de l'association sont le président, le trésorier et la directrice. Le président et le trésorier ont une activité de bénévoles au sein de l'association. Communiquer une rémunération amènerait à la diffusion d'une rémunération individuelle de la directrice.

Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	35 880			35 880
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	35 880			35 880
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	8 444			8 444
Autres immobilisations corporelles	1 317 917	191 700	25 994	1 483 622
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 326 360	191 700	25 994	1 492 066
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	201	363	68	496
Autres immobilisations financières	44 107	1 775	578	45 304
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	44 308	2 138	646	45 799
TOTAL GÉNÉRAL	1 406 548	193 837	26 640	1 573 745

Augmentations	Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
		Virements		Entrées		
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles	191 700		13 413	178 287		
Total immobilisations financières	2 138			2 138		
TOTAL GÉNÉRAL	193 837		13 413	180 424		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
		Virements		Sorties		
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles	25 994			19 598		6 396
Total immobilisations financières	646		646			
TOTAL GÉNÉRAL	26 640		646	19 598		6 396

Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	35 880			35 880
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	35 880			35 880
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	8 435	9		8 444
Autres immobilisations corporelles	1 009 657	126 819	25 994	1 110 482
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 018 092	126 828	25 994	1 118 925
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	1 053 972	126 828	25 994	1 154 805

Dotations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles	126 828		126 828		
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	126 828		126 828		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	25 994		19 598	6 396
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL	25 994		19 598	6 396

Etat des dépréciations

Nature des dépréciations	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 469	1 000		2 469
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	1 469	1 000		2 469
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances clients	50 071	14 130	1 866	62 334
Autres dépréciations				
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	50 071	14 130	1 866	62 334
TOTAL GÉNÉRAL	51 540	15 130	1 866	64 803

Etat des provisions

Nature des provisions	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions réglementées pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées	2 000	1 764			3 764
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	2 000	1 764			3 764
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges		51 000			51 000
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques	51 428	11 876	20 481		42 822
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES	51 428	62 876	20 481		93 822
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires					
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations					
Autres provisions pour charges					
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES					
TOTAL DES PROVISIONS	53 428	64 640	20 481		97 586

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	496		496
Autres immobilisations financières	45 304		45 304
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	14 838	14 838	
Clients, usagers et comptes rattachés	88 044	88 044	
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	1 037	1 037	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 259	3 259	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	1 344 428	1 321 028	23 400
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	23 243	23 243	
TOTAL	1 520 647	1 451 448	69 199
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)	6 247	6 247		
Fournisseurs et comptes rattachés	120 974	120 974		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	63 565	63 565		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	156 106	156 106		
Impôts sur les bénéfices	2 068	2 068		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	54 474	54 474		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	48	48		
Produits constatés d'avance	1 223 081	1 209 831	13 250	
TOTAL	1 626 564	1 613 314	13 250	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 982	37 125
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	106 893	108 426
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	136 875	145 551

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	9 630	12 345
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	2 290	12 972
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	11 920	25 317

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Produits :	- D'exploitation	1 223 081	2 300 809
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		1 223 081	2 300 809

Charges constatées d'avance		Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Charges :	- D'exploitation	23 243	20 471
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		23 243	20 471

Synthèse des variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembour.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation	53 490	22 187	34 146			41 531	
Contributions financières d'autres organismes	3 145					3 145	3 145
Ressources liées à la générosité du public							
Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	11 693	530	1 864			10 359	
TOTAL GÉNÉRAL	68 328	22 717	36 010			55 034	3 145
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

Synthèse des variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL GÉNÉRAL				

Variation des fonds dédiés - Contributions financières

Contributions financières d'autres organismes	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Collectif art lyrique	3 145					3 145	3 145
TOTAL	3 145					3 145	3 145
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

Variation des fonds dédiés - Contributions financières des autorités

Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
LRS-Rénov.cuisine et sanitair	11 693		1 864			9 829	
CNR préparation HAS		530				530	
TOTAL	11 693	530	1 864			10 359	
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
CNR-Internalisation de la com	53 490		34 146			19 344	
CNR DDETS-sommiers RHVS		2 712				2 712	
CNR DDETS-mobiliers chamk		10 115				10 115	
CNR DDETS-Éval.ext-CHRS-		4 680				4 680	
CNR DDETS-Éval.ext-CHRS-		4 680				4 680	
TOTAL	53 490	22 187	34 146			41 531	
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

Variation des fonds propres 432.22

(art. 432-22 du règlement ANC 2018-06 et art. 153-1 du règlement ANC 2019-04)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat		Augmentations		Diminutions ou consommations		Montant en fin d'exercice
		Montant global	Dont générosité du public	Montant global	Dont générosité du public	Montant global	Dont générosité du public	
Fonds propres sans droit de reprise	232 546							232 546
Fonds propres avec droit de reprise								
Écarts de réévaluation								
Réserves	1 780 434			4 031				1 784 464
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales	950 730			4 031				954 761
Report à nouveau	-58 078	-70 195		1 815,46		5 846		-132 303
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-	-7 214	-67 206		1 815,46		5 846		-78 451
Excédent ou déficit de l'exercice	-70 195	70 195		40 462		26 825		13 637
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-	-67 206	67 206		40 462				40 462
Situation nette	1 884 707	0		46 308		32 671		1 898 344
Fonds propres consommables								
Subventions d'investissement	1 273			14 450		2 697		13 027
Provisions réglementées	2 000			1 764				3 765
TOTAL	1 887 981	0		62 521		35 367		1 915 135