

RÉSIDENCE RETRAITE DU CINÉMA ET DU SPECTACLE

Association reconnue d'Utilité Publique
Par décret du 14 mars 1930
Siège social : 47 rue Gaston GRINBAUM
91270 VIGNEUX SUR SEINE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

RÉSIDENCE RETRAITE DU CINÉMA ET DU SPECTACLE

Association reconnue d'Utilité Publique
Par décret du 14 mars 1930
Siège social : 47 rue Gaston GRINBAUM
91270 VIGNEUX SUR SEINE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux adhérents,

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 RRCS – Résidence Retraite du Cinéma et du Spectacle, 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 RRCS 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 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note intitulée « changement de méthodes comptables » de l'annexe qui expose le changement de méthodes comptables relatif la première application du règlement ANC n°2022-06.

Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

En outre :

- 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.

Fait à Fontenay sous-bois

Le Commissaire aux Comptes
LEO JEGARD & ASSOCIES
Représenté par,

THIBAUT DAVID
Associé

Signé numériquement par Nitro
Software Belgium NV - Nitro Sign
Premium pour le compte de Thibault
DAVID (+33622095643)
Date : 09/06/2026 11:26:29
Signé avec le mot de passe à usage
unique envoyé par SMS : 287390



COMPTES ANNUELS



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				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	57 061	53 537	3 524	1 083
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	109 848	72 041	37 807	37 807
Constructions	22 585 226	11 064 704	11 520 523	12 284 719
Instal. techniques, matériel et outillages indus.	1 614 718	1 269 955	344 763	342 894
Autres immobilisations corporelles	137 054	121 705	15 349	5 916
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				9 090
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	221 228		221 228	208 416
Autres immobilisations financières				
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	24 725 135	12 581 941	12 143 194	12 889 926
Comptes de liaison				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	232 424	77 640	154 785	180 929
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	487 069		487 069	76 819
Charges constatées d'avance	27 637		27 637	30 138
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	4 289 633		4 289 633	3 978 694
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	5 036 763	77 640	4 959 124	4 266 580
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	29 761 898	12 659 580	17 102 318	17 156 506

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	623 045	623 045
Fonds propres complémentaires	3 974 287	3 974 287
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	150 236	150 236
Réserves pour projet de l'entité	460 508	460 508
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	460 508	460 508
Autres réserves		
Report à nouveau	319 379	245 989
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	63 168	-88 329
Excédent ou déficit de l'exercice	10 986	73 390
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	21 956	151 497
Situation nette	5 538 440	5 527 454
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	2 013 567	2 137 414
Provisions réglementées	29 177	27 644
TOTAL DES FONDS PROPRES I	7 581 184	7 692 512
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison	II	*
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	805 700	403 285
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III	805 700	403 285
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	574 626	566 929
TOTAL DES PROVISIONS IV	574 626	566 929
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 850 912	7 258 042
Emprunts et dettes financières diverses	217 666	202 365
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	250 303	245 006
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	612 346	651 865
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	206 015	126 744
Produits constatés d'avance	3 566	9 758
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	8 140 809	8 493 780
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	17 102 318	17 156 506

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 5 -

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	400	125
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	260 226	250 212
- dont parrainages		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	7 945 649	7 593 616
- dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales	7 945 649	7 593 616
Subventions d'exploitation	130 039	2 580
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	152 227	40 422
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	178 971	167 391
Autres produits	570 600	196 788
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	9 238 112	8 251 134
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	2 220 911	2 032 515
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	426 113	469 582
Salaires	3 133 846	3 009 672
Cotisations sociales	1 487 293	1 374 530
Dotations aux amortissements et dépréciations	990 696	1 019 911
Dotations aux provisions	147 184	56 411
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés	581 386	104 065
Autres charges	65 367	11 992
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	9 052 795	8 078 679
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	185 317	172 456
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	30 450	44 376
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	30 450	44 376

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 6 -

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		
Intérêts et charges assimilées	203 249	232 123
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	203 249	232 123
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	-172 799	-187 747
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	12 518	-15 292
Produits exceptionnels V		123 849
Charges exceptionnelles VI	1 533	35 167
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-1 533	88 682
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	9 268 562	8 419 359
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	9 257 577	8 345 969
EXCÉDENT OU DÉFICIT	10 986	73 390
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	21 956	151 497
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		

Règles et méthodes comptables

Présentation de l'association

L'association R.R.C.S, association loi du 1er juillet 1901,

- Déclarée, en date du 14 février 1923, sous le numéro 161/741 par Monsieur le Préfet de Seine et Oise,
- reconnue d'utilité publique par décret en date du 14 mars 1930,

a pour activité la gestion d'une maison de retraite accueillant comme pensionnaires permanents les membres de la profession cinématographique et des professions du spectacle. La maison de retraite est située à VIGNEUX sur SEINE, 47 Rue Gaston Grinbaum (domaine des Rouvres) :

- Par arrêté n°935866 en date du 13 décembre 1993 de Monsieur le Préfet de l'Essonne, et,
 - Par arrêté n°9100840 en date du 12 juin 1991 de Monsieur le Président du Conseil Départemental de l'Essonne,
- L'établissement a été autorisé à créer 130 places d'hébergement pour personnes âgées, habilitées à l'aide sociale.

Périmètre des comptes globaux

Les comptes annuels sont établis et présentés par la personne morale, l'Association R.R.C.S.

Les comptes annuels au 31 décembre 2025 regroupent les activités suivantes :

- Les activités propres de l'association (gestion des immeubles du Domaine de Rouvres, gestion du patrimoine),
- La Maison de Retraite du Cinéma et du Spectacle de VIGNEUX Sur SEINE

Les opérations internes sont éliminées dans le cadre de la consolidation suivant les principes suivants :

Au bilan : Elimination des comptes de liaison et de tiers inter-établissement.

Généralités et textes applicables

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 17 102 318 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 10 986 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 ainsi que des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 23 décembre 2019 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, dit M22bis ;

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, à l'exception du changement de méthode cité ci-dessous,
- indépendance des exercices,

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

Faits caractéristiques

Pour mémoire, un contrat pluriannuel d'objectifs et de Moyens 2024-2028 a été signé entre l'association R.R.C.S, le Conseil Départemental de l'Essonne et l'Agence Régionale de Santé.

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 2022-06 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 :

A adapter en décrivant les modifications éventuelles sur les rubriques suivantes :

- 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

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Logiciels informatiques de 1 à 3 ans
- Constructions de 25 à 50 ans
- Agencements et aménagements des constructions de 10 à 15 ans
- Matériel et outillage divers de 5 à 10 ans
- Matériel de transport de 5 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique de 5 à 10 ans

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les 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.

Créances

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

Report à nouveau

Le compte report à nouveau est utilisé pour l'affectation, par l'organe statutairement compétent, des excédents et déficits qui impactent les fonds propres de l'association.
Un tableau détaillé par origine est donné en annexe.

Provisions réglementées

Le règlement 2019-04 admet les provisions réglementées définies dans le Code de l'action sociale et des familles suivantes :

- Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS
- Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes de cession d'actifs des ESSMS
- Provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS

Ces provisions ont pour objet d'apporter aux établissements des financements complémentaires qui ne sont pas liés à l'exploitation.

La provision pour renouvellement des immobilisations, prévue dans l'instruction M22, secteur SMS, n'est pas reconnue et le solde de cette provision, figurant dans les documents adressés aux autorités de contrôle, est reclassé en fonds dédiés.

Engagements en matière de départ à la retraite

Les droits acquis au titre du départ en retraite de l'ensemble des salariés sont valorisés selon la méthode suivante :

> Selon la méthode prospective recommandée par le Conseil National de la Comptabilité. Cette méthode consiste à proratiser les droits qui seront acquis en fin de carrière en fonction de l'ancienneté constatée à la date d'évaluation pour tous les salariés présents. Les salaires sont projetés en fin de carrière en prenant comme hypothèse un taux de progression de 2 % par an.

Les autres hypothèses de calcul retenues sont les suivantes :

- o Taux de capitalisation : 4.04 %
- o Âge de départ à la retraite : 64 ans
- o Taux de charges sociales : 53 % pour les Cadres : 53 % pour les Non-Cadres
- o Table de mortalité : Insee 2022-2024
- o Taux de turnover Cadres : 2 %, Non Cadres : 5 %

Les indemnités pour départ en retraite sont fixées par les conventions collectives applicables au sein de l'association :

- Convention collective du 31 octobre 1951 des établissements privés d'hospitalisation, soins, cure et garde à but non lucratif (FEHAP)

Au titre de l'année 2025, la valeur actuelle probable des indemnités à verser s'élevait à 562 850 €, la dette actuarielle s'élève à 319 100 €.

Dans les comptes de l'EHPAD, la provision s'élève à 319 100 €.

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.

Engagements hors bilan reçus des tiers

1/ Dans le cadre des articles L351-1 et suivants, R331-1 et R331-21 du Code de la Construction et de l'Habitation relatifs aux prêts locatifs sociaux, la Caisse d'Epargne a consenti un prêt Locatif Social d'un montant de 3 900 000 €.

L'emprunt PLS a été contracté sous la caution du Conseil Départemental. Cette garantie est accordée pour garantir le montant du prêt à hauteur de 100%, à savoir la totalité des sommes dues au titre du capital, intérêts, intérêts de retard, indemnités et tous autres accessoires ainsi que tous frais et impôts.

Le Conseil Départemental a donné sa caution conformément à l'engagement pris par l'Assemblée Délibérante pour le remboursement de toutes sommes dues.

2/L'association avait contracté un emprunt d'un montant de 5 100 000 € auprès de la Caisse d'Epargne. Le Conseil Départemental s'est déclaré se porter caution personnelle et solidaire de la Résidence de Retraite du Cinéma et du Spectacle au profit de la CE Ile de France.

Honoraires du CAC

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat s'élève 15 957 € TTC.

Contributions volontaires en nature

Au titre de l'année 2025, le bénévolat n'a pas été valorisé car il n'est pas significatif.

Régime fiscal

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

Etat séparé des avantages et des ressources

Nous n'avons pas produit d'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger du fait de la non-réception d'avantages ou ressources en provenance de l'étranger après recensement réalisé.

Effectifs

Selon les heures travaillées, l'association compte 84.87 ETP.

Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580 l'association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants.

L'information qui serait fournie dans le cadre de cette obligation reviendrait à donner la rémunération d'une seule personne, ce qui serait contraire aux règles de confidentialité en matière de publicité des rémunérations et avantages.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'association n'est rémunéré pour ses fonctions.

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	52 921	4 140		57 061		
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes						
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	52 921	4 140		57 061		
Immobilisations corporelles						
Terrains	109 848			109 848		
Constructions	22 516 780	68 446		22 585 226		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 509 661	105 057		1 614 718		
Autres immobilisations corporelles	121 931	15 123		137 054		
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	9 090		9 090			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	24 267 311	188 626	9 090	24 446 846		
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts	208 416	12 812		221 228		
Autres immobilisations financières						
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	208 416	12 812		221 228		
TOTAL GÉNÉRAL	24 528 647	205 578	9 090	24 725 135		
Ventilation des augmentations						
Augmentations	Augmentations de l'exercice	Virements			Entrées	
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles	4 140			4 140		
Total immobilisations corporelles	188 626			188 626		
Total immobilisations financières	12 812			12 812		
TOTAL GÉNÉRAL	205 578			205 578		
Ventilation des diminutions						
Diminutions	Diminutions de l'exercice	Virements			Sorties	
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles	9 090	9 090				
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL	9 090	9 090				

Commentaires : néant

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	51 838	1 699		53 537
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	51 838	1 699		53 537
Immobilisations corporelles				
Terrains	72 041			72 041
Constructions	10 232 061	832 642		11 064 704
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 166 767	103 188		1 269 955
Autres immobilisations corporelles	116 014	5 690		121 705
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	11 586 884	941 520		12 528 404
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	11 638 721	943 219		12 581 941

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	1 699		1 699		
Immobilisations corporelles	941 520		941 520		
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	943 219		943 219		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL				

Commentaires : néant

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)	221 228		221 228
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	232 424	232 424	
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	4 330	4 330	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 509	29 509	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	964	964	
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	451 266	451 266	
Charges constatées d'avance	27 637	27 637	
TOTAL	967 358	746 130	221 228

(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 de 1 à 5 ans	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	6 850 912	359 868	1 521 436	4 969 608
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)	217 666		217 666	
Fournisseurs et comptes rattachés	250 303	250 303		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	221 235	221 235		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	355 635	355 635		
Impôts sur les bénéfices	5 579	5 579		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	29 898	29 898		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	206 015	206 015		
Produits constatés d'avance	3 566	3 566		
TOTAL	8 140 309	1 432 099	1 739 102	4 969 608

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaires : néant

Variation des fonds propres 153-1

(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
Fonds propres sans droit de reprise	4 597 331				4 597 331
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	610 744				610 744
- dont réserves des activités sociales et médico sociales	460 508				460 508
Report à nouveau	245 989	73 390			319 379
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales	-88 329	151 497			63 168
Excédent ou déficit de l'exercice	73 390	-73 390	10 986		10 986
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales	151 497	-151 497	21 956		21 956
Situation nette	5 527 454		10 986		5 538 440
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	2 137 414			123 847	2 013 567
Provisions réglementées	27 644		1 533		29 177
TOTAL	7 692 512		12 519	123 847	7 581 184

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 rembour.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
CNR FORMATION	5 316		5 316				
INVESTISSEMENTS	3 822	325 695				329 517	
INVESTISSEMENTS PLS	284 371		97 446			186 925	
TELEMEDECINE	5 712		5 712				
LEVE PERSONNE	60 529		60 529				
FORMATION	26 495		9 968			16 527	
MESURES ESTIVALES	17 041					17 041	17 041
SYSTEME RAFRAICH		69 511				69 511	
DISPOSITIF ANTI- CHUTES		176 579				176 579	
MASSAGE		9 600				9 600	
TOTAL	403 286	581 385	178 971			805 700	17 041

(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

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	27 644	1 533			29 177
Autres provisions réglementées					
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	27 644	1 533			29 177
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques					
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES					
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires	354 016	85 971	120 887		319 100
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations					
Autres provisions pour charges	212 913	61 213	18 600		255 526
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES	566 929	147 184	139 487		574 626
TOTAL DES PROVISIONS	594 573	148 717	139 487		603 802

Commentaires : néant

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				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances clients	42 903	47 476	12 739	77 640
Autres dépréciations				
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	42 903	47 476	12 739	77 640
TOTAL GÉNÉRAL	42 903	47 476	12 739	77 640

Commentaires : néant

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	91 446	97 404
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	348 451	384 226
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	61 213	
Instruments de trésorerie		
TOTAL	501 110	481 630
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		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		57 592
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		6 741
Instruments de trésorerie		
TOTAL		64 333

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
- D'exploitation	3 566	9 758
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL	3 566	9 758
Charges constatées d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	27 637	30 138
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	27 637	30 138

Ventilation du résultat de l'exercice

Ventilation du résultat de l'exercice	Résultat net comptable	A affecter sur projet(s) associatif(s) ou sur résultat(s) antérieur(s) repris	Résultat net comptable restant à affecter	Obs.
	A	B	A+B	
Résultats hors contrôle des tiers financeurs				
GESTION PROPRE	-10 970		-10 970	EN AGO
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
EHPAD RRCS	21 956		21 956	CPOM
TOTAL	10 986		10 986	