



DOUCET, BETH & ASSOCIES (DBA)

**ASSOCIATION
GROUPE ACCUEIL ET SOLIDARITE**

SIEGE SOCIAL : 17 PLACE MAURICE THOREZ - 94800 VILLEJUIF

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31/12/2025**

À l'Assemblée Générale de l'association GROUPE ACCUEIL ET SOLIDARITE

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 GROUPE ACCUEIL ET SOLIDARITE (GAS) relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 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 le point suivant exposé dans la note 2.1 « Changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels au titre de l'exercice 2025 concernant le changement de comptabilisation et de présentation comptable résultant de l'application des règlements ANC n° 2022-06 et ANC n° 2023-03.

12-14 Rue de l'Eglise - 75015 PARIS – Tél. : 01 45 79 41 24 – Contact : m.peronny@crowe-dba.fr

S.A.S. AU CAPITAL DE 41161,25 euros, inscrite au tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris et de la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Paris
SIREN B 302 588 025 R.C.S. PARIS - TVA intracommunautaire : FR 63 302 588 025 - DOUCET, BETH & ASSOCIES est une filiale de RSA, qui est membre du réseau CROWE GLOBAL.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

RESPONSABILITES 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 votre Conseil d'Administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 26 mars 2026

DOUCET, BETH ET ASSOCIES

Commissaire aux Comptes
Représentée par Nathalie ELIO



**Annexe au rapport :
Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes**

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.



BILAN ACTIF	31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	189	189		
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	189	189		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	169 098	130 116	38 982	39 444
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	169 098	130 116	38 982	39 444
Immos corpus en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par les legs ou donations destinés à être cédés				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières	58 267		58 267	57 110
Participations	15		15	
Autres participations				
Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	50 745		50 745	57 110
Autres immobilisations financières	7 507		7 507	
Total I	227 554	130 305	97 249	96 554
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	29 178	15 694	13 485	10 025
Créances reçues par legs ou donations				
Avances et acomptes versés				
Autres créances	336 820		336 820	56 652
Charges constatées d'avance	520		520	388
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	181 241		181 241	252 598
Total II	547 760	15 694	532 066	319 663
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	775 314	145 999	629 315	416 217

BILAN PASSIF	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES *		
Fonds propres sans droit de reprise	277 316	277 316
Fonds propres statutaires	277 316	277 316
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	89 588	-63 629
Excédent ou déficit de l'exercice	109 361	153 218
Situation nette (sous total)	476 265	366 904
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	476 265	366 904
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	15 014	
Total II	15 014	
PROVISIONS		
Provisions pour risques	77 460	
Provisions pour charges		
Total III	77 460	
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	6 000	6 000
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	19 154	16 642
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	24 992	26 671
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10 430	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total IV	60 576	49 313
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	629 315	416 217

Résultat

GROUPE ACCUEIL ET SOLIDARITE

31/12/2025

RESULTAT 2025

	Exercice 12/2025	Exercice 12/2024	Ecart	Ecart %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations			0	
Ventes de biens et services			0	
Ventes de biens	15 993	17 368	-1 375	-7,9%
dont ventes de dons en nature	12 798	14 783	-1 985	-13,4%
Ventes de prestations de service	123 888	128 999	-5 111	-4,0%
dont parrainages			0	
Produits de tiers financeurs			0	
Concours publics et subventions d'exploitation	547 741	163 576	384 165	234,9%
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			0	
Ressources liées à la générosité du public			0	
Dons manuels	127 073	134 455	-7 382	-5,5%
Mécénats			0	
Legs, donations et assurances-vie		295 056	-295 056	-100,0%
Contributions financières	25 000	15 000	10 000	66,7%
Reprises sur provisions exploit.	19 496		19 496	
Pdts cessions immos incorpo et corpo			0	
Utilisations des fonds dédiés			0	
Autres produits	6	193	-187	-96,9%
Total I	859 197	754 647	104 550	
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	981		981	
Variation de stock march.			0	
Achat de matières premières et autres approv.			0	
Variation de stock mat.			0	
Autres achats et charges externes	295 385	253 429	41 957	16,6%
Aides financières			0	
Impôts taxes et versements assimilés	2 098	2 248	-149	-6,6%
Salaires	230 001	226 841	3 160	1,4%
Cotisations sociales	98 759	96 757	2 002	2,1%
Dotation amort. sur immobilisations	6 107	1 206	4 901	406,3%
Dotation prov. sur immobilisations			0	
Dotation sur actif circulant (1)			0	
Dotation pour risques et charges	93 154	18 460	74 694	404,6%
Val cpta des immo incorpo et corpo cédées			0	
Reports en fonds dédiés	15 014		15 014	
Autres charges	11 574	4 765	6 809	142,9%
Total II	753 073	603 705	149 368	24,7%
RESULTAT D'EXPLOITATION	106 124	150 942	-44 819	-29,7%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			0	
Produits des autres valeurs mobilières			0	
Autres intérêts et produits assimilés	3 794	2 377	1 417	59,6%
Reprise sur provisions financ.			0	
Différences positives de change			0	
Pdts des cessions d'immos fi			0	
Produits nets sur cessions de VMP			0	
Total III	3 794	2 377	1 417	59,6%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amort. & prov.			0	
Intérêts & charges assimilées			0	
Différences négatives de change			0	
Val cpta des immos fi cédées			0	
Ch nettes sur cess° autres éléments fi			0	
Total IV	0	0	0	
RESULTAT FINANCIER	3 794	2 377	1 417	
RESULTAT COURANT AV. IMPOTS	109 918	153 319	-43 401	-28,3%
Produits exceptionnels	0	0	0	
Charges exceptionnelles	0	0	0	
Participation des salariés	0	0	0	
Impôt sur les bénéfices	557	102	455	448,4%
RESULTAT NET	109 361	153 218	-43 857	-28,6%
Evaluation des contributions : Bénévolat				
Evaluation des contributions : Prestations en nature	82 934	98 830	-15 895	-16,1%
Evaluation des contributions : Dons en nature	0	0	0	
Total des contributions (Produits)	82 934	103 830	-20 895	-20,1%
Employ des contributions : Secours en nature				
Employ des contributions : MàD biens	0	5 000	-5 000	-100,0%
Employ des contributions : MàD services	0	0	0	
Employ des contributions : Personnel bénévole	0	0	0	
Total des contributions (Charges)	82 934	103 830	-20 895	-20,1%

Association GROUPE ACCUEIL ET SOLIDARITE

Association Loi 1901 – 17, Place Maurice Thorez – 94800 Villejuif

SIRET 31830046400035 – APE 9499Z

**ANNEXE
AUX COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31/12/2025

Association GROUPE ACCUEIL ET SOLIDARITE

Association Loi 1901 – 17, Place Maurice Thorez – 94800 Villejuif

SIRET 31830046400035 – APE 9499Z

Table des matières

1	Présentation et Faits significatifs de l'exercice.....	3
1.1	Présentation de l'association	3
1.2	Faits significatifs de l'exercice	3
2	Principes, règles et méthodes comptables.....	4
2.1	Changement de méthode comptable.....	4
2.2	Provision	5
2.3	Charges constatées d'avance	5
3	Notes relatives aux postes de bilan actif.....	6
3.1	Mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé.....	6
3.2	Immobilisations financières.....	7
3.3	Etat des créances et dépréciations liées.....	7
4	Notes relatives aux postes de bilan Passif.....	8
4.1	Tableau de variation des fonds propres.....	8
4.2	Subventions d'investissements	8
4.3	Provisions réglementées.....	8
4.4	Fonds dédiés.....	8
4.5	Provisions pour risques et charges	9
4.6	Etat des échéances et des dettes	9
4.7	Emprunts.....	9
5	Detail des operations de cloture.....	10
5.1	Charges à payer et produits à recevoir	10
5.2	Produits et charges imputables à un autre exercice	10
6	Notes relatives au compte de résultat	10
6.1	Produits d'exploitation.....	10
6.1.1	Dons, mécénat.....	10
6.1.2	Concours PUBLICS, subventions et contributions financières	10
6.2	Charges d'exploitation	10
6.3	Résultat financier	11
6.4	Contributions volontaires en nature.....	11
7	Autres informations	11
7.1	Effectif moyen.....	11
7.2	Indemnité de fin de carrière	11
7.3	Rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés.....	12
7.4	Informations relatives aux frais d'audits et de commissariat aux comptes.....	12

Association GROUPE ACCUEIL ET SOLIDARITE

Association Loi 1901 – 17, Place Maurice Thorez – 94800 Villejuif

SIRET 31830046400035 – APE 9499Z

1 PRESENTATION ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

1.1 PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'association GROUPE ACCUEIL ET SOLIDARITE a pour activité, selon l'article 2 des statuts du Groupe Accueil et Solidarité « *d'aider ses membres à concrétiser leur solidarité avec toutes les personnes dans le monde qui sont victimes d'une répression du fait de leur lutte pour le respect des droits humains et pour l'établissement ou le rétablissement d'un régime démocratique dans leur pays* ». Cette solidarité s'exerce en particulier par la participation à l'accueil en France de ceux qui sont venus y chercher un asile politique et par la défense du droit d'asile.

Elle se déploie autour des activités suivantes :

- Hébergements temporaires de réfugiés ou de personnes victimes de la traite des êtres humains dans des appartements ou locaux, en vue de leur accession à un logement durable.
- Mobilier Solidaire : Activité fondatrice du GAS, consistant en une collecte de mobilier auprès de particuliers et redistribution gratuite aux réfugiés.
- Permanences d'accueil et d'information pour les réfugiés et demandeurs d'asile.
- Accompagnement juridique et administratif des demandeurs d'asile et des réfugiés.
- Intégration professionnelle des réfugiés.

L'association n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

Elle clôture un exercice d'une durée de 12 mois courant du 1^{er} janvier 2025 au 31 décembre 2025.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 629 315 euros.

Le résultat net comptable est un excédent de 109 361 euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 23 mars 2025 par le Conseil d'Administration du G.A.S

1.2 FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Les faits marquants 2025

Parc locatif : Début 2025, 16 logements fin 2025, 18 logements, avec deux logements captés à Paris ;

Le projet T.E.H financé par la DRIHL de Paris inclus trois de ces logements.

Le FAMI nous a attribué une subvention prévisionnelle pour les exercices 2023-2024-2025 d'un montant de 335 985€.

Des travaux d'entretien du local ont été réalisés pour 5646€.

Remplacement du poste de Secrétaire générale au 1 mars 2025.

Changement du poste de trésorier au 29 novembre 2025.

Association GROUPE ACCUEIL ET SOLIDARITE

Association Loi 1901 – 17, Place Maurice Thorez – 94800 Villejuif

SIRET 31830046400035 – APE 9499Z

2 PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont élaborés conformément aux dispositions du Code de Commerce ainsi que selon les principes des règlements suivants émis par l'Autorité des Normes Comptables (ANC) :

- règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, modifié par les règlements ANC n° 2015-06 et n° 2016-07
- règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par le règlement ANC n° 2020-08.
- règlement ANC n° 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers ;
- règlement ANC n° 2023-03 modifiant divers règlements de l'ANC ;
- règlement ANC n° 2024-07 relatif à la distinction « dettes / autres fonds propres » modifiant divers règlements de l'ANC.

Les procédures d'enregistrement et de classement sont conformes aux exigences des comptabilités informatisées.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- 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.

La méthode de base 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 euros

2.1 *CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE*

Il n'y a pas de dérogation aux principes comptables.

Seule la comptabilisation des provisions pour risque de loyers impayés a été modifiée : le montant total des comptes locataires débiteurs (sauf l'appel de décembre) est pris en provision.

Impact du changement de réglementation comptable sur les comptes 2025

L'application des règlements ANC n° 2022-06 et 2023-03 génèrent les modifications suivantes dans la comptabilisation de certaines opérations :

- Liste des opérations concernées
 - Transferts de charges
 - Les comptes de produits et charges exceptionnelles notamment les comptes 672 « charges sur exercices antérieurs » ont été supprimés.
 - Le compte 658 est transféré au compte 6541 « Créances de l'exercice ».
 - Le nouveau plan comptable distingue deux comptes selon qu'ils soient débiteurs ou créditeurs
 - o 467- « Divers comptes débiteurs et produits à recevoir ».
 - o 468 – « Divers comptes créditeurs et charges à payer ».
 - Le compte 4387 est transféré au compte '439 « Organismes sociaux, produits à recevoir ».

Association GROUPE ACCUEIL ET SOLIDARITE

Association Loi 1901 – 17, Place Maurice Thorez – 94800 Villejuif

SIRET 31830046400035 – APE 9499Z

Ces opérations génèrent des modifications dans nos états de synthèse qui se matérialisent par les éléments suivants :

1/ Impact sur le bilan : L'un des objets des comptes 467 Débiteurs et 468 créditeurs est la gestion des Allocations Logements versées par la C.A.F, le compte 468 CAI « CAF INDUE » gère les sommes à reverser à la CAF, pour un montant de 4 354 € au 31/12/2025. Cette somme s'inscrit en négatif à l'actif du bilan.

2/Impact sur le compte de résultat :

Les charges exceptionnelles sont supprimées, les charges sur exercices antérieurs sont réintégrées dans les comptes de charges selon leur nature, notamment les régularisations de charges locatives des exercices antérieurs réintégrées au comptes 6413 pour un montant de 4 095€.

Les créances de l'exercice transférées au compte 6541 sont les remises de dettes locatives, les pertes sur loyer, et sur cautions, pour un montant de global de 10 663 €.

2.2 PROVISION

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entité à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

2.3 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance correspondent aux charges qui n'ont pas été consommées à la fin de l'exercice comptable et s'élèvent à 520 € au 31/12/2025.

Les produits principaux reçus par l'association sont de plusieurs types :

1/ Des financements conventionnels

La totalité du financement prévu dans la convention avec le financeur est inscrite en produits à la signature de la convention. En fonction de l'état d'avancement du projet, les quotes-parts de produits non consommés à la date de clôture sont comptabilisés en produits constatés d'avance.

Les quotes-parts de financements non consommées à la date de clôture sont comptabilisées :

- en fonds dédiés pour la quote-part des financements de l'année N non consommés.
- en produits constatés d'avance pour les quotes-parts non consommées relatives aux années suivantes.

2/ Les contributions financières correspondent à des fonds reçus en provenance d'organismes privés (fondations, associations, ...). Les fonds non utilisés à la date d'arrêté des comptes sont reportés en produits constatés d'avance.

3/ Les dons sont inscrits directement en produits et peuvent être reportés éventuellement en fonds dédiés s'ils sont fléchés sur une activité et non totalement consommés à la fin de l'exercice. Ces produits donnent lieu à des reçus fiscaux qui doivent être déclarés annuellement.

4/ Les autres produits proviennent des loyers qui sont facturés chaque mois aux locataires hébergés dans des appartements loués par le GAS. A la clôture de l'exercice, le GAS évalue les impayés cumulés jusqu'à l'avant dernier mois de clôture et les provisionnent à 100 %.

Association GROUPE ACCUEIL ET SOLIDARITE

Association Loi 1901 – 17, Place Maurice Thorez – 94800 Villejuif

SIRET 31830046400035 – APE 9499Z

Au 31/12/2025, il n'y a pas de produits constatés d'avance.

3 NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN ACTIF

3.1 MOUVEMENTS AYANT AFFECTE LES DIVERS POSTES DE L'ACTIF IMMOBILISE

L'Association respecte les règles habituelles d'amortissement et n'a pas recours aux amortissements dérogatoires. Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les durées d'amortissement, en mode linéaire ou dégressif, retenues sont les suivantes :

Nature d'immobilisations	mode	durée d'amortissement
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans
Constructions	Linéaire	20 ans
Agencement, installations	Linéaire	3 à 9 ans
Matériels de bureau	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 5 ans

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	189	0	0	189
Frais d'établissement	0			0
Frais de recherche et de développement	0			0
Donations temporaires d'usufruit	0			0
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	189			189
Autres immobilisations incorporelles	0			0
Immobilisations incorporelles en cours	0			0
Avances et acomptes	0			0
Immobilisations corporelles	163 452	5 646	0	169 098
Terrains	0			0
Constructions	76 224			76 224
Installations techniques, matériels, outillages industriels	62 027	5 646		67 674
Autres immobilisations corporelles	25 200			25 200
Immobilisations corporelles en cours	0			0
Avances et acomptes	0			0
Biens reçus en legs ou donations destinés à être cédés	0			0
TOTAL VALEURS BRUTES	163 641	5 646	0	169 287
Immobilisations incorporelles	189	0	0	189
Amorts frais d'établissement	0			0
Amorts frais de recherche et de développement	0			0
Amorts donations temporaires d'usufruit	0			0
Amorts concession, logiciels	189			189
Amorts autres immobilisations incorporelles	0			0
Immobilisations corporelles	124 008	6 107	0	130 116
Amorts des constructions	76 224			76 224
Amorts installations techniques, matériels, outillages	23 346	5 774		29 120
Amorts autres immobilisations corporelles	24 439	333		24 772
TOTAL AMORTISSEMENTS	124 197	6 107	0	130 305
VALEURS NETTES COMPTABLES	39 444	-461	0	38 982

Association GROUPE ACCUEIL ET SOLIDARITE

Association Loi 1901 – 17, Place Maurice Thorez – 94800 Villejuif

SIRET 31830046400035 – APE 9499Z

3.2 IMMOBILISATIONS FINANCIERES

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Part sociale Crédit Mutuel	15			15
Prêt à LT à SNL 91	50 745			50 745
autres prêts	0			0
Prêt à Réfugiés	0			0
Prêt à Salariés	0			0
Cautions	7 387	1157	1037	7 507
TOTAUX	58 147	1157	1 037	58 267

Prêts LT : Versements effectués à Solidarités Nouvelles pour le Logement 15 244.90 € en 2000, 13 000 € en 2003, 15 000 € en 2007, 7 500 € en 2011, 15 000 € en 2014 pour l'acquisition d'appartements. Le choix des locataires est fait en lien avec SNL. Taux d'intérêt = 0%. Ces prêts sont remboursables à la demande de l'association lorsque les logements sont libres.

L'augmentation des cautions de 1157 € correspond à la prise de deux nouveaux logements rue Ramponneau à Paris.

OK

3.3 ETAT DES CREANCES ET DEPRECIATIONS LIEES

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	50 745		50 745
Autres immobilisations financières	7 522		7 522
Créances financeurs douteux ou litigieux	15 694	15 694	0
Autres créances /locataires	10 535	10 535	0
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux	2 810	2 810	0
Etat et autres collectivités publiques	318 114	67 197	250 917
Groupe et associés			
Débiteurs divers	15 897	15 897	0
Charges constatées d'avance	520	520	0
TOTAUX	421 837	112 653	309 184

Les créances douteuses ou litigieuses sont calculées sur la base des créances locataires au 31/12/2025, Soit 28 228,35 €, desquelles nous retirons les loyers de décembre, terme échu, soit 10 534,64 €, pour un total de 15 693,71 €.

Le versement du solde de la subvention prévisionnelle FAMI pour les exercices de 2023 à 2025, pour un montant de 250 917€, fera l'objet d'une demande de versement début mai 2026, et sera soumis à un audit de contrôle dans l'année. Nous prévoyons avec prudence un versement en 2027.

Association GROUPE ACCUEIL ET SOLIDARITE

Association Loi 1901 – 17, Place Maurice Thorez – 94800 Villejuif

SIRET 31830046400035 – APE 9499Z

4 NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN PASSIF

4.1 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	187 316				187 316
Fonds propres avec droit de reprise	0				0
Ecart de réévaluation	0				0
Réserves	90 000				90 000
Report à nouveau (RAN)	-63 630	153 218			89 588
Excédent ou déficit de l'exercice	153 218	-153 218	109 361		109 361
Situation nette	366 904	0	109 361	0	476 265
Fonds propres consommables	0				0
Subventions d'investissement	0				0
Provisions réglementées	0				0
TOTAL	366 904	0	109 361	0	476 265

4.2 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

Il n'y a pas de subventions d'investissement à la clôture.

4.3 PROVISIONS REGLEMENTEES

Il n'y a pas de provisions réglementées au 31/12/2025.

4.4 FONDS DEDIES

La partie des ressources (dons, subventions, ...) dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée, conformément à l'engagement pris à leur égard, est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation des projets définis.

Le tableau de variation des fonds dédiés est le suivant :

Association GROUPE ACCUEIL ET SOLIDARITE

Association Loi 1901 – 17, Place Maurice Thorez – 94800 Villejuif

SIRET 31830046400035 – APE 9499Z

Variation des fonds dédiés issue de	A l'ouverture de l'exercice	Reports (compte 689)	UTILISATIONS		Transferts	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global (compte 789)	Dont rembour- sements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation*	0	15 014	0	0	0	15 014	
Projet DRIHL TEH 2025	0	15 014				15 014	
						0	
TOTAL	0	15 014	0	0	0	15 014	0

* les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projets

4.5 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Des provisions pour risque et charges d'un total de 77 460,67 € figurent au bilan au 31/12/2025 et correspondent à :

- Provisions pour risques d'application d'une décote de 24,35% sur le versement de la subvention FAMI 2023-2025 attribuée le 3 octobre 2025, pour un montant prévisionnel de 335 985,94 €, et enregistrée dans nos comptes à hauteur de 318 113,83 €, aux vues des justificatifs que nous pouvons fournir à ce jour sur les objectifs de deux mille bénéficiaires suivis conventionnés, soit une provision de 77 460€.

4.6 ETAT DES ECHEANCES ET DES DETTES

	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établist de crédit				
Emprunts et dettes financières divers	6 000		6 000	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 154	19 154		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés				
Organismes sociaux	24 146	24 146		
Etat et autres collectivités publiques	846	846		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	10 430	10 430		
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	60 576	54 576	6 000	0

4.7 EMPRUNTS

Il n'y a pas d'emprunts auprès des établissements de crédit au 31/12/2025.

Association GROUPE ACCUEIL ET SOLIDARITE

Association Loi 1901 – 17, Place Maurice Thorez – 94800 Villejuif

SIRET 31830046400035 – APE 9499Z

5 DETAIL DES OPERATIONS DE CLOTURE

5.1 CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR

DETAIL DES CHARGES A PAYER :

▪		
▪	Fournisseurs, factures non parvenues-	14 655 €
▪	Provision sur congés payés	5 270 €
▪	Cotisations sociales à payer	26 357 €
▪	Etat, taxes à payer	557 €

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

▪	Dons, produits à recevoir	12 018 €
---	---------------------------	----------

5.2 PRODUITS ET CHARGES IMPUTABLES A UN AUTRE EXERCICE

▪	Charges constatées d'avance	520 €
---	-----------------------------	-------

6 NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

6.1 PRODUITS D'EXPLOITATION

Les produits de l'association sont composés de dons et cotisations, de subventions publiques et de contributions financières privées, de facturations de loyers, de recettes brocantes et de participations aux livraisons du mobilier solidaire.

6.1.1 DONS, MECENAT

Les dons hors legs sont comptabilisés en produits lors de leur encaissement effectif. Ils s'élèvent à 127 073 € sur l'exercice 2025.

6.1.2 CONCOURS PUBLICS, SUBVENTIONS ET CONTRIBUTIONS FINANCIERES

L'association a enregistré des concours publics, subventions d'exploitation et des contributions financières à hauteur de 572 741 € en provenance de :

Collectivités territoriales (Ville, département, direction régionale)	216 655 €
Etat/Préfecture	318 683 €
Organismes privés (fondations)	25 000 €
Concours Publics	12 963 €

6.2 CHARGES D'EXPLOITATION

Les charges d'exploitation de l'association sont composées des loyers et charges versées dans le cadre de l'action d'intermédiation locative, des frais de personnels, du coût afférant à l'activité juridique – affranchissement, solidarité, et des frais de gestion.

OK

Association GROUPE ACCUEIL ET SOLIDARITE

Association Loi 1901 – 17, Place Maurice Thorez – 94800 Villejuif
SIRET 31830046400035 – APE 9499Z

6.3 RESULTAT FINANCIER

Le résultat financier s'élève à 3794 € et est composé des intérêts sur livrets. **OK**

6.4 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les contributions volontaires en nature s'élèvent à 82 934 € et correspondent à :

▪ Bénévolat :

La valorisation du bénévolat est calculée sur la base de 6 429 heures effectuée par 26 bénévoles au coût du SMIC chargé soit 12,9 €, soit 82 934 €. Ce bénévolat se répartit sur les activités de l'Association.

7 AUTRES INFORMATIONS

7.1 EFFECTIF MOYEN

	TOTAL	Hommes	Femmes
Cadres			
Agents de maîtrise	1.0	1.0	
Employés	4.4	2.6	1.8
Apprentis	3.5		3.5
TOTAUX	8,9	3.6	5,3

7.2 INDEMNITE DE FIN DE CARRIERE

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant sur tous les salariés une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles. Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

Pas de convention collective, application du code du travail selon les critères suivants :

Ancienneté du salarié dans votre entreprise

Moins de 10 ans
Au moins 10 ans et moins de 15 ans
Au moins 15 ans et moins de 20 ans
Au moins 20 ans et moins de 30 ans
Au moins 30 ans

Montant de l'indemnité

Pas d'indemnité légale
1/2 mois de salaire
1 mois de salaire
1 mois et 1/2 de salaire
2 mois de salaire

Age de départ à la retraite : 65 ans
Taux de rotation du personnel : faible
Taux de charges sociales : 50%

Le montant des engagements s'élève au 31/12/2025 à 4 289 €.

Association GROUPE ACCUEIL ET SOLIDARITE

Association Loi 1901 – 17, Place Maurice Thorez – 94800 Villejuif
SIRET 31830046400035 – APE 9499Z

7.3 REMUNERATIONS DES 3 PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES

Les trois plus hauts cadres dirigeants, au sens de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement associatif, font partie du conseil d'administration et sont toutes des personnes bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération directe ou indirecte par l'association. La rémunération des salariés occupant le poste de direction n'est pas mentionnée car cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

7.4 INFORMATIONS RELATIVES AUX FRAIS D'AUDITS ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Le Cabinet DOUCET, BETH & ASSOCIES assure la fonction de commissariat aux comptes. A ce titre, le montant des honoraires liés à sa mission légale de certification inscrits en charges s'élève à 7 764 € euros TTC pour l'exercice 2025.

Dans le cadre d'un audit financier de l'action « Accompagner globalement les Bénéficiaires de la Protection Internationale non éligibles à AGIR et les victimes de la Traite des Êtres Humains » financée par le FAMI, le montant des honoraires du CAC liés aux contrôles de vérification des dépenses s'élèvent à 3 840 € TTC.