



51 Rue de la Commune de Paris
AUBERVILLIERS

31/12/2025



Période du 01/01/2025 au 31/12/2025 (Bilan)

Sommaire

1	<i>Comptes annuels</i>	3
1.1	Bilan Actif	4
1.2	Bilan Passif	5
1.3	Compte de résultat	6
1.4	Annexe comptable	8
1.5	Bilan Actif - Transition	29
1.6	Bilan Passif - Transition	30
1.7	Compte de résultat - Transition	31



31/12/2025

Comptes annuels





Actif		Au 31/12/2025			Au 31/12/2024
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Montant net
Frais d'établissement (I)					
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	22 148	22 148		
	Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
	TOTAL	22 148	22 148		
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions	578 268	328 815	249 452	322 773
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	821 205	617 201	204 004	209 119
	Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	4 200		4 200	
	TOTAL	1 403 673	946 016	457 656	531 892
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	152		152	152
	Prêts	3 750		3 750	
	Autres immobilisations financières	742 682		742 682	912 408
	TOTAL	746 584		746 584	912 561
Total (II)		2 172 406	968 165	1 204 241	1 444 454
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 234 301	118 325	1 115 975	1 496 117
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	478 430		478 430	2 108 315
	Charges constatées d'avance	192 643		192 643	63 357
	TOTAL	1 905 375	118 325	1 787 049	3 667 790
	Divers				
	Instruments financiers à terme et jetons détenus				15 344
	Disponibilités	11 588 091		11 588 091	15 044 052
Total (III)		13 493 467	118 325	13 375 141	18 727 187
Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI)					
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)		15 665 873	1 086 491	14 579 382	20 171 641
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) Dont à plus d'un an (brut)				



Passif		Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	24 385	24 385
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	981 835	981 835
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	4 131 303	4 287 833
	Excédent ou déficit de l'exercice	-221 323	-156 529
	Situation nette (sous-total)	4 916 201	5 137 524
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	12 642	258 836
	Provisions réglementées		
Total (I)		4 928 844	5 396 361
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total (I bis)			
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	4 088 829	6 112 002
Total (II)		4 088 829	6 112 002
Provisions	Provisions pour risques	284 853	308 770
	Provisions pour charges	988 192	890 732
Total (III)		1 273 045	1 199 502
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		125 849
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	131 796	121 754
	Instruments financiers à terme		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 694 030	3 745 813
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	1 205 297	1 187 550
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	257 538	2 282 808
	Produits constatés d'avance		
Total (IV)		4 288 663	7 463 776
Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		14 579 382	20 171 641
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		



		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	40	25
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	-36 000	
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	3 376 437	3 099 878
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	29 522 275	39 610 323
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public	15 491	
	<i>Dons manuels</i>	15 491	
	<i>Mécénats</i>		
	<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	185 558	1 100 719
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Utilisations des fonds dédiés	6 112 002	2 761 259
	Autres produits	29 933	266
Total des produits d'exploitation (I)		39 205 738	46 572 473
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	25 971 237	31 323 667
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	673 576	635 996
	Salaires	4 575 345	4 436 537
	Cotisations sociales	2 188 958	2 009 583
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	181 322	212 123
	Dotations aux provisions	299 942	445 084
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Reports en fonds dédiés	4 088 829	6 112 002
	Autres charges	1 514 075	1 584 427
	Total des charges d'exploitation (II)	39 493 288	46 759 422
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-287 549	-186 948
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	90 290	72 242
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total des produits financiers (III)		90 290	72 242
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	2 822	2 079
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières (IV)		2 822	2 079
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)		87 468	70 162
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		-200 081	-116 786



	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits exceptionnels (V) Total		16 732
Charges exceptionnelles (VI) Total		39 713
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		-22 980
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	21 242	16 762
Total des produits (I + III + V)	39 296 028	46 661 448
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	39 517 352	46 817 977
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-221 323	-156 529
Évaluation des contributions volontaires en nature		
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

ASS ALTERALIA

Annexe aux comptes annuels
Date de clôture : 31/12/2025

Table des matières

1	Descriptions de l'entité	3
2	Principes et méthodes comptables	4
2.1	Principes généraux	4
3	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	5
3.1	Informations relatives à l'actif	5
3.1.1	Mouvements des postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations	5
3.1.2	Précisions sur les postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations	8
3.1.3	Dépréciations de l'actif circulant	10
3.1.4	État des échéances des créances à la clôture de l'exercice	11
3.2	Informations relatives au passif	12
3.2.1	Provisions et passifs éventuels	12
3.2.2	État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice	14
3.2.3	Variation des fonds propres	15
3.2.4	Variation des fonds dédiés	16
3.3	Informations relatives au compte de résultat	17
3.3.1	Honoraires des commissaires aux comptes	17
3.3.2	Concours publics et subventions	18
3.3.3	Précisions relatives à certains éléments	19
4	Informations relatives à l'effectif	20
4.1	Informations relatives à l'effectif par catégorie	20
5	Rémunérations des organes d'administration, de direction et de surveillance :	21

1 Descriptions de l'entité

1. Objet social, nature et périmètre des activités

La gestion d'établissements de type résidences sociales pour jeunes travailleurs, et toutes structures sociales d'hébergement destinées à toutes catégories

d'usagers.

L'accompagnement social et/ou professionnel de tout usager, dans le cadre de son hébergement ou/et dans le cadre de missions confiées par l'Etat, les collectivités

locales ou les partenaires institutionnels.

Le portage et la gestion de projets relevant de l'Economie Sociale et Solidaire ou en lien avec l'objet de l'association, en Europe et à l'international, notamment dans

le cadre de la coopération décentralisée.

La promotion du logement autonome dans le cadre des actions portées par l'association et de ses partenaires, et toutes activités en lien avec le présent objet.

L'association se réserve donc le droit de mettre en place toute action ayant un lien direct ou indirect avec son objet social et susceptible de lui procurer des ressources complémentaires nécessaires à la réalisation du dit objet social.

2. Les moyens mis en œuvre

L'association bénéficie notamment de subventions des Directions Régionales et Interdépartementales de l'hébergement et du logement.

3- Fiscalisation

L'association n'est pas fiscalisée.

2 Principes et méthodes comptables

2.1 Principes généraux

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au Règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, qui modifie le règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan comptables général, applicable obligatoirement aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025 (sous réserve des adaptations prévues par d'autres règlements de l'ANC qui s'appliquent à l'entité concernée).

L'entité ne déroge pas aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Changement de règles et méthodes comptables :

L'application du règlement ANC 2022-06, modifiant le règlement comptable de référence ANC 2014-03, a été adopté par l'Autorité des Normes Comptables en novembre 2022, puis homologué par arrêté le 26 décembre 2023. Ce règlement introduit les évolutions majeurs suivantes :

- La nouvelle définition du résultat exceptionnel ;
- La suppression de la technique du transfert de charges ;
- La modification du plan de comptes et la mise à jour des modèles des états financiers.

Son application est obligatoire pour tous les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025. Les dispositions du présent règlement s'appliquent de manière prospective. En conséquence, les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2025 présentés traduisent la première application du nouveau règlement. Les changements de méthode comptable n'ont pas eu d'impact significatif sur les comptes 2025.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 14 579 382 euros

Et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 221 323 euros.

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

Au cours de l'exercice, l'association a reçu des dons pour un montant total de 15 491 €. Ces dons ont été perçus en dehors de tout appel à la générosité du public au sens de la loi n°91-772 du 07/08/1991 (modifiée) et de son décret d'application n°2019-504 du 22/05/2019.

3 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

3.1 Informations relatives à l'actif

3.1.1 Mouvements des postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée le cas échéant dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production.
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale.
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les immobilisations sont amorties selon les méthodes suivantes :

- Solutions informatiques : 1 à 5 ans en linéaire ;
- Agencements de bureaux : 4 à 10 ans en linéaire ;
- Agencements légers : 5 à 10 ans en linéaire ;
- Gros travaux dans les locaux : 5 à 10 ans en linéaire ;
- Matériels de transport : 3 à 5 ans en linéaire ;
- Matériels de bureau : 5 à 10 ans en linéaire ;
- Matériels informatiques : 3 à 5 ans en linéaire ;

1. Tableau des immobilisations – Cadre général

	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	22 148	-	-	22 148
Immobilisations corporelles	1 296 587	107 086	-	1 403 674
Immobilisations financières	912 561	235 320	401 296	756 484
TOTAL	2 231 296	342 406	401 296	2 172 406

2. Tableau des amortissements – Cadre général

	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	22 148	-	-	22 148
Immobilisations corporelles	764 694	181 323	-	946 017
Immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	786 842	181 323	-	968 165

3. Tableau 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
Créances	77 485	72 123	31 282	118 325
TOTAL	77 485	72 123	31 282	118 325

3.1.2 Précisions sur les postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations

1. Tableau des immobilisations – Nature des augmentations

Augmentations de l'exercice		Ventilation des augmentations				
		Virements		Entrées		
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
<i>Immobilisations corporelles</i>	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-		-	-
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	23 692	-	-
	Matériel de transport	-	-	61 416	-	-
	Matériel de bureau et matériel informatique	-	-	17 778	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	4 200	-	-
TOTAL II		-	-	107 086	-	-
	Autres immobilisations financières	-	-	235 320	-	-
TOTAL III		-	-	235 320	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III)		-	-	342 406	-	-

Tableau des amortissements – Nature des dotations

Dotations de l'exercice		Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autres mode	Dotations exceptionnelles
	Constructions	-	73321	-	-
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	6 234	-	-
	Installations générales, agencements, aménagement divers	-	9 868	-	-
	Matériel de transport	-	60 481	-	-
	Matériel de bureau et matériel informatique	-	31 418	-	-
TOTAL II		-	181322	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III)		-	181322	-	-

Cliquez ou appuyez ici pour entrer du texte.

3.1.3 Dépréciations de l'actif circulant

Postes	Au 31-12-2025	Au 31-12-2024
Créances clients et comptes rattachés	118 325	77 485
Autres créances	-	-
TOTAL	118 325	77 485

3.1.4 État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Créances	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé	746 584	-	746 584
Créances de l'actif circulant	1 712 731	1 712 731	-
Charges constatées d'avance	192 643	192 643	-
TOTAL	2 651 958	1 905 374	746 584

3.2 Informations relatives au passif

3.2.1 Provisions et passifs éventuels

1. Provisions

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice
Provisions pour risques	308 770	130 359
<i>dont provisions pour litiges</i>	308 770	130 359
Provisions pour charges	890 732	97 460
<i>dont engagements de retraite et avantages similaires</i>	174 563	34 278
<i>dont provisions pour gros entretien ou grandes révisions</i>	366 169	63 182
<i>dont provisions pour remise en état</i>	350 000	-
TOTAL	1 199 502	227 819

Rubriques	Diminutions : reprises de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
	Utilisées	Non-utilisées	
Provisions pour risques	154 276	-	284 853
<i>dont provisions pour litiges</i>	154 276	-	284 853
Provisions pour charges	-	-	988 192
<i>dont engagements de retraite et avantages similaires</i>	-	-	208 841
<i>dont provisions pour gros entretien ou grandes révisions</i>	-	-	429 351
<i>dont provisions pour remise en état</i>	-	-	350 000
TOTAL	154 276	-	1 273 045

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association ALTERALIA n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Table de mortalité : TG 05

Méthode : ANC 2021

Ind. de fin de carrière à verser (charges sociales incluses) 4 404 339 €

Valeur actuelle probable des indemnités à verser 1 983 827 €

Dette actuarielle 208 841 €

3.2.2 État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Dettes	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Échéance à plus de cinq ans
Emprunts et dettes assimilées	131 796	-	131 796	-
Fournisseurs et comptes rattachés	2 694 030	2 694 030	-	-
Autres dettes	1 462 836	1 462 836	-	-
TOTAL	4 288 662	4 156 866	131 796	-

3.2.3 Variation des fonds propres

1. Variation des fonds propres

	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation	
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public
Fonds propres sans droit de reprise	24 385	-	-	-	-
Réserves	981 835	-	-	-	
Report à nouveau	4 287 833	-156 529	-	-	
Excédent ou déficit de l'exercice	-156 529	156 529	-	- 221 323	-
Subventions d'investissement	258 836			-	
TOTAL	5 396 360	-	-	- 221 323	-

	Diminution ou consommation		À la clôture de l'exercice
	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	24 385
Réserves	-		981 835
Report à nouveau	-		4 131 304
Excédent ou déficit de l'exercice		-	- 221 323
Subventions d'investissement	-246 193		12 643
TOTAL	- 246 193	-	4 928 844

3.2.4 Variation des fonds dédiés

Fonds dédiés issus de	Projets	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations	
				Montant global	Dont remboursements
Subventions d'exploitation	Détail ci-dessous	6 112 002	4 088 829	-	-
TOTAL		6 112 002	4 088 829	-	-

Fonds dédiés issus de	Projets	Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	Détail ci-dessous	-	4 088 829	-
TOTAL		-	4 088 829	-

	01/01/2025	Report (689)	Utilisation (789)	31/12/2025
DRIHL 93	77 304	651 121	77 304	651 121
DRIHL 75	101 354	297 586	101 354	297 586
DRIHL 92	1 881 408	1 197 888	1 881 408	1 197 888
DRIHL 94	448 220		448 220	0
DRIHL IDF	70 000	173 433	70 000	173 433
VILLE DE PARIS	1 475 463	200 445	1 475 463	200 445
DDTES 37	421 599		421 599	0
Conseil Départemental (93)	1 636 654	1 568 356	1 636 654	1 568 356
TOTAL	6 112 002	4 088 829	6 112 002	4 088 829

3.3 Informations relatives au compte de résultat

3.3.1 Honoraires des commissaires aux comptes

1. Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes

			D Expertise Comptable SAS	-
Honoraires des comptes	afférents	à la certification	24 000	-
TOTAL			24 000	-

3.3.2 Concours publics et subventions

Nature	Libellé	Montant	Catégorie d'autorité administrative
Subvention d'exploitation	ASP	5 250	-
Subvention d'exploitation	Subvention socio-éducative	244 378	-
Subvention d'exploitation	DRIHL 93 - Hébergement d'urgence	2 580 841	-
Subvention d'exploitation	DRIHL 93 - ALT	175 649	-
Subvention d'exploitation	DRIHL IDF	898 496	-
Subvention d'exploitation	DRIHL AGLS	54 349	-
Subvention d'exploitation	DRIHL 75	6 478 689	-
Subvention d'exploitation	DRIHL 92	7 217 058	-
Subvention d'exploitation	DRIHL 94	513 598	-
Subvention d'exploitation	DDTES 37	818 138	-
Subvention d'exploitation	Ville de PARIS	6 141 318	-
Subvention d'exploitation	CCAS IVRY-SUR-SEINE	20 000	-
Subvention d'exploitation	Ville de BUC	1 500	-
Concours publics	Conseil Départemental de la Seine Saint Denis	4 364 439	-
TOTAL		29 513 704	

3.3.3 Précisions relatives à certains éléments

<u>Produits à recevoir et charges à payer au titre de l'exercice</u>			
<u>Produits à recevoir</u>		<u>Charges à payer</u>	
Avoirs à recevoir	24 662,07 €	Fnp	494 535,26 €
Autres créances	22 152,95 €	Notes de frais	2 553,24 €
		Congés payés et RTT	441 685,82 €
		Charges sociales C. Payés et RTT	195 787,05 €
		Dettes fiscales sur C. Payés et RTT	8 328,22 €
		Dettes fiscales	51 115,76 €
		Autres dettes	9 703,90 €
TOTAL	46 815,02 €	TOTAL	1 203 709,25 €
<u>Produits et charges imputables à un autre exercice</u>			
Produits imputables / PCA		Charges imputables / CCA	192 643,67 €
TOTAL		TOTAL	192 643,67 €

4 Informations relatives à l'effectif

4.1 Informations relatives à l'effectif par catégorie

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie :

Catégorie socio-professionnelle	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Cadres et professions intellectuelles supérieures	28
Employés	87
TOTAL	115

5 Rémunérations des organes d'administration, de direction et de surveillance :

En application de l'article 20 de la loi N°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles s'est élevé à 0 euros en 2025, le président, le président d'honneur et le trésorier du Conseil d'Administration étant bénévoles.

Actif			Au 31/12/2025			Au 31/12/2024	
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
		Frais d'établissement (I)					
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
		Frais de recherche et développement					
		Frais de développement					
		Donations temporaires d'usufruit					
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	22 148	22 148			
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
		Immobilisations incorporelles en cours , avances et acomptes					
		Autres immobilisations incorporelles					
	TOTAL		22 148	22 148			
	Immobilisations corporelles	Terrains					
		Constructions	578 268	328 815	249 452	322 773	
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	821 205	617 201	204 004	209 119	
		Immobilisations corporelles en cours					
		Avances et acomptes					
		Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	4 200		4 200		
		Autres immobilisations incorporelles					
	TOTAL		1 403 673	946 016	457 656	531 892	
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées					
		Participations					
		Créances rattachées à des participations					
		Autres titres immobilisés	152		152	152	
		Prêts	3 750		3 750		
		Autres immobilisations financières	742 682		742 682	912 408	
		TOTAL	746 584		746 584	912 561	
Total (II)			2 172 406	968 165	1 204 241	1 444 454	
Actif circulant	Stocks et en cours						
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 234 301	118 325	1 115 975	1 496 117	
		Créances reçues par legs ou donations					
		Autres créances	478 430		478 430	2 108 315	
		Charges constatées d'avance	192 643		192 643		
	TOTAL		1 905 375	118 325	1 787 049	3 604 432	
	Divers	Valeurs mobilières de placement				15 344	
		Instruments de trésorerie					
		Instruments financiers à terme et jetons détenus					
		Disponibilités	11 588 091		11 588 091	15 044 052	
		Charges constatées d'avance				63 357	
Total (III)			13 493 467	118 325	13 375 141	18 727 187	
Frais d'émission des emprunts (IV)							
Primes de remboursement des emprunts (V)							
Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)			15 665 873	1 086 491	14 579 382	20 171 641	
Renvois	(1) Dont droit au bail						
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières						
	(3) Dont à plus d'un an (brut)						

Passif		Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	24 385	24 385
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	981 835	981 835
	Autres réserves		
	Report à nouveau	4 131 303	4 287 833
	Excédent ou déficit de l'exercice	-221 323	-156 529
	Situation nette (sous-total)	4 916 201	5 137 524
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	12 642	258 836
	Provisions réglementées		
Total (I)		4 928 844	5 396 361
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total (I bis)			
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	4 088 829	6 112 002
Total (II)		4 088 829	6 112 002
Provisions	Provisions pour risques	284 853	308 770
	Provisions pour charges	988 192	890 732
Total (III)		1 273 045	1 199 502
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		125 849
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	131 796	121 754
	Instruments financiers à terme		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 694 030	3 745 813
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	1 205 297	1 187 550
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	257 538	2 282 808
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total (IV)		4 288 663	7 463 776
Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		14 579 382	20 171 641
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		



		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	40	25
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens dont ventes de dons en nature	-36 000	
	Ventes de prestations de service dont parrainages	3 376 437	3 099 878
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	29 522 275	39 610 323
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public Dons manuels Mécénats Legs, donations et assurances-vie	15 491 15 491	
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		1 100 719
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	185 558	
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Utilisations des fonds dédiés	6 112 002	2 761 259
	Autres produits	29 933	266
Total des produits d'exploitation (I)		39 205 738	46 572 473
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	25 971 237	31 323 667
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	673 576	635 996
	Salaires et traitements		4 436 537
	Salaires	4 575 345	
	Charges sociales		2 009 583
	Cotisations sociales	2 188 958	
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	181 322	212 123
	Dotations aux provisions	299 942	445 084
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Reports en fonds dédiés	4 088 829	6 112 002
	Autres charges	1 514 075	1 584 427
Total des charges d'exploitation (II)		39 493 288	46 759 422
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-287 549	-186 948

Compte de résultat - Transition

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	90 290	72 242
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total des produits financiers (III)		90 290	72 242
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	2 822	2 079
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières (IV)		2 822	2 079
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)		87 468	70 162
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		-200 081	-116 786
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion		4 705
	Sur opérations en capital		12 026
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels (V)		16 732
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		39 713
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles (VI)		39 713
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)			-22 980
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)		21 242	16 762
Total des produits (I + III + V)		39 296 028	46 661 448
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		39 517 352	46 817 977
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-221 323	-156 529
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
TOTAL			



**EXPERTISE
COMPTABLE**

Muriel Dutrieux

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

ASSOCIATION ALTERALIA

**Siège Social : 51 rue de la Commune de Paris
93300 AUBERVILLIERS**

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2025

Versailles, le 31 juillet 2026

81 rue de Montreuil – 78000 Versailles T +33 1 39 20 71 85
m.dutrieux@dexpertisecomptable.fr - www.dexpertisecomptable.fr

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre des experts-comptables de la région Île de France et à la CRCC de Versailles - SAS au capital de 10000 € - RCS Versailles 811 833 870
NAF 6920Z – TVA intra-communautaire FR 14 811833870



**EXPERTISE
COMPTABLE**

Muriel Dutrieux

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

**A l'assemblée générale de l'ASSOCIATION
ALTERALIA**

51 rue de la Commune de Paris

93300 AUBERVILLIERS

Messieurs,

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 ALTERALIA 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 ALATERALIA à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel de l'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 commissaires aux comptes, sur la période du 01/01/2025 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 de l’annexe qui expose le changement de méthodes comptables relatif à la première application du règlement ANC n° 2022-06, ainsi que ces incidences sur les comptes.

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 de l’estimation et la méthode de comptabilisation des fonds dédiés. Nous nous sommes assurés de ce que les sommes figurant en fonds dédiés correspondent effectivement à la part des subventions à projet accordée en 2025 mais non encore utilisée sur l’exercice.

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 financier et dans les autres documents adressés aux membres de l’association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'entité 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'entité 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 entité. 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 la société 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 Versailles,
Le 31 juillet 2026

D Expertise Comptable SAS



Muriel DUTRIEUX
Présidente



Actif		Au 31/12/2025			Au 31/12/2024
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Montant net
Frais d'établissement (I)					
Actif immobilisé	Immobilitisations incorporelles				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	22 148	22 148		
	Immobilitisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
	TOTAL	22 148	22 148		
	Immobilitisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions	578 268	328 815	249 452	322 773
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	821 205	617 201	204 004	209 119
	Immobilitisations corporelles en cours, avances et acomptes	4 200		4 200	
	TOTAL	1 403 673	946 016	457 656	531 892
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilitisations financières	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	152		152	152
	Prêts	3 750		3 750	
	Autres immobilisations financières	742 682		742 682	912 408
	TOTAL	746 584		746 584	912 561
Total (II)		2 172 406	968 165	1 204 241	1 444 453
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Créances				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 234 301	118 325	1 115 975	1 496 117
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	478 430		478 430	2 108 315
	Charges constatées d'avance	192 643		192 643	63 357
	TOTAL	1 905 375	118 325	1 787 049	3 667 790
	Divers				
	Instruments financiers à terme et jetons détenus				15 344
	Disponibilités	11 588 091		11 588 091	15 044 052
Total (III)		13 492 467	118 325	12 373 141	18 727 187
Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI)					
TOTAL GENERAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)		15 665 873	1 086 491	14 579 382	20 171 641
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) Dont à plus d'un an (brut)				

MD



Passif		Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	24 385	24 385
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	981 835	
	Autres réserves		981 835
	Report à nouveau	4 131 303	4 287 833
	Excédent ou déficit de l'exercice	-221 323	-156 529
	Situation nette (sous-total)	4 916 201	5 157 524
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	12 642	258 836
	Provisions réglementées		
	Total (I)	4 928 844	5 396 360
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total (II)		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	Fonds dédiés	4 088 829	6 112 002
	Total (III)	4 088 829	6 112 002
Provisions	Provisions pour risques	284 853	308 770
	Provisions pour charges	988 192	890 732
	Total (IV)	1 273 045	1 199 502
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		125 849
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	131 796	121 754
	Instruments financiers à terme		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 694 030	3 745 813
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	1 205 297	1 187 550
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	257 538	2 282 808
	Produits constatés d'avance		
	Total (V)	4 268 663	7 462 776
Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (VI)			
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+II+III+IV+V+VI)		14 579 382	20 171 641
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

MD



		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	40	25
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	-36 000	
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	3 376 437	3 099 878
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	29 522 275	39 610 323
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public	15 491	
	<i>Dons manuels</i>	15 491	
	<i>Mécénats</i>		
	<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	185 558	1 100 719
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Utilisations des fonds dédiés	6 112 002	2 761 259
	Autres produits	29 933	266
	Total des produits d'exploitation (I)	39 205 738	46 572 473
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	25 971 237	31 323 667
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	673 576	635 996
	Salaires	4 575 345	4 436 537
	Cotisations sociales	2 188 958	2 009 583
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	181 322	212 123
	Dotations aux provisions	299 942	445 084
Produits financiers	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Reports en fonds dédiés	4 088 829	6 112 002
	Autres charges	1 514 075	1 584 427
	Total des charges d'exploitation (II)	39 493 288	46 759 422
	1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-287 550	-186 949
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	90 290	72 242
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
Charges financières	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	Total des produits financiers (III)	90 290	72 242
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	2 822	2 079
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges financières	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	Total des charges financières (IV)	2 822	2 079
	2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	87 468	70 162
	3. RESULTAT COURANT (I+II+III-IV)	-200 081	-116 786



		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits exceptionnels (V)	Total		16 732
Charges exceptionnelles (VI)	Total		39 713
4. RESULTATS EXCEPTIONNELS (V - VI)			-22 980
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices	(VII) (VIII)	21 242	16 762
Total des produits (I + III + V)		39 296 028	46 661 448
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		39 517 352	46 817 977
EXCEDENT OU DÉFICIT		-221 323	-156 529
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
TOTAL			



1 Descriptions de l'entité

1. Objet social, nature et périmètre des activités

La gestion d'établissements de type résidences sociales pour jeunes travailleurs, et toutes structures sociales d'hébergement destinées à toutes catégories

d'usagers.

L'accompagnement social et/ou professionnel de tout usager, dans le cadre de son hébergement ou/et dans le cadre de missions confiées par l'Etat, les collectivités

locales ou les partenaires institutionnels.

Le portage et la gestion de projets relevant de l'Economie Sociale et Solidaire ou en lien avec l'objet de l'association, en Europe et à l'international, notamment dans

le cadre de la coopération décentralisée.

La promotion du logement autonome dans le cadre des actions portées par l'association et de ses partenaires, et toutes activités en lien avec le présent objet.

L'association se réserve donc le droit de mettre en place toute action ayant un lien direct ou indirect avec son objet social et susceptible de lui procurer des ressources complémentaires nécessaires à la réalisation du dit objet social.

2. Les moyens mis en œuvre

L'association bénéficie notamment de subventions des Directions Régionales et Interdépartementales de l'hébergement et du logement.

3- Fiscalisation

L'association n'est pas fiscalisée.



2 Principes et méthodes comptables

2.1 Principes généraux

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au Règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, qui modifie le règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan comptables général, applicable obligatoirement aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025 (sous réserve des adaptations prévues par d'autres règlements de l'ANC qui s'appliquent à l'entité concernée).

L'entité ne déroge pas aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Changement de règles et méthodes comptables :

L'application du règlement ANC 2022-06, modifiant le règlement comptable de référence ANC 2014-03, a été adopté par l'Autorité des Normes Comptables en novembre 2022, puis homologué par arrêté le 26 décembre 2023. Ce règlement introduit les évolutions majeurs suivantes :

- La nouvelle définition du résultat exceptionnel ;
- La suppression de la technique du transfert de charges ;
- La modification du plan de comptes et la mise à jour des modèles des états financiers.

Son application est obligatoire pour tous les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025. Les dispositions du présent règlement s'appliquent de manière prospective. En conséquence, les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2025 présentés traduisent la première application du nouveau règlement. Les changements de méthode comptable n'ont pas eu d'impact significatif sur les comptes 2025.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 14 579 382 euros

Et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 221 323 euros.

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

Au cours de l'exercice, l'association a reçu des dons pour un montant total de 15 491 €. Ces dons ont été perçus en dehors de tout appel à la générosité du public au sens de la loi n°91-772 du 07/08/1991 (modifiée) et de son décret d'application n°2019-504 du 22/05/2019.

MD



3 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

3.1 Informations relatives à l'actif

3.1.1 Mouvements des postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations

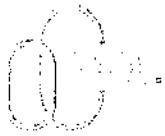
À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée le cas échéant dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production.
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale.
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les immobilisations sont amorties selon les méthodes suivantes :

- » Solutions informatiques : 1 à 5 ans en linéaire ;
- » Agencements de bureaux : 4 à 10 ans en linéaire ;
- » Agencements légers : 5 à 10 ans en linéaire ;
- » Gros travaux dans les locaux : 5 à 10 ans en linéaire ;
- » Matériels de transport : 3 à 5 ans en linéaire ;
- » Matériels de bureau : 5 à 10 ans en linéaire ;
- » Matériels informatiques : 3 à 5 ans en linéaire ;



1. Tableau des immobilisations – Cadre général

	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	22 148	-	-	22 148
Immobilisations corporelles	1 296 587	107 086	-	1 403 674
Immobilisations financières	912 561	235 320	401 296	756 484
TOTAL	2 231 296	342 406	401 296	2 172 406

2. Tableau des amortissements – Cadre général

	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	22 148	-	-	22 148
Immobilisations corporelles	764 694	181 323	-	946 017
Immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	786 842	181 323	-	968 165

MD



3. Tableau 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
Créances	77 485	72 123	31 282	118 325
TOTAL	77 485	72 123	31 282	118 325

MD



3.1.2 Précisions sur les postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations

1. Tableau des immobilisations – Nature des augmentations

Augmentations de l'exercice		Ventilation des augmentations				
		Virements		Entrées		
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	23 692	-	-
	Matériel de transport	-	-	61 416	-	-
	Matériel de bureau et matériel informatique	-	-	17 778	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	4 200	-	-
TOTAL I		-	-	107 086	-	-
	Autres immobilisations financières	-	-	235 320	-	-
TOTAL III		-	-	235 320	-	-
TOTAL GENERAL (I - II - III)		-	-	342 406	-	-

MD



Tableau des amortissements – Nature des dotations

Dotations de l'exercice		Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autres mode	Dotations exceptionnelles
	Constructions	-	73321	-	-
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	6234	-	-
	Installations générales, agencements, aménagement divers	-	9868	-	-
	Matériel de transport	-	60481	-	-
	Matériel de bureau et matériel informatique	-	31418	-	-
TOTAL II			181322		
TOTAL GENERAL (I + II + III)			181322		

MD



Cliquez ou appuyez ici pour entrer du texte.

3.1.3 Dépréciations de l'actif circulant

Postes	Au 31-12-2025	Au 31-12-2024
Créances clients et comptes rattachés	118 325	77 485
Autres créances	-	-
TOTAL	118 325	77 485

MD



3.1.4 État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Créances	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé	746 584	-	746 584
Créances de l'actif circulant	1 712 731	1 712 731	-
Charges constatées d'avance	192 643	192 643	-
TOTAL	2 651 958	1 905 374	746 584

70



3.2 Informations relatives au passif

3.2.1 Provisions et passifs éventuels

1. Provisions

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice
Provisions pour risques	308 770	130 359
<i>dont provisions pour litiges</i>	308 770	130 359
Provisions pour charges	890 732	97 460
<i>dont engagements de retraite et avantages similaires</i>	174 563	34 278
<i>dont provisions pour gros entretien ou grandes révisions</i>	366 169	63 182
<i>dont provisions pour remise en état</i>	350 000	-
TOTAL	1 199 502	227 819

MD



Rubriques	Diminutions : reprises de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
	Utilisées	Non-utilisées	
Provisions pour risques	154 276		284 853
dont provisions pour litiges	154 276	-	284 853
Provisions pour charges			988 192
dont engagements de retraite et avantages similaires	-	-	208 841
dont provisions pour gros entretien ou grandes révisions	-	-	429 351
dont provisions pour remise en état	-	-	350 000
TOTAL	154 276		1 273 045

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association ALTERALIA n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Table de mortalité : TG 05

Méthode : ANC 2021

Ind. de fin de carrière à verser (charges sociales incluses) 4 404 339 €

Valeur actuelle probable des indemnités à verser 1 983 827 €

Dette actuarielle 208 841 €

110



3.2.2 État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Dettes	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Échéance à plus de cinq ans
Emprunts et dettes assimilées	131 796	-	131 796	-
Fournisseurs et comptes rattachés	2 694 030	2 694 030	-	-
Autres dettes	1 462 836	1 462 836	-	-
TOTAL	4 288 662	4 156 866	131 796	-

MD



3.2.3 Variation des fonds propres

1. Variation des fonds propres

	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation	
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public
Fonds propres sans droit de reprise	24 385	-	-	-	-
Réserves	981 835	-	-	-	-
Report à nouveau	4 287 833	-156 529	-	-	-
Excédent ou déficit de l'exercice	-156 529	156 529	-	- 221 323	-
Subventions d'investissement	258 836			-	
TOTAL	5 396 360			- 221 323	

	Diminution ou consommation		À la clôture de l'exercice
	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	24 385
Réserves	-		981 835
Report à nouveau	-		4 131 304
Excédent ou déficit de l'exercice		-	- 221 323
Subventions d'investissement	-246 193		12 643
TOTAL	- 246 193		4 928 844



3.2.4 Variation des fonds dédiés

Fonds dédiés issus de	Projets	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations	
				Montant global	Dont remboursements
<i>Subventions d'exploitation</i>	Détail ci-dessous	6 112 002	4 088 829	-	-
TOTAL		6 112 002	4 088 829		

Fonds dédiés issus de	Projets	Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
<i>Subventions d'exploitation</i>	Détail ci-dessous	-	4 088 829	-
TOTAL		-	4 088 829	

	01/01/2025	Report (689)	Utilisation (789)	31/12/2025
DRIHL 93	77 304	651 121	77 304	651 121
DRIHL 75	101 354	297 586	101 354	297 586
DRIHL 92	1 881 408	1 197 888	1 881 408	1 197 888
DRIHL 94	448 220		448 220	0
DRIHL IDF	70 000	173 433	70 000	173 433
VILLE DE PARIS	1 475 463	200 445	1 475 463	200 445
DDTES 37	421 599		421 599	0
Conseil Départemental (93)	1 636 654	1 568 356	1 636 654	1 568 356
TOTAL	6 112 002	4 088 829	6 112 002	4 088 829

MD



3.3 Informations relatives au compte de résultat

3.3.1 Honoraires des commissaires aux comptes

1. Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes

D Expertise Comptable SAS		
Honoraires afférents à la certification des comptes	24 000	-
TOTAL	24 000	



3.3.2 Concours publics et subventions

Nature	Libellé	Montant	Catégorie d'autorité administrative
Subvention d'exploitation	ASP	5 250	-
Subvention d'exploitation	Subvention socio-éducative	244 378	-
Subvention d'exploitation	DRIHL 93 - Hébergement d'urgence	2 580 841	-
Subvention d'exploitation	DRIHL 93 - ALT	175 649	-
Subvention d'exploitation	DRIHL IDF	898 496	-
Subvention d'exploitation	DRIHL AGLS	54 349	-
Subvention d'exploitation	DRIHL 75	6 478 689	-
Subvention d'exploitation	DRIHL 92	7 217 058	-
Subvention d'exploitation	DRIHL 94	513 598	-
Subvention d'exploitation	DDTES 37	818 138	-
Subvention d'exploitation	Ville de PARIS	6 141 318	-
Subvention d'exploitation	CCAS IVRY-SUR-SEINE	20 000	-
Subvention d'exploitation	Ville de BUC	1 500	-
Concours publics	Conseil Départemental de la Seine Saint Denis	4 364 439	-
TOTAL		24 511 704	

MD

3.3.3 Précisions relatives à certains éléments

Produits à recevoir et charges à payer au titre de l'exercice			
Produits à recevoir		Charges à payer	
Avoirs à recevoir	24 662,07 €	Fnp	494 535,26 €
Autres créances	22 152,95 €	Notes de frais	2 553,24 €
		Congés payés et RTT	441 685,82 €
		Charges sociales C. Payés et RTT	195 787,05 €
		Dettes fiscales sur C. Payés et RTT	8 328,22 €
		Dettes fiscales	51 115,76 €
		Autres dettes	9 703,90 €
TOTAL	46 815,02 €	TOTAL	1 203 709,25 €
Produits et charges imputables à un autre exercice			
Produits imputables / PCA		Charges imputables / CCA	192 643,67 €
TOTAL		TOTAL	192 643,67 €

MD



4 Informations relatives à l'effectif

4.1 Informations relatives à l'effectif par catégorie

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie :

Catégorie socio-professionnelle	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Cadres et professions intellectuelles supérieures	28
Employés	87
TOTAL	115

Md



5 Rémunérations des organes d'administration, de direction et de surveillance :

En application de l'article 20 de la loi N°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles s'est élevé à 0 euros en 2025, le président, le président d'honneur et le trésorier du Conseil d'Administration étant bénévoles.



**EXPERTISE
COMPTABLE**

Muriel Dutrieux

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

ASSOCIATION ALTERALIA

Siège Social :

**51 rue de la Commune de Paris
93300 AUBERVILLIERS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

**RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Assemblée Générale
d'approbation des comptes
Exercice clos le 31 décembre 2025**

Versailles, le 31 juillet 2026

81 rue de Montreuil – 78000 Versailles T +33 1 39 20 71 85
m.dutrieux@dexpertisecomptable.fr - www.dexpertisecomptable.fr

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre des experts-comptables de la région Île de France et à la CRCC de Versailles - SAS au capital de 10000 € - RCS Versailles 811 833 870
NAF 6920Z – TVA intra-communautaire FR 14 811833870



EXPERTISE
COMPTABLE

Muriel Dutrieux

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 décembre 2025

**Aux membres de l'association
ALTERALIA
51 rue de la Commune de Paris
93300 AUBERVILLIERS**

Mesdames, Messieurs,

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

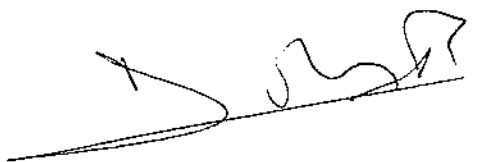
Il nous appartient de vous communiquer sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé, ni à rechercher l'existence d'autres conventions. 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 estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission.

I. CONVENTION SOUMISE A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a pas été donné avis de nouvelles conventions intervenues au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L.612-5 du Code de Commerce.

Fait à Versailles
Le 31 juillet 2026



D EXPERTISE COMPTABLE SAS
représenté par
Muriel DUTRIEUX