



Association SPES

Parc de la Julienne
26 rue des Champs – Bâtiment F
91830 – LE COUDRAY MONTCEAUX

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE 2025

SOMMAIRE

	Pages
- RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	1 – 3
- COMPTES ANNUELS ET ANNEXE	4 – 26
- RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	27

RAPPORT GENERAL



EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSARIAT AUX COMPTES
CONSEIL

Erwan NEXON, associé-gérant
Claude PIAT, associé
Clara LANCHES, associée

Association SPES
26 Rue des Champs
Parc de la Julienne – Bâtiment F
91830 LE COUDRAY-MONTCEAUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

A l'assemblée générale,

Opinion

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

SAS POUGET, SOUBIROUS & ASSOCIES au capital social de 96 832 euros
8, rue Gaston Latouche 92210 - SAINT-CLOUD
Tél : 01 46 02 66 11 - E-mail : contact@virtus-expertise.com
APE 6920Z – N° Siret 729 800 474 00011 – N° TVA FR 78 729 800 474 – RCS Nanterre
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables Paris Ile de France
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode comptable suite à la première application du règlement ANC 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, notamment pour ce qui concerne la comptabilité analytique et l'évaluation des fonds dédiés.

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.

Vérification du rapport moral et financier et des autres documents adressés aux membres de l'association

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés à l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

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 **SPES** 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.

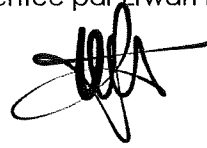
En outre :

- 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 Saint Cloud, le 8 avril 2026

Le Commissaire aux comptes
SAS POUGET SOUBIROUS ET ASSOCIES
Représentée par Erwan NEXON



COMPTES ANNUELS



Fideliance

ASS SPES

26 RUE DES CHAMPS
91830 LE COUDRAY MONTCEAUX

APE : 8810A-

SIRET : 44344920200037

Comptes annuels au 31 décembre 2025

Siège social :

7 Boulevard Michaël Faraday
Business Park ZAC du Prieure Ouest
77700 SERRIS
Tél : 01 60 31 50 10
cogexfi@crowe-fideliance.fr


FIDELIANCE SERRIS
SAS au capital de 555 200 €
3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
Siret 505 398 230 60076 - APE 6920 Z
Tél. : 01.60.31.50.10.

Société inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Paris / Ile-de-France

SAS au capital de 300 000 € - 402 493 886 RCS Melun – SIRET 402 493 886 00020 – APE 6920 Z
TVA INTRACOMMUNAUTAIRE FR 402493886


**Bilan actif**

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	32 280	28 952	3 328	5 668
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles	186 891	151 667	35 224	43 191
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières	17 646		17 646	16 792
Total I	236 816	180 619	56 198	65 651
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	4 721		4 721	6 470
Autres créances	42 072		42 072	31 918
Autres postes de l'actif circulant				
Disponibilités	1 957 270		1 957 270	1 889 523
Charges constatés d'avance	25 485		25 485	25 221
Total II	2 029 547		2 029 547	1 953 133
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 266 363	180 619	2 085 745	2 018 783
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				


FIDELIANCE SERRIS
SAS au capital de 555 200 €
3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
Siret 505 398 230 00076 - APE 6920 Z
Tel. : 01.60.31.50.10.

**Bilan passif**


	au 31/12/2025	au 31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Autres fonds propres	12 868	12 868
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau	241 454	222 129
Excédent ou Déficit hors activités sociales et médico-sociales	21 450	19 325
Situation nette (sous-total)	275 772	254 322
Subventions d'investissement	34 275	41 595
Total I	310 047	295 917
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds dédiés	1 518 812	1 288 661
Total II	1 518 812	1 288 661
PROVISIONS		
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	15	254
Emprunts et dettes financières diverses	3 625	3 470
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	50 094	48 173
Dettes fiscales et sociales	202 618	378 527
Produits constatés d'avance	535	3 782
Total IV	256 887	434 206
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 085 745	2 018 783
(1) Dont à plus d'un an (a)	3 625	
Dont à moins d'un an (a)	253 262	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	15	
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

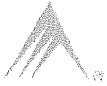

FIDELIANCE SERRIS
SAS au capital de 555 200 €
3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
Siret 505 398 230 00076 - APE 6920 Z
Tel. : 01.60.31.50.10.



Compte de fonctionnement

	Exercice N 31/12/2025	Exercice N-1 31/12/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	3 920	1 585
Ventes de biens et de services		
Ventes de prestations de services	24 308	24 153
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 057 766	1 854 556
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges		54 898
Utilisation des fonds dédiés	350 000	396 879
Autres produits	2 873	10
Total I	2 438 867	2 332 080
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	315 247	319 999
Impôts, taxes et versements assimilés	115 772	108 854
Salaires et traitements	1 096 764	986 156
Charges sociales	446 084	443 713
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	19 268	19 157
Reports en fonds dédiés	425 887	452 872
Autres charges	350	14
Total II	2 419 372	2 330 766
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	19 495	1 314
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	1 955	2 639
Total III	1 955	2 639
CHARGES FINANCIERES		
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	1 955	2 639


FIDELIANTE SERRIS
SAS au capital de 555 200 €
3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
Siret 505 398 230 00076 - APE 6920 Z
Tel. : 01.60.31.50.10.

**Compte de fonctionnement**

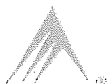
	Exercice N 31/12/2025	Exercice N-1 31/12/2024
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	21 450	3 953
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Total V		15 372
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		15 372
Total des produits (I+III+V)	2 440 822	2 350 091
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	2 419 372	2 330 766
EXCEDENT OU DEFICIT	21 450	19 325

FIDELIANCE SERRIS
SAS au capital de 555 200 €
3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
Siret 505 398 230 00076 - APE 6920 Z
Tel. : 01.60.31.50.10.

ANNEXE



FIDELIANCE SERRIS
SAS au capital de 555 200 €
3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
Siret 505 398 230 00076 - APE 6920 Z
Tel. : 01.60.31.50.10.



Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : SPES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 2 085 745 EURO et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 21 450 EURO. 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.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 03/03/2026 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2023-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices.

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en EURO.

Première application du règlement ANC 2022-06

À compter de l'exercice ouvert le 01/01/2025, la société applique le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers. Conformément aux dispositions de l'article 27 du règlement, cette première application est mise en œuvre de manière prospective. Elle constitue un changement de réglementation ayant une incidence sur la présentation des comptes annuels de l'exercice. Les paragraphes ci-après présentent les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements induits.

Modifications de présentation opérées sur la colonne N-1

Pour se conformer aux nouveaux modèles de présentation, les reclassements suivants ont été effectués dans la présentation des données de l'exercice précédent :

- Les avances et acomptes sur immobilisations sont dorénavant agrégés dans le poste Immobilisations en cours, avances et acomptes ;
- Les charges constatées d'avance sont classées parmi les créances et les produits constatés d'avance parmi les dettes ;
- Les transferts de charges sont reclassés sur les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements) ;
- Les produits et charges exceptionnels sont regroupés sur deux nouvelles lignes Produits exceptionnels et Charges exceptionnelles.

Changement de méthode sur les principaux postes concernés de l'exercice N

Reclassification d'éléments auparavant présentés en résultat exceptionnel

Les quotes-parts de subvention virées au compte de résultat, les produits de cession d'immobilisations et les valeurs nettes comptables des immobilisations cédées réalisées au cours de l'exercice figurent désormais dans le résultat courant, alors qu'elles auraient été enregistrées en résultat exceptionnel avant l'application du règlement.

Les impacts de présentation significatifs concernent pour l'association les comptes de transfert de charges. Ils sont remplacés par des remboursements de cotisations sociales.

Sur l'exercice 2024, les comptes de transfert de charges représentaient un total de 54 898 €.

FIDELIANCE SERRIS

GROUPE FIDELIANCE

3 boulevard Michael Faraday

Siret 505 398 230 00076 - APE 8920 Z

FIDELIANCE SERRIS

SAS au capital de 555 200 €

7700 SERRIS

Tel. : 01.60.31.50.10.

Mission de présentation des comptes annuels / Voir attestation de l'expert comptable



Règles et méthodes comptables

En application du nouveau règlement, les opérations de l'exercice 2025 ont été comptabilisées en compte 649 remboursements de charges de personnel.

Les comptes de quotes parts de subventions comptes 777 virés au résultat ne figurent plus en produits exceptionnels dans le compte de résultat mais en produits financiers en 747.

Pour rappel en 2024, elles s'élevaient à 15 372 € et 16 281 € en 2025.

Suppression de la technique de transferts de charges

Le règlement ANC 2022-06 supprime les comptes de transferts de charges. Les opérations qui y étaient auparavant enregistrées sont désormais :

- Soit reclassées en Production vendue, si elles correspondent à de la refacturation ;
- Soit imputées en diminution des charges concernées ;
- Soit comptabilisées en Autres produits d'exploitation pour celles représentatives de remboursements d'assurance.

Reclassement de la dotation aux amortissements des frais d'émission

Conformément aux nouvelles règles de présentation, la dotation aux amortissements des frais d'émission d'emprunt est désormais enregistrée dans le résultat financier (antérieurement, cette dotation était classée en résultat d'exploitation).

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Créances

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

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

FIDELIANCE SERRIS
SAS au capital de 555 200 €
3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
Siret 505 398 230 00076 - APE 6920 Z
Tel. : 01.60.31.50.10.



Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Informations générales complémentaires

Les fonds dédiés inscrits au bilan de l'exercice clos au 31 décembre 2024 s'élevaient à 1 288 660,70 €. Ils provenaient du reliquat des subventions accordées sur les années antérieures.

Pour le DAC 91 Sud, le montant de la subvention de fonctionnement accordée par l'ARS s'élève, pour l'année 2025, à 1 461 200 €, dont une subvention de 11 200 € pour le financement des prestations dérogatoires et rémunérations spécifiques.

L'ARS a également accordé une autorisation de reprise de fonds dédiés d'un montant de 350 000 € de fonds non consommés des exercices antérieurs au titre du fonctionnement et/ou de l'investissement sur l'exercice 2025.

Le budget de fonctionnement total du DAC 91 Sud s'élève donc à 1 811 200 €, dont 1 800 000 € hors subvention pour les prestations dérogatoires et rémunérations spécifiques.

L'ARS a également accordé deux subventions sur des projets ciblés :

- Une subvention de 72 000 € au titre du projet « Equipe DAC DIOGENE ESSONNE » pour financer la création d'une équipe d'appui « Diogène » rattachée au DAC afin de renforcer la réponse territorialisée (convention du 01/11/2025).
- Une subvention de 54 000 € au titre du projet « Améliorer l'accès et la continuité des soins pour les Personnes Handicapées Vieillissantes (PHV) en ESMS » (convention du 01/10/2025).

Les subventions versées sur le 2ème semestre 2025 au titre de ces deux projets n'ont pas été utilisées sur l'exercice 2025 et ont été entièrement inscrites en fonds dédiés afin d'être reprises et utilisées sur les exercices suivants.

Pour l'EMSPT 91 Sud, le montant de la subvention de fonctionnement accordée par l'ARS s'élève, pour l'année 2025, à 454 000 € et représente la totalité du budget de fonctionnement de l'EMSPT 91 Sud.

Les fonds dédiés ARS ont donc été repris pour un total de 350 000 € sur l'exercice 2025.

En application de la décision du Conseil d'Administration du 12/02/2026, qui stipule que "Les administrateurs approuvent à l'unanimité des membres présents et représentés la réunion des opérations prescrites dans un compte de fonds dédiés spécifiques", les sommes inscrites au compte 441100 "Subventions à reverser" ont été transférées au poste de fonds dédiés 194700 intitulé "Fonds dédiés complément associatif" à la date du 31 décembre 2025.

Ces subventions s'élèvent à 154 264 et se décomposent comme suit :

- Excédent budget 2008 (solde) :	12 153 €
- Excédent budget 2009 :	93 173 €
- Acompte budget 2012 (non déduit par l'ARS)	48 938 €

Fonds dédiés 2025 : Les subventions de fonctionnement inscrites au cours de l'exercice au compte de résultat en produits et non utilisées au cours de cet exercice entraînent la traduction comptable de l'engagement pris envers le financeur. Cette charge est inscrite au compte "Engagements à réaliser sur subventions attribuées" avec en contrepartie au passif, le compte de "Fonds dédiés". Les fonds dédiés sont repris en produits en compte de résultat au cours des exercices suivants au rythme de réalisation des engagements par le compte "Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs" et après autorisation de reprise par l'ARS.

FIDELIANCE SERRIS
SAS au capital de 555 200 €
3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
Siret 505 398 230 00076 - APE 6920 Z
Tel. : 01.60.31.50.10



Faits caractéristiques

Au 31 décembre 2025, les fonds dédiés totaux s'élèvent à 1 518 811,50 € dont :

- 919 640,98 € en fonds dédiés ARS/DAC,
- 293,51 € en fonds dédiés ARS/CNR 2024,
- 72 000 € en fonds dédiés ARS/DIOGENE,
- 54 000 € en fonds dédiés ARS/Santé et Ruralité (Accès et continuité des soins des PHV),
- 23 935,17 € en fonds dédiés sur subvention COVID (origine 2021/2022, sans changement sur l'exercice),
- 44 190 € en fonds dédiés Rémunérations spécifiques,
- 50 905,60 € en fonds dédiés à l'Equipe Mobile de Soins Palliatifs Territoriale (EMSPT),
- 29 230,24 € en fonds dédiés Accès aux Soins (origine 2016, sans changement),
- 124 166 € en fonds dédiés ARS relatif à l'Avenant n°2 (origine 2016, sans changement),
- 154 264 € en fonds dédiés complément associatif (origine 2008 à 2012)
- 46 186 € des fonds dédiés repris de la MAIA Centre Est à la suite du transfert d'activité.

Détail du solde des fonds dédiés ARS/DAC 2025 d'un montant de 919 640,98 € :

- Fonds dédiés antérieurs 984 068,11 €
- Utilisation des fonds dédiés antérieurs sur l'exercice 2025 - 350 000,00 €
- Dont :
- Reprise de fonds antérieurs pour fonctionnement DAC : 350 000,00 €
- Subvention ARS/DAC 2025 (Hors RS) + 1 450 000 €
- Autorisation de reprise de fonds antérieurs pour du fonctionnement + 350 000 €
- Charges couvertes par la subvention 2025 - 1 508 077,49 €
- Investissements réalisés sur FIR en 2025 - 6 349,64 €

Soit des fonds dédiés ARS/DAC au 31 décembre 2025 919 640,98 €

Détail du solde des fonds dédiés ARS/EMSPT 2025 d'un montant de 50 905,60 € :

- Fonds dédiés antérieurs 42 841,67 €
- Subvention ARS/EMSPT 2025 + 454 000 €
- Charges couvertes par la subvention 2025 - 445 936,07 €

Soit des fonds dédiés ARS/EMSPT au 31 décembre 2025 50 905,60 €

VOLONTARIAT ASSOCIATIF

L'article 20 de la loi 2006-589 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif nous oblige à communiquer une information globale sur la rémunération de nos trois plus hauts cadres dirigeants. Compte-tenu de l'organisation de la structure, communiquer une telle information reviendrait à dévoiler une information personnelle à caractère confidentiel.

Valorisation des contributions volontaires

Aucune contribution volontaire bénévole d'importance significative n'a été constatée au cours de l'exercice 2025

FIDELIANCE SERRIS
SAS au capital de 555 200 €
3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
Siret 505 398 230 00076 - APE 6920 Z
Tel. : 01.60.31.50.10.



Faits caractéristiques

L'année 2025 a été marquée par :

L'Association SPES a exercé son activité en 2025 dans le respect de ses statuts et de ses engagements en faveur de l'appui à la coordination des parcours complexes et de l'accompagnement en soins palliatifs.

Pour rappel l'Association porte deux dispositifs :

- Le Dispositif d'Appui à la Coordination DAC 91-Sud, qui assure l'information/orientation et l'appui à l'organisation des parcours de santé complexes.
- L'Équipe Mobile de Soins Palliatifs Territoriale EMSPT 91-Sud, qui met son expertise à disposition des équipes de soins primaires et spécialisés.

Le Conseil d'Administration a mis en place en 2025, une nouvelle co-direction suites au départ à la retraite de la directrice de l'Association en poste depuis sa création. Cette co-direction est composée d'une directrice opérationnelle et du développement partenarial et d'une directrice administrative et financière.

L'Association SPES intervient pour tout type de parcours de santé complexes, quels que soient la pathologie, l'âge et le lieu de vie.

Le DAC 91 sud assure les missions d'information/orientation et d'appui à l'organisation des parcours de santé complexes, en réalisant des évaluations multidimensionnelles sur le lieu de vie de la personne aux côtés des professionnels.

L'Équipe Mobile de Soins Palliatifs Territoriale poursuit ses missions de mise à disposition d'expertises et de conseils aux équipes de soins primaires et de soins spécialisés des champs médico-social et social en lien avec l'ensemble des établissements de santé.

L'Association SPES dispose d'un numéro de téléphone unique pour tous les professionnels et les usagers.

L'Association SPES a poursuivi en 2025 la dynamique d'animation territoriale en renforçant ses actions avec les différents acteurs du territoire. A ce titre elle est à l'origine et anime de nombreux groupes de travail et de réflexion avec les EHPADs, les MAS / FAM / IME / SESSAD, les filières, les CPTS du territoire.

L'Association SPES a continué sa mise en conformité au RGPD.

L'Association s'est inscrite dans une démarche de certification Qualiopi.

Sur l'année 2025, la constitution de l'équipe du DAC 91 Sud s'est poursuivie avec 4 embauches sur l'année renforçant ainsi nos capacités d'intervention, mais également 5 départs. L'équipe de référents de parcours de santé complexe n'est pas au complet au 31/12/2025, avec 4 postes vacants et un poste de médecin coordonnateur à 0,60 ETP qui n'a pas été pourvu sur tout l'exercice. Les recrutements sont toujours en cours illustrant les difficultés croissantes de recrutement de l'ensemble du secteur de la santé.

L'équipe de l'EMSPT est au complet. Un 0,20 ETP de médecin non financé n'a pas été pourvu sur l'exercice mais reste en recherche.

A cours du 2ème semestre 2025, l'Association s'est inscrite dans deux nouveaux projets :

- Les situations dites « Diogène » qui mobilisent fortement les acteurs sociaux et sanitaires nécessitent une prise en charge pluridisciplinaire et coordonnée, afin de prévenir les risques sanitaires et sociaux, et de favoriser le maintien dans le logement dans des conditions dignes. La délégation ARS de l'Essonne a souhaité soutenir la création de deux équipes d'appui « Diogène » rattachées aux deux DAC du département, afin de renforcer la réponse territorialisée.

- « Santé et Ruralité », projet co-construit avec l'HAD Fondation Santé Service pour renforcer l'offre de soins ambulatoire à destination des populations rurales afin de mieux valoriser les actions existantes en matière de prévention.

Ces deux actions ont obtenu le soutien de l'ARS de l'Essonne au cours du dernier trimestre 2025 et les actions débuteront début 2026.

Enfin, dans le cadre de missions d'intérêt général on peut noter qu'une 1 IDE SP est référente antenne 91 Sud de la Cellule de Coordination de Soins palliatifs CORPALIF.

Les reclassements de présentations des présents comptes nécessaires pour l'application du référentiel comptable à jour ne sont pas significatifs et ne justifient pas d'information particulière.



Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 22 personnes dont 1 apprenti.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres		3	3	
Employés	1	17	18	
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	1	20	21	


Frais de personnel

L'ensemble des salaires et congés payés a atteint la somme de 1 096 764 € et les charges sociales se sont élevées à 446 084 €. Ces frais représentent 63,26 % des produits d'exploitation.

Au cours de l'exercice précédent les salaires et congés payés avaient atteint la somme de 986 156 € et les charges sociales la somme de 443 713 € (déduite des transferts de charges afférents de 49 215 €, tenant compte de la même présentation que ceux de 2025) soit 60,22 % des produits d'exploitation.

Engagements de retraite

Donations


FIDELIANCE SERRIS
SAS au capital de 555 200 €
3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
Siret 505 398 230 00076 - APE 6920 Z
Tel. : 01.60.31.50.10.




Autres informations

Fonds dédiés

Subventions affectées

	A Pouvertur de l' exercice	Reports A	Utilisations Montant global B	Utilisations Dont rembours. C	Transferts C	A la clôture de l'exercice Montant global A - B + C	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés (proj sans dép.)
Subventions d'exp	1 242 474		350 000		580 151	230 151	1 472 626
Total	1 242 474		350 000		580 151	230 151	1 472 626


FIDELIANCE SERRIS
SAS au capital de 555 200 €
3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
Siret 505 398 230 00076 - APE 6920 Z
Tel. : 01.60.31.50.10.



Autres informations

Compte de Résultat par origine et destination

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	Exercice N 31/12/2025 TOTAL	Exercice N Dont générosité du public	Exercice N-1 31/12/2024 TOTAL	Exercice N-1 Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 – Produits liés à la générosité du public				
1.1 Cotisations sans contrepartie	3 920	3 920	1 585	1 585
1.2 Dons, legs et mécénat				
– Dons manuels				
– Legs, donations et assurances-vie				
– Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2 – Produits non liés à la générosité du public				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	29 136		42 174	
3 – Subventions et autres concours publics	2 057 766		1 854 556	
4 – Reprises sur provisions et dépréciations			54 898	
5 – Utilisations des fonds dédiés antérieurs	350 000		396 879	
Total	2 440 822	3 920	2 350 091	1 585
CHARGES PAR DESTINATION				
1 – Missions sociales				
1.1 Réalisées en France				
– Actions réalisées par l'organisme				
– Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
– Actions réalisées par l'organisme				
– Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
2 – Frais de recherche de fonds				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public				
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 – Frais de fonctionnement	1 993 485		1 877 894	
4 – Dotations aux provisions et dépréciations				
5 – Impôt sur les bénéfices				
6 – Reports en fonds dédiés de l'exercice	425 887		452 872	
Total	2 419 372		2 330 766	
Excédent ou Déficit	21 450	3 920	19 325	1 585



Autres informations

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice N 31/12/2025 TOTAL	Exercice N Dont générosité du public	Exercice N-1 31/12/2024 TOTAL	Exercice N-1 Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 – Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
2 – Contributions volontaires non liées à la générosité du public				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
3 – Concours public en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
Total				
CHARGES PAR DESTINATION				
1 – Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
2 – Contributions volontaires à la recherche de fonds				
3 – Contributions volontaires au fonctionnement				
Total				

FIDELIANCE SERRIS
SAS au capital de 555 200 €
3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
Siret 505 398 230 00076 - APE 6920 Z
Tel. : 01.60.31.50.10.




Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmen- tations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	32 280			32 280
Immobilisations incorporelles	32 280			32 280
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	73 642			73 642
- Matériel de transport	15 841		15 841	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	106 243	8 962	1 956	113 248
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	195 726	8 962	17 797	186 891
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	16 792	854		17 646
Immobilisations financières	16 792	854		17 646
TOTAL	244 798	9 816	17 797	236 816


FIDELIANCE SERRIS
SAS au capital de 555 200 €
3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
Siret 505 398 230 00076 - APE 6920 Z
Tel. : 01.60.31.50.10.



Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :


	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<i>Ventilation des augmentations</i>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		8 962	854	9 816
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		8 962	854	9 816
<i>Ventilation des diminutions</i>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		15 841		15 841
Scissions				
Mises hors service		1 956		1 956
Diminutions de l'exercice		17 797		17 797

Amortissements des immobilisations

FIDELIANTE SERRIS
SAS au capital de 555 200 €
3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
Siret 505 398 230 00076 - APE 6920 Z
Tel. : 01.60.31.50.10.

**Notes sur le bilan**

	Durée d'utili- sation ou taux d'amor- fisse- ment	Mode d'amo- fisse- ment	Amor- fisse- ments cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmen- tations	Diminutions	Amor- fisse- ments cumulés à la clôture de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement						
- Fonds commercial						
- Autres immobilisations incorporell			26 612	2 340		28 952
Immobilisations incorporelles			26 612	2 340		28 952
- Terrains						
- Constructions sur sol propre						
- Constructions sur sol d'autrui						
- Installations générales, agencement et aménagements des constructions						
- Installations techniques, matériel et outillage industriels						
- Installations générales, agencement et aménagements divers	10 ans		60 789	4 541		65 330
- Matériel de transport			15 841		15 841	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 à 10 ans		75 906	12 387	1 956	86 336
- Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles			152 535	16 928	17 797	151 667
TOTAL			179 147	19 268	17 797	180 619


FIDELIANCE SERRIS
 SAS au capital de 555 200 €
 3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
 Siret 505 398 230 00076 - APE 6920 Z
 Tel. : 01.60.31.50.10.



Notes sur le bilan

Actif circulant


Etat des créances

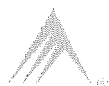
Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 89 923 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<i>Créances de l'actif immobilisé :</i>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	17 646		17 646
<i>Créances de l'actif circulant :</i>			
Créances Clients et Comptes rattachés	4 721	4 721	
Autres	42 072	42 072	
Charges constatées d'avance	25 485	25 485	
Total	89 923	72 277	17 646
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Fourn. avoir à recevoir	66
Intérêt à recevoir Livret A	1 955
Total	2 438


FIDELIANCE SERRIS
SAS au capital de 555 200 €
3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
Siret 505 398 230 00076 - APE 6920 Z
Tel. : 01.60.31.50.10.



Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	12 868				12 868
Fonds propres avec droit de repris					
Ecart de réévaluation					
Réserves hors activités sociales		19 325		19 325	
Réserves des activités sociales					
RAN hors activités sociales	222 129		19 325		241 454
RAN des activités sociales					
Exc.ou Déficit hors activ.sociales	19 325	-19 325	21 450		21 450
Exc.ou Déficit des activités social					
Situation nette	254 322		40 775	19 325	275 772
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	41 595			7 320	34 275
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat					
TOTAL	295 917		40 775	26 645	310 047

FIDELIANCE SERRIS
SAS au capital de 555 200 €
3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
Siret 505 398 230 00076 - APE 6920 Z
Tel. : 01.60.31.50.10.



Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 256 887 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéance à un an au plus	Echéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Echéance à plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	15	15		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	3 625			3 625
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	50 094	50 094		
Dettes fiscales et sociales	202 618	202 618		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	535	535		
Total	256 887	253 262		3 625
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	-155			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs factures non parv	20 414
Intérêts courus à payer	15
Dettes provisionnées p/ congés	73 958
Provision charges s/congés payés	40 576
Total	142 681

FIDELIANCE SERRIS
SAS au capital de 555 200 €
3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
Siret 505 398 230 00076 - APE 6920 Z
Tel. : 01.60.31.50.10.



Notes sur le bilan


Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	25 485		
Total	25 485		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	535		
Total	535		



FIDELIANCE SERRIS
SAS au capital de 555 200 €
3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
Siret 505 398 230 00076 - APE 6920 Z
Tel. : 01.60.31.50.10.




Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	6 880	
TOTAL	6 880	

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 6 880 EURO


FIDELIANCE SERRIS
SAS au capital de 555 200 €
3 boulevard Michael Faraday - 77700 SERRIS
Siret 505 398 230 00076 - APE 6920 Z
Tel. : 01.60.31.50.10.

RAPPORT SPECIAL

Erwan NEXON, associé-gérant
Claude PIAT, associé
Clara LANCHES, associée

Association SPES
26 Rue des Champs
Parc de la Julienne – Bâtiment F
91830 LE COUDRAY-MONTCEAUX

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

A l'Assemblée Générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient selon les termes de l'article R 612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relatives à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

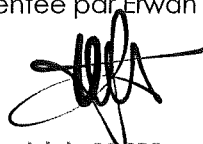
CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Saint Cloud, le 8 avril 2026

Le Commissaire aux comptes
SAS POUGET SOUBIROUS ET ASSOCIES
Représentée par Erwan Nexon



SAS POUGET, SOUBIROUS & ASSOCIES au capital social de 96 832 euros
8, rue Gaston Latouche 92210 - SAINT-CLOUD
Tél : 01 46 02 66 11 - E-mail : contact@virtus-expertise.com
APE 6920Z – N° Siret 729 800 474 00011 – N° TVA FR 78 729 800 474 – RCS Nanterre
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables Paris Ile de France
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

