



[www.altoneo.com](http://www.altoneo.com)



Être bien entouré, ça change tout !

## AUDIT & COMMISSARIAT AUX COMPTES

### ALTONEO AUDIT

15 rue des Bordagers Changé - CS 92107 - 53063 LAVAL Cedex 9

Tél. 02 43 53 81 61

Capital de 260 665 € - 499 885 333 RCS LAVAL

N° TVA intracommunautaire : FR 24 499 885 333

### ASSOCIATION GEIST MAYENNE

Association Loi 1901

Parc Cérès, Bât Q 21 Rue Ferdinand Buisson

53810 - CHANGE

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

**ASSOCIATION GEIST MAYENNE**  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 31 décembre 2025**

À l'Assemblée Générale de l'Association GEIST MAYENNE,

**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 « GEIST MAYENNE » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association 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<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

***Observations***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Principes, règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels concernant l'application du nouveau règlement ANC N°2022-06.

**Justification des appréciations**

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

approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes notamment pour ce qui concerne les différentes subventions octroyées.

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

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association relatives aux comptes annuels**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés

pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Laval, le 02 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes,

**ALTONEO AUDIT**

**Franck NOGUET**

Associé

| <div> <b>altoneo</b><br/>Être bien entouré, ça change tout !</div> <div><b>ACTIF</b></div> | Arrêté au 31/12/2025 |                      |                     | 31/12/2024          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                                                                                                                            | Durée 12 mois        |                      |                     | 12 mois             |
|                                                                                                                                                                            | BRUT                 | AMORT/PROV           | NET                 | NET                 |
| <b>Actif Immobilisé</b>                                                                                                                                                    |                      |                      |                     |                     |
| <b>Immobilisations Incorporelles</b>                                                                                                                                       |                      |                      |                     |                     |
| Frais d'établissement                                                                                                                                                      |                      |                      |                     |                     |
| Frais de recherche et développement                                                                                                                                        |                      |                      |                     |                     |
| Donations temporaires d'usufruits                                                                                                                                          |                      |                      |                     |                     |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs                                                                                                       |                      |                      |                     |                     |
| Autres Immobilisations incorporelles                                                                                                                                       |                      |                      |                     |                     |
| Immobilisations incorporelles en cours                                                                                                                                     |                      |                      |                     |                     |
| Avances et acomptes                                                                                                                                                        |                      |                      |                     |                     |
| <b>Immobilisations Corporelles</b>                                                                                                                                         |                      |                      |                     |                     |
| Terrains                                                                                                                                                                   | 46 022,40            |                      | 46 022,40           | 46 022,40           |
| Constructions                                                                                                                                                              | 1 349 794,76         | -450 719,92          | 899 074,84          | 968 358,95          |
| Installations techniques matériel et outillage                                                                                                                             | 78 667,27            | -72 539,77           | 6 127,50            | 8 472,69            |
| Autres immobilisations corporelles                                                                                                                                         | 1 230 689,40         | -701 653,18          | 529 036,22          | 393 494,67          |
| <b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>                                                                                                             |                      |                      |                     |                     |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés                                                                                                                    |                      |                      |                     |                     |
| <b>Immobilisations Financières</b>                                                                                                                                         |                      |                      |                     |                     |
| Participations et Créances rattachées                                                                                                                                      | 5 153,30             |                      | 5 153,30            | 5 123,30            |
| Autres                                                                                                                                                                     | 51 469,15            |                      | 51 469,15           | 41 485,76           |
| <b>TOTAL I</b>                                                                                                                                                             | <b>2 761 796,28</b>  | <b>-1 224 912,87</b> | <b>1 536 883,41</b> | <b>1 462 957,77</b> |
| <b>Comptes de Liaison</b>                                                                                                                                                  |                      |                      |                     |                     |
| <b>Comptes de Liaison</b>                                                                                                                                                  |                      |                      |                     |                     |
| <b>TOTAL II</b>                                                                                                                                                            |                      |                      |                     |                     |
| <b>Actif Circulant</b>                                                                                                                                                     |                      |                      |                     |                     |
| <b>Stocks et en cours</b>                                                                                                                                                  |                      |                      |                     |                     |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>                                                                                                                            |                      |                      |                     |                     |
| Avances et acomptes versés sur commandes                                                                                                                                   |                      |                      |                     |                     |
| <b>Créances</b>                                                                                                                                                            |                      |                      |                     |                     |
| Créances redevables usagers et comptes rattachés                                                                                                                           | 16 982,24            |                      | 16 982,24           | 8 621,79            |
| Créances reçues par legs ou donations                                                                                                                                      |                      |                      |                     |                     |
| Autres                                                                                                                                                                     | 302 460,12           |                      | 302 460,12          | 142 087,33          |
| Charges constatées d'avance                                                                                                                                                | 52 267,57            |                      | 52 267,57           | 85 523,06           |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                                                                                                                                     |                      |                      |                     |                     |
| Valeurs mobilières de placement                                                                                                                                            | 313 519,00           |                      | 313 519,00          | 311 527,03          |
| <b>Instruments de trésorerie</b>                                                                                                                                           |                      |                      |                     |                     |
| Instruments de trésorerie                                                                                                                                                  |                      |                      |                     |                     |
| <b>Disponibilités</b>                                                                                                                                                      |                      |                      |                     |                     |
| Disponibilités                                                                                                                                                             | 3 075 036,57         |                      | 3 075 036,57        | 3 690 568,43        |
| .                                                                                                                                                                          |                      |                      |                     |                     |
| <b>TOTAL III</b>                                                                                                                                                           | <b>3 760 265,50</b>  |                      | <b>3 760 265,50</b> | <b>4 238 327,64</b> |
| <b>Frais d'émission des emprunts</b>                                                                                                                                       |                      |                      |                     |                     |
| Frais d'émission des emprunts                                                                                                                                              |                      |                      |                     |                     |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                                                                                                            |                      |                      |                     |                     |
| <b>Prime de remboursement des emprunts</b>                                                                                                                                 |                      |                      |                     |                     |
| Primes de remboursement des emprunts                                                                                                                                       |                      |                      |                     |                     |
| <b>TOTAL V</b>                                                                                                                                                             |                      |                      |                     |                     |
| <b>Ecart de conversion Actif</b>                                                                                                                                           |                      |                      |                     |                     |
| Ecarts de conversion Actif                                                                                                                                                 |                      |                      |                     |                     |
| <b>TOTAL VI</b>                                                                                                                                                            |                      |                      |                     |                     |
|                                                                                                                                                                            |                      |                      |                     |                     |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                                                                                                       | <b>6 522 061,78</b>  | <b>-1 224 912,87</b> | <b>5 297 148,91</b> | <b>5 701 285,41</b> |

| <div> <b>GEIST MAYENNE</b> <b>Passif</b></div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  | Arrêté au 31/12/2025 | 31/12/2024          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------|---------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | Durée 12 mois        | 12 mois             |
| <b>Fonds propres</b><br>Être bien entouré, ça change tout !<br><b>Fonds propres sans droit de reprise</b><br>Fonds propres statutaires<br><b>Fonds propres avec droit de reprise</b><br><b>Ecart de réévaluation</b><br><b>Réserves</b><br>Réserves pour projet de l'entité<br>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée<br><b>Report à nouveau</b><br>Report à nouveau<br>dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée<br><b>Excédent ou déficit de l'exercice</b><br>Excédent ou déficit de l'exercice<br>dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales<br><b>Situation nette (sous-total)</b><br>Situation nette (sous-total)<br><b>Fonds propres consommables</b><br><b>Subventions d'investissement</b><br>Subventions d'investissement<br><b>Provisions réglementées</b><br>Provisions réglementées |  | 10 734,40            | 34 324,44           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 1 248 240,46         | 1 218 873,37        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | -269,55              | -269,55             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 188 518,07           | 130 358,10          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 274 716,60           | 216 556,63          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 107 110,21           | 63 937,02           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 1 554 603,14         | 1 447 492,93        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 13 013,46            | 7 880,40            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 615 915,98           | 567 398,24          |
| <b>TOTAL I</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  | <b>2 183 532,58</b>  | <b>2 022 771,57</b> |
| <b>Fonds reportés et dédié:</b><br><b>Fonds reportés liés aux legs et donation</b><br>Fonds reportés liés aux legs et donation<br><b>Fonds dédiés</b><br>Fonds dédiés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  | 588 243,95           | 1 098 171,57        |
| <b>TOTAL II</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | <b>588 243,95</b>    | <b>1 098 171,57</b> |
| <b>Comptes de Liaison</b><br><b>Comptes de Liaison</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |                      |                     |
| <b>TOTAL III</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |                      |                     |
| <b>Provisions</b><br><b>Provisions pour risques</b><br><b>Provisions pour charges</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  | 15 932,67            | 8 932,67            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 40 000,00            | 40 000,00           |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | <b>55 932,67</b>     | <b>48 932,67</b>    |
| <b>Dettes</b><br><b>Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatif</b><br><b>Emprunts et dettes auprès des établissements de créd</b><br>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit<br><b>Emprunts et dettes financières diverses</b><br>Emprunts et dettes financières diverses<br><b>Avances et acomptes sur commandes</b><br>Avances et acomptes sur commandes<br><b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b><br>Dettes fournisseurs et comptes rattachés<br><b>Dettes des legs ou donations</b><br>Dettes des legs ou donations<br><b>Dettes fiscales et sociales</b><br>Dettes fiscales et sociales<br><b>Dettes sur immobilisations, comptes rattachés</b><br><b>Autres dettes (d'exploitation)</b><br>Autres dettes (d'exploitation)<br><b>Instruments de trésorerie</b><br>Instruments de trésorerie<br><b>Produits constatés d'avance</b><br>Produits constatés d'avance                              |  | 946 033,19           | 988 125,09          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 13 573,01            | 12 274,96           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 1 508,39             |                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 329 043,48           | 325 814,02          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 728 769,48           | 695 243,93          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 44 575,88            | 104 015,32          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 405 936,28           | 405 936,28          |
| <b>TOTAL V</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  | <b>2 469 439,71</b>  | <b>2 531 409,60</b> |
| <b>Ecarts de conversion Passif</b><br><b>Ecarts de conversion Passif</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |                      |                     |
| <b>TOTAL VI</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |                      |                     |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  | <b>5 297 148,91</b>  | <b>5 701 285,41</b> |

# Compte de résultat

|                                                              |                     |               |                     |               |                   |               |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|-------------------|---------------|
| <b>Produit d'exploitation</b>                                |                     |               |                     |               |                   |               |
| Cotisations                                                  | 2 730,00            | 0,04          | 1 800,00            | 0,03          | 930,00            | 51,67         |
| Ventes de biens                                              |                     |               |                     |               |                   |               |
| -dont ventes de biens en nature                              |                     |               |                     |               |                   |               |
| -dont ventes biens relatives aux activités soc. & médico-so  |                     |               |                     |               |                   |               |
| Ventes de prestations de services                            | 40 227,02           | 0,52          | 8 812,00            | 0,12          | 31 415,02         | 356,50        |
| -dont parrainages                                            |                     |               |                     |               |                   |               |
| -dont ventes prestations liées aux activités soc & médico-s  |                     |               |                     |               |                   |               |
| <b>Ventes de biens et services</b>                           | <b>40 227,02</b>    | <b>0,52</b>   | <b>8 812,00</b>     | <b>0,12</b>   | <b>31 415,02</b>  | <b>356,50</b> |
| Concours publics et subvt° exploitation                      | 7 763 090,84        | 100,00        | 7 070 571,56        | 100,00        | 692 519,28        | 9,79          |
| -dont contributions financières autorités tarifications      |                     |               |                     |               |                   |               |
| Versements fondateurs ou consommation dotation consommptible |                     |               |                     |               |                   |               |
| <b>Ressources liées à la générosité du public</b>            |                     |               |                     |               |                   |               |
| . Dons manuels                                               |                     |               |                     |               |                   |               |
| . Mécénats                                                   |                     |               |                     |               |                   |               |
| . Legs, donations et assurances-vie                          |                     |               |                     |               |                   |               |
| Contributions financières                                    |                     |               |                     |               |                   |               |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>                          | <b>7 763 090,84</b> | <b>100,00</b> | <b>7 070 571,56</b> | <b>100,00</b> | <b>692 519,28</b> | <b>9,79</b>   |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions     |                     |               | 32 052,32           | 0,45          | -32 052,32        | -100,00       |
| Produits des cessions d'immo incorporelles & corporelles     | 699,00              | 0,01          | 5 200,77            | 0,07          | -4 501,77         | -86,56        |
| Utilisations des fonds dédiés                                | 593 485,35          | 7,64          | 966 311,08          | 13,67         | -372 825,73       | -38,58        |
| Autres produits                                              | 28 354,33           | 0,37          | 61 796,95           | 0,87          | -33 442,62        | -54,12        |
| -dont complément de rémunération TH                          |                     |               |                     |               |                   |               |
| -dont quote-part de résultat sur opérations en commun        |                     |               |                     |               |                   |               |
| <b>PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I</b>                        | <b>8 428 586,54</b> | <b>108,57</b> | <b>8 146 544,68</b> | <b>115,22</b> | <b>282 041,86</b> | <b>3,46</b>   |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                |                     |               |                     |               |                   |               |
| Achats de marchandises                                       | 228,42              | 0,00          | 290,12              | 0,00          | -61,70            | -21,27        |
| Variation de stocks                                          |                     |               |                     |               |                   |               |
| Autres achats et charges externes                            | 1 856 079,44        | 23,91         | 1 641 350,27        | 23,21         | 214 729,17        | 13,08         |
| Aides financières                                            |                     |               |                     |               |                   |               |
| Impôts, taxes et versements assimilés                        | 544 187,48          | 7,01          | 496 708,36          | 7,03          | 47 479,12         | 9,56          |
| Salaires                                                     | 3 942 264,94        | 50,78         | 3 627 254,76        | 51,30         | 315 010,18        | 8,68          |
| Cotisations sociales                                         | 1 539 491,89        | 19,83         | 1 417 579,74        | 20,05         | 121 912,15        | 8,60          |
| Dotations aux amortissements & aux dépréciations             | 254 366,79          | 3,28          | 195 763,60          | 2,77          | 58 603,19         | 29,94         |
| Dotations aux provisions                                     | 7 000,00            | 0,09          | 8 932,67            | 0,13          | -1 932,67         | -21,64        |
| Valeurs comptables des immobilisations cédées                | 1 043,49            | 0,01          | 5 200,77            | 0,07          | -4 157,28         | -79,94        |
| Report en fonds dédiés                                       | 90 246,83           | 1,16          | 604 126,27          | 8,54          | -513 879,44       | -85,06        |
| Autres charges                                               | 65 059,23           | 0,84          | 60 004,94           | 0,85          | 5 054,29          | 8,42          |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II</b>                       | <b>8 299 968,51</b> | <b>106,92</b> | <b>8 057 211,50</b> | <b>113,95</b> | <b>242 757,01</b> | <b>3,01</b>   |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>                               | <b>128 618,03</b>   | <b>1,66</b>   | <b>89 333,18</b>    | <b>1,26</b>   | <b>39 284,85</b>  | <b>43,98</b>  |
| <b>Produits financiers</b>                                   |                     |               |                     |               |                   |               |
| De participations                                            |                     |               |                     |               |                   |               |
| D'autres valeurs mob. & créances de l'actif immobilisé       | 19 212,17           | 0,25          | 58 048,54           | 0,82          | -38 836,37        | -66,90        |
| Autres intérêts et produits assimilés                        | 31 051,22           | 0,40          | 29 661,72           | 0,42          | 1 389,50          | 4,68          |
| Reprises sur dépréciations & provisions                      |                     |               |                     |               |                   |               |
| Différences positives de change                              |                     |               |                     |               |                   |               |
| Produits des immo. financières cédées                        |                     |               |                     |               |                   |               |
| Produits nets s/cessions VPM. et de trésorerie               |                     |               |                     |               |                   |               |
| <b>PRODUITS FINANCIERS TOTAL III</b>                         | <b>50 263,39</b>    | <b>0,65</b>   | <b>87 710,26</b>    | <b>1,24</b>   | <b>-37 446,87</b> | <b>-42,69</b> |
| <b>Charges financières</b>                                   |                     |               |                     |               |                   |               |
| Dotations amort., dépréciations et provisions                |                     |               |                     |               |                   |               |
| Intérêts et charges assimilées                               | 17 771,47           | 0,23          | 18 539,35           | 0,26          | -767,88           | -4,14         |
| Différences négatives de change                              |                     |               |                     |               |                   |               |
| Valeurs comptables des immo financières cédées               |                     |               |                     |               |                   |               |
| Charges nettes s/cessions VPM. et de trésorerie              |                     |               |                     |               |                   |               |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV</b>                          | <b>17 771,47</b>    | <b>0,23</b>   | <b>18 539,35</b>    | <b>0,26</b>   | <b>-767,88</b>    | <b>-4,14</b>  |
| <b>RESULTATS FINANCIERS</b>                                  | <b>32 491,92</b>    | <b>0,42</b>   | <b>69 170,91</b>    | <b>0,98</b>   | <b>-36 678,99</b> | <b>-53,03</b> |
| <b>RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS</b>                       | <b>161 109,95</b>   | <b>2,08</b>   | <b>158 504,09</b>   | <b>2,24</b>   | <b>2 605,86</b>   | <b>1,64</b>   |
| Produits exceptionnels                                       |                     |               |                     |               |                   |               |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V</b>                        |                     |               |                     |               |                   |               |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                               |                     |               |                     |               |                   |               |
| Charges exceptionnelles                                      |                     |               |                     |               |                   |               |
| Dotations aux amortissements et aux provisions               | 48 517,74           | 0,62          | 85 433,07           | 1,21          | -36 915,33        | -43,21        |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI</b>                      | <b>48 517,74</b>    | <b>0,62</b>   | <b>85 433,07</b>    | <b>1,21</b>   | <b>-36 915,33</b> | <b>-43,21</b> |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                 | <b>-48 517,74</b>   | <b>-0,62</b>  | <b>-85 433,07</b>   | <b>-1,21</b>  | <b>36 915,33</b>  | <b>-43,21</b> |
| Participation des salariés                                   |                     |               |                     |               |                   |               |

# Compte de résultat

**GEIS MAINTENANCE combiné établissements 2025**

Être bien entouré, ça change tout !

**Arrêté au :**

**31/12/2025**

**31/12/2024**

## Variation

**Montant**

**%**

**Montant**

**%**

**Montant**

**%**

|                                                           |                     |               |                     |               |                   |               |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|-------------------|---------------|
| <b>PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII</b>               |                     |               |                     |               |                   |               |
| Impôts sur les bénéfices                                  | 5 482,00            | 0,07          | 9 134,00            | 0,13          | -3 652,00         | -39,98        |
| <b>TOTAL VIII</b>                                         | <b>5 482,00</b>     | <b>0,07</b>   | <b>9 134,00</b>     | <b>0,13</b>   | <b>-3 652,00</b>  | <b>-39,98</b> |
| <b>PRODUITS</b>                                           | <b>8 478 849,93</b> | <b>109,22</b> | <b>8 234 254,94</b> | <b>116,46</b> | <b>244 594,99</b> | <b>2,97</b>   |
| <b>CHARGES</b>                                            | <b>8 371 739,72</b> | <b>107,84</b> | <b>8 170 317,92</b> | <b>115,55</b> | <b>201 421,80</b> | <b>2,47</b>   |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>                                | <b>107 110,21</b>   | <b>1,38</b>   | <b>63 937,02</b>    | <b>0,90</b>   | <b>43 173,19</b>  | <b>67,52</b>  |
| dont excédent ou déficit activités sous gestion contrôlée |                     |               |                     |               |                   |               |

## Faits caractéristiques

- ✓ Effectif en personnes physiques au 31 Décembre 2025 (hors MAD) :

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| SESSAD 0-16 ans           | 21         |
| SAAS                      | 9          |
| DJINH<br>Sessad+Samsah    | 21         |
| PHARE<br>Savs+Peps+Sap    | 17         |
| SAMSAH<br>Saphir+Optimise | 22         |
| ESSAI                     | 6          |
| GEM                       | 9          |
| ACT                       | 3          |
| JOB COACH 53              | 7          |
| Habitat Inclusif          | 2          |
| Résidence Accueil         | 1          |
| CAP                       | 2          |
| PAS                       | 2          |
| Fonctions<br>Ressources   | 7          |
| <b>TOTAL</b>              | <b>129</b> |

Soit environ 110 etp.

- ✓ Détail des services sous tutelle financière de l'Etat ou du Département :

- le **SESSAD 0-16 ans** (Service d'Education et de Soins Spécialisés A Domicile) – 59 Places
- le Dispositif **DJINH** (Dispositif Jeunes Insertion Handicap) composé de 2 unités :
  - Une unité 16-20 ans SESSAD de 40 places.
  - Une unité SAMSAH (plus de 18 ans) de 40 places.
- le Dispositif **SAVS PHARE** (Personnalisation de l'Habitat Autonome avec Réponses Evolutives) – SAVS de 65 places
- le Dispositif **SAMSAH - SAPHIR** (Service d'Accompagnement pour Personnes en situation de Handicap avec Individualisation des Réponses) – agréé pour 46 places
- le Dispositif **GEM** (Groupe d'Entraide Mutuelle) – 5 GEM : Laval, Laval Autisme, Mayenne, Château-Gontier et EVRON.

- le Dispositif **ACT** (Appartements de Coordination Thérapeutique) – 6 places
- le Dispositif **JOB COACH 53** (Service d'emplois accompagnés)
- le Dispositif **HABITAT INCLUSIF**
  - Thévalles : 9 personnes concernées par l'Aide à la Vie Partagée (AVP)
  - Ferrié : 11 personnes concernées par l'Aide à la Vie Partagée (AVP)
- le Dispositif **RESIDENCE ACCUEIL**
- le Dispositif **SAAS** (Service d'Appui en Attente de Sessad)
- le Dispositif **PAS** (Pôle d'Appui à la Scolarité)

## Principes, règles et méthodes comptables

### ✓ Présentation :

Les comptes sont établis pour l'Association d'une part, pour chaque service d'autre part, puis ils sont regroupés afin d'obtenir le bilan et le compte de résultat de l'ensemble de l'Association.

Les comptes annuels de l'exercice 2025, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025, ont été arrêtés conformément au plan comptable général, conformément aux règlements ANC 2022-06 et ANC n° 2023-03 (modifiant le règlement 2014-03) et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Règlement ANC n°2018-06, relatifs aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- Règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- Nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des Familles, dit M22bis.

Il s'agit du premier exercice d'application du règlement ANC 2022-06. Les principales modifications du Plan Comptable Général prises en compte sont les suivantes :

- Une nouvelle définition du résultat exceptionnel
- La suppression de la technique du transfert de charges

Les participations des usagers sont maintenant comptabilisées au crédit du compte « 708280 – Autres participations forfaitaires des usagers ».

La quote-part des subventions virées au résultat, intégrée auparavant au résultat exceptionnel, est maintenant intégrée dans les subventions.

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

- comparabilité et 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 retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

### ✓ Principales méthodes d'évaluation retenues

#### - Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés, en fonction de la durée de vie prévue, suivant le mode linéaire :

- Logiciels : 1 à 3 ans
- Agencements, Installations : 10 ans
- Matériels : 5 ans
- Informatique : 3 ans
- Mobiliers : 7 ans

#### - Créances

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

\*

## Notes sur le Bilan Actif

### Actif Immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

| Valeurs brutes                | A l'ouverture      | Augmentation     | Diminution    | A la clôture       |
|-------------------------------|--------------------|------------------|---------------|--------------------|
| Immobilisations incorporelles | 0 €                | 0 €              | 0 €           | 0 €                |
| Immobilisations corporelles   | 2 387 107 €        | 319 202 €        | 1134 €        | 2 705 175 €        |
| Immobilisations en cours      | €                  | €                | €             | €                  |
| Immobilisations financières   | 46 609 €           | 10 133 €         | 120 €         | 56 622 €           |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>2 433 716 €</b> | <b>329 335 €</b> | <b>1254 €</b> | <b>2 761 797 €</b> |

| Amortissements et Provisions  | A l'ouverture    | Augmentation     | Diminution   | A la clôture       |
|-------------------------------|------------------|------------------|--------------|--------------------|
| Immobilisations incorporelles | 0 €              | 0 €              | 0 €          | 0 €                |
| Immobilisations corporelles   | 970 758 €        | 254 366 €        | 212 €        | 1 224 912 €        |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>970 758 €</b> | <b>254 366 €</b> | <b>212 €</b> | <b>1 224 912 €</b> |

### Etat des créances

|                  | Montant Brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|------------------|--------------|----------------|----------------|
| Actif immobilisé | 51 469 €     | 51 469 €       | €              |
| Actif circulant  | 371 709 €    | 371 709 €      | €              |

### Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :

- Produits à recevoir : 273 714 €

## Notes sur le Bilan Passif

### Provisions réglementées

| Montants :                              | A l'ouverture    | Augmentation    | Diminution | A la clôture     |
|-----------------------------------------|------------------|-----------------|------------|------------------|
| Réserves des plus-values nettes d'actif | 311 666 €        | 48 517 €        | €          | 360 183 €        |
| Couverture BFR                          | 255 732 €        | 0 €             | 0 €        | 255 732 €        |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>567 398 €</b> | <b>48 517 €</b> | <b>0 €</b> | <b>615 915 €</b> |

### Fonds dédiés

| Montants :                                                                                | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture | Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| SESSAD (SAAS)                                                                             | 126 490 €     | €            | 38 942 €   | 87 548 €     | ARS€                                                                                      |
| SAPHIR (L'ESSAI)                                                                          | 144 949 €     | €            | 102 539 €  | 42 410 €     | ARS                                                                                       |
| SAPHIR (RH/Optimise)                                                                      | 94 009 €      | €            | 94 009 €   | 0 €          | ARS                                                                                       |
| SAPHIR (SAD Coopératif)                                                                   | 66 500 €      | €            | 31 899 €   | 34 601 €     | Fondation de France                                                                       |
| SAPHIR (CAP vers l'inclusion)                                                             | 100 000 €     | 65 000 €     | 42 555 €   | 122 445 €    | Crédit Mutuel via la Fondation de France + Fondation de France                            |
| SESSAD 0-20 ans – 90 k€<br>Renouvellement des immobilisations 80 k€<br>Informatique 10 k€ | 48 001 €      | €            | 5333 €     | 42 668 €     | ARS                                                                                       |

| Montants :                         | A l'ouverture      | Augmentation     | Diminution       | A la clôture     | Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS |
|------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| Association (ESMS Numérique – DUI) | 272 929 €          | €                | 267 454 €        | 5475 €           | ARS                                                                                       |
| Autres fonds dédiés                | 245 293 €          | 45 635 €         | 37 831 €         | 253 097 €        | ARS                                                                                       |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>1 098 171 €</b> | <b>110 635 €</b> | <b>620 562 €</b> | <b>588 244 €</b> |                                                                                           |

### Etats des dettes :

|                                   | Montant Brut       | A 1 an au +        | +1 an -5 ans     | A + 5 ans        |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|
| Etablissement de Crédit           | 946 033 €          | 42 873 €           | 179 596 €        | 723 564 €        |
| Dettes financières diverses       | 13 573 €           | 13 573 €           | €                | €                |
| Avances et Acomptes               | 1508 €             | 1508 €             |                  |                  |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 329 043 €          | 329 043 €          | €                | €                |
| Dettes fiscales et sociales       | 728 769 €          | 728 769 €          | €                | €                |
| Autres dettes                     | 44 576 €           | 44 576 €           | €                | €                |
| Produits constatés d'avance       | 405 936 €          | 405 936 €          | €                | €                |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>2 469 438 €</b> | <b>1 566 278 €</b> | <b>179 596 €</b> | <b>723 564 €</b> |

**Charges à payer incluses dans les postes du bilan : 491 780 €**

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| Intérêt courus sur emprunts      | 1263 €    |
| Fournisseurs factures non reçues | 102 739 € |
| Congés payés                     | 197 958 € |
| Dettes provisionnées CET         | 57 244 €  |
| Charges sociales/congés payés    | 106 345 € |
| Associations des Gemmeurs        | 26 000 €  |
| Charges à payer                  | 231 €     |

**Charges constatées d'avances : 52 267 €**

**Produits constatés d'avances : 405 936 €**

## **Autres informations**

- **Dettes garanties par des suretés réelles - Aucune**
- **Autres informations significatives**

1- **Retraite :**

L'association est redevable directement envers ses salariés d'une allocation de départ à la retraite conformément à la convention collective nationale de travail des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées.

L'association a souscrit auprès d'un organisme de prévoyance un contrat collectif d'assurance vie, effectif au 01-01-2010, afin de constituer un fond collectif de réserve propre à l'Association GEIST, exclusivement dédié au financement des indemnités de fin de carrière.

| <b>IFC au 31/12/N-1</b> | <b>Versement IFC en N<br/>(compte 616800)</b> | <b>Reprise IFC en N<br/>(Suite départs à la retraite)<br/>cf comptes 6419 et 6459</b> | <b>IFC au 31/12/N</b> |
|-------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 273 900                 | 29 674                                        | 13 636                                                                                | 289 938               |

En ajoutant les produits financiers cumulés depuis la mise en place du contrat et en ne tenant pas compte des IFC du 4<sup>ème</sup> trimestre 2025 versées courant du mois de janvier 2025, le solde du fond collectif au 31/12/2025 s'élève à 353 582 € (source information annuelle Malakoff Humanis).

A compter du 1<sup>er</sup> janvier 2022 et en lien avec l'analyse faite de notre passif social par Malakoff Humanis, nous avons réduit de 0.70 points notre taux de cotisation. Le taux de cotisation de 0.80% s'applique uniquement sur les salaires bruts des effectifs en CDI. Le versement des IFC se fait au trimestre.

### Hypothèses retenues pour le calcul du taux :

- Taux de turnover faible, diminuant avec l'âge du salarié
- Age de départ en retraite retenu : 64 ans
- Taux d'évolution des salaires : 1% par an pour les cadres et non cadres

En lien avec la réforme sur les retraites et l'âge de départ porté à 64 ans, le passif social est estimé au 31/12/2025 à 570 424 €. (source Malakoff Humanis)

### 2- Information relative à la loi 2006-586 du 23 mai 2006 :

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de l'association ainsi que leurs avantages en nature s'élèvent à :

- Rémunérations : 78 k€. (source BS brut au 31-12-25)
- Avantages en Nature : Néant.

### 3- Produits de la tarification

Depuis l'exercice 2013, le Conseil Départemental applique un taux directeur de 0% et au titre de l'exercice 2016, le Conseil Départemental a réduit sa dotation budgétaire impactant ainsi les dépenses du groupe III à hauteur de :

- **18 481,67 € pour le dispositif SAMSAH DJINH Conseil Départemental**
- **17 319.49 € pour le dispositif SAMSAH SAPHIR Conseil Départemental**
- **18 029,34 € pour le dispositif PHARE Conseil Départemental**

Au titre de l'année 2025, la dotation du Conseil Départemental s'est élevée à **1 420 146.95 €**, répartie comme suit :

- GEIST PHARE + PEPS= 720 449.72 € (dont 55 004.54 € de Segur)
- SAPHIR SAMSAH Conseil Départemental = 392 609.90 € (dont 5855 € de Segur)
- DJINH SAMSAH Conseil Départemental = 307 087.33 € (dont 3069 € de Segur)

Au titre de l'année 2025, la dotation de l'ARS s'est élevée à **4 099 301.68 €**, répartie comme suit :

- SAPHIR SAMSAH ARS = 888 665.10 € (dont 11 932 € de CNR « soutien trésorerie »)
- DJINH SAMSAH ARS = 282 992.14 € (dont 4365 € de CNR « soutien trésorerie »)
- SESSAD 0-20 Ans = 2 100 470.18 € (dont 33 703 € de CNR « soutien trésorerie »)
- SAAS = 698 007.92 €
- PAS 129 166.34 € (dont 18 333 € de CNR ULIS BURON)

Un nouveau CPOM bi partite avec l'ARS (2018-2022) a été signé le 12 décembre 2017. Au terme de ce CPOM et conformément à l'arrêté n°ARS-PDL/DOSA/PPA-PPH/2019/44/53 fixant la programmation prévisionnelle des CPOM pour la période de 2019 à 2023, la signature du prochain CPOM (2019-2023) de l'Association GEIST avec l'ARS et le Conseil Départemental était prévue au cours de l'année 2023. A ce jour, aucune négociation sur ce nouveau CPOM n'a été engagée.

#### 4- Autres dotations et subventions : 2 207 642.22 €

- ARS :
  - o ACT = 227 238 €
  - o JOB COACH 53 = 405 936.28 €
  - o GEM = 494 299.60 €
  - o L'ESSAI = 475 000 €
  - o SAPHIR – Médiateur Santé Pair = 25 000 €
- CD :
  - o Habitat Inclusif = 159 720 €
  - o BRSA = 18 000 €
  - o PEPS = 115 000 € (dont QP Adapei 71 875 €)
- Fondation de France
  - o CAP vers l'inclusion = 65 000 € (Fondation de France)
- AGEFIPH et FIPHP
  - o JOB COACH 53 = 161 399.12 €
- Autres
  - o Chorale Inclusive = 5000 €
  - o Résidence Accueil = 52 095.96 €
  - o Association = 90 €
  - o Subventions virées au résultat = 3863.26

5- Affectation des résultats de l'année 2024 des établissements et services relevant du I de l'art L312-1 du CASF

| <u>SERVICE</u> | <u>FINANCEUR</u> | <u>RESULTAT COMPTABLE</u> | <u>PROVISION CP</u> | <u>RESULTAT A AFFECTER</u> | <u>AFFECTATION</u> |
|----------------|------------------|---------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|
| Samsah SAPHIR  | CD               | - 34 018.14 €             | -2909.89 €          | <b>-36 928.03 €</b>        | Sous contrôle      |
| Samsah DJINH   | CD               | - 17 191.21 €             | - 857.12 €          | <b>-18 048.33 €</b>        | Sous contrôle      |
| PHARE          | CD               | -16 856.80 €              | - 4253.93 €         | <b>-21 110.73 €</b>        | Sous contrôle      |

| <u>SERVICE</u>  | <u>FINANCEUR</u> | <u>RESULTAT COMPTABLE</u> | <u>PROVISION CP</u> | <u>RESULTAT A AFFECTER</u> | <u>AFFECTATION</u> |
|-----------------|------------------|---------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|
| Samsah SAPHIR   | ARS              | 1919.60 €                 | -3307.89 €          | <b>-1388.29 €</b>          | Sous contrôle      |
| Samsah DJINH    | ARS              | 4943.49 €                 | 124.64 €            | <b>5068.13 €</b>           | Sous contrôle      |
| SESSAD 0-20 Ans | ARS              | 93 134.00 €               | -3968.90 €          | <b>89 165.10 €</b>         | Sous contrôle      |
| ACT             | ARS              | 12 997.89 €               | 394.45 €            | <b>13 392.34 €</b>         | Sous contrôle      |

6- Information sur le résultat au 31/12/2025

| Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité | Exercice N          | Exercice N-1       |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>RESULTAT COMPTABLE</b>                                        | <b>107 110,21 €</b> | <b>63 937,02 €</b> |
| Reprise du résultat antérieur                                    |                     |                    |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL</b>                       | <b>107 110,21 €</b> | <b>63 937,02 €</b> |
| Dont résultat effectif sous gestion propre                       | 2 139,78 €          | -23 590,04 €       |
| Dont résultat effectif sous gestion contrôlée                    | 104 970,43 €        | 87 527,06 €        |

## 7- Evolution des fonds propres

| Variation des fonds propres                                                                                                | A l'ouverture         | Affectation du résultat N-1 | Augmentation        | Diminution ou Consommation | A la clôture          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------|-----------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise                                                                                        | 34 324,44 €           | -23 590,04 €                |                     |                            | 10 734,40 €           |
| Fond propres avec droit de reprise                                                                                         | 1 218 873,37 €        | 87 527,06 €                 | 84 000,04 €         | 142 160,01 €               | 1 248 240,46 €        |
| Ecart de réévaluation                                                                                                      |                       |                             |                     |                            |                       |
| <b>Réserves</b>                                                                                                            |                       |                             |                     |                            |                       |
| Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée                                             | 1 218 873,37 €        | 87 527,06 €                 | 84 000,04 €         | 142 160,01 €               | 1 248 240,46 €        |
| <b>Report à nouveau</b>                                                                                                    |                       |                             |                     |                            |                       |
| Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée                                     | 130 358,10 €          |                             | 138 125,79 €        | 79 965,82 €                | 188 518,07 €          |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b><br>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | 63 937,02 €           | -63 937,02 €                | 107 110,21 €        |                            | 107 110,21 €          |
| <b>Situation nette</b>                                                                                                     | <b>1 447 492,93 €</b> | <b>0,00 €</b>               | <b>329 236,04 €</b> | <b>222 125,83 €</b>        | <b>1 554 603,14 €</b> |
| Fonds propres consommables                                                                                                 |                       |                             |                     |                            |                       |
| Subventions d'investissement                                                                                               | 7 880,40 €            |                             | 8 996,32 €          | 3 863,26 €                 | 13 013,46 €           |
| Provisions réglementées                                                                                                    | 567 398,24 €          |                             | 48 517,74 €         |                            | 615 915,98 €          |

## 8- Faits marquants de l'exercice :

- **ESMS Numérique (DUI)**

Le GEIST Mayenne avec les Associations ARRIA 44, Félix Jean-Marchais puis ENOSIA ont répondu collectivement en tant que Grappe, nommée AFG 53-44, à l'appel à projet « Programme ESMS Numérique – Phase de généralisation 2023 ». Le projet avait été validé par l'ARS à hauteur de 583 k€. L'ensemble des professionnels des services SESSAD/DJINH/SAMSAH/SAVS/ACT ont été formés courant de l'année 2025.

- **Déménagement**

En Avril 2025, les professionnels du dispositif d'emplois accompagnés JOB COACH 53 ont quitté les locaux du bâtiment Q au Parc Cérés pour s'installer au bâtiment D toujours au Parc Cérés. Les fonctions ressources ainsi que les deux professionnelles du projet CAP sur l'Inclusion ont récupéré les bureaux laissés vacants.

- **Convention d'accompagnement des BRSA (Bénéficiaires du Revenu de Solidarité Active) aux profils complexes et en déni de souffrance psychique signée avec le Conseil Départemental.**

L'expérimentation qui a démarré le 1<sup>er</sup> mai 2023 a été prolongée jusqu'au 31 décembre 2025. (Budget 18 k€ pour 0.30 etp et pour une file active de 7 bénéficiaires).

- **Poursuite du Projet Chorale Inclusive :**

Création d'une chorale inclusive d'environ 40 personnes, ouverte à la fois à des personnes en situation de handicap issues des services gérés par le Geist Mayenne pour une part et à toute personne souhaitant y participer, l'idée étant de créer un groupe mixte et hétérogène. L'enjeu est de permettre à des personnes en situation de handicap de s'exprimer, de valoriser leurs expressions en mettant en avant la pair-aidance, la mixité, mais aussi de créer du lien social entre les personnes composant cette chorale nommée « le chœur kiff et boum ».

- **Communauté 360 :**

L'association est membre du consortium créé pour animer la Communauté. Les ressources humaines reposent sur des mises à disposition effectuées par les associations membres. Nous concernant, 3 salariés pour 0.90 ETP sont mis à disposition (0.50 ETP coordinateur, 0.40 ETP chargé de parcours).

- **SAD Coopératif :**

Le projet expérimental qui a démarré en mars 2025 entend développer une petite équipe de "SAD autonome" rayonnant sur la première couronne de Laval Agglomération. L'équipe (2 profs d'Aide à Dom et 2 profs d'ADMR, toutes à 1/2 temps) dispose de liens étroits avec le SAMSAH SAPHIR, de temps de régulation hebdomadaires et de formations spécifiques.

Outre la capacité à mieux répondre aux besoins des personnes ayant des troubles psychiques, les 24 mois du projet permettront de mesurer l'impact des effets produits pour les personnes accompagnées, les professionnels du SAD coopératif et d'initier des sorties du SAMSAH.

- **CAP sur l'inclusion :**

Le projet expérimental ambitionne de développer les compétences psychosociales d'un public 18-30 ans repéré en besoin par des professionnels du territoire.

Nous proposons à ces jeunes de vivre un cycle CPS de 4 mois en groupe restreint d'environ 8 personnes, animé par 2 professionnelles. Les supports variés et choisis par le groupe s'appuieront sur les ressources du milieu ordinaire, permettant ainsi de nourrir le processus inclusif de l'environnement et des personnes.

Le projet est dédié à l'ensemble du département et potentiellement à l'ensemble des partenaires qui peuvent nous adresser des jeunes avec les conditions suivantes :

- Le jeune consent librement à rejoindre le groupe constitué,
- Le référent du jeune reste le référent du parcours pendant et à l'issue du cycle proposé.

Deux professionnelles ont été recrutées fin août et le premier cycle de 4 mois avec les premiers jeunes a démarré en novembre.

Le projet s'étend sur une durée de 24 mois.

Le 6<sup>ème</sup> axe du PTSM2 portant sur les déterminants sociaux, environnementaux et territoriaux de la santé mentale prévoit un objectif sur le développement des compétences psychosociales et le renforcement du pouvoir d'agir.

- **PAS (Pôle d'Appui à la Scolarité) en lien avec l'éducation nationale :**

Le médicosocial est invité à soutenir l'inclusivité du milieu ordinaire, en l'occurrence du système scolaire. Le déploiement des 2 premiers PAS a débuté à la rentrée de septembre 2025 en s'inspirant du cahier des charges préfigurateur. Une collaboration étroite est installée avec l'éducation nationale, l'ARS et le GEIST pour mettre en œuvre cette nouvelle réponse qui s'inscrit dans la complémentarité de l'existant.

9- Faits post-clôture :

- **Convention d'accompagnement des BRSA** (Bénéficiaires du Revenu de Solidarité Active) aux profils complexes et en déni de souffrance psychique signée avec le Conseil Départemental :

L'expérimentation est prolongée jusqu'au 31 décembre 2026 avec un financement de 18 k€ pour 0.30 etp et pour une file active de 7 bénéficiaires.

- **La Chorale Inclusive :**

La demande de continuité apparaît comme une évidence. Nous allons communiquer sur ce projet et rechercher des soutiens financiers pour poursuivre l'expérience inclusive et financer l'enregistrement de l'album qui s'est déroulé en début d'année 2026.

- **PAS (Pôle d'Appui à la Scolarité) en lien avec l'éducation nationale :**

Le GEIST Mayenne est en attente d'une réponse de l'ARS sur la répartition géographique des affectations des prochains PAS créés. Officieusement, la répartition semble être actée ce qui positionnerait le GEIST au centre du département avec 4 PAS sur les 10 du département. Le déploiement devrait se faire sur 2 années. Intégré à cette création, le développement des EMAS (Equipe Mobile d'Appui à la Scolarité) est également programmé.

- **Communauté 360 :**

En lien avec la poursuite de l'expérimentation de la Communauté 360, la mise à disposition de nos professionnels a été prolongé de 3 années, soit jusqu'au 28/02/2029.

- **Habitat Inclusif**

En janvier 2026 a démarré un nouveau dispositif d'habitat inclusif au quartier de la Perdrière à Laval. (12 logements). Nous sommes toujours en attente de la rénovation du dernier habitat inclusif situé à Grenoux pour 5 logements.

Une évaluation des dispositifs existants sera faite dans le courant du premier trimestre avec un appel à projet qui s'ouvrirait au dernier trimestre de l'année.

- **ESMS Numérique (DUI)**

Le GEIST Mayenne avec les Associations ARRIA 44, Félix Jean-Marchais puis ENOSIA ont répondu collectivement en tant que Grappe, nommée AFG 53-44, à l'appel à projet « Programme ESMS Numérique – Phase de généralisation 2023 ». Le projet avait été validé par l'ARS à hauteur de 583 k€ et les cibles d'usage ont été atteintes sur la période d'observation (courant du 1<sup>er</sup> semestre 2026). Un Etat Réalisé des Dépenses (ERD) doit être réalisé d'ici la fin du 1<sup>er</sup> semestre 2026 pour obtenir le versement du solde de l'enveloppe (soit 50 %).

- **U psychiatrique 15-21**

Ouverture d'un service psychiatrique départemental dédié aux 15-21 ans : L'ARS PDL a acté sa création et sollicite un commencement au mois de novembre 2026.

Le GEIST est partenaire de la réponse pour la fonction de case manager rattaché à l'ESSAI. Nous participons à l'élaboration de la réponse et prochainement à sa mise en œuvre.

- **Projet de recherche case management**

En collaboration avec l'université de Tours qui dispense une formation de case manager, nous élaborons une action de recherche sur les composants de la posture de case management, ce qu'elle comporte de singulier en comparaison aux autres postes.

- **PEPS : réponse de 1<sup>er</sup> niveau SAVS**

L'expérimentation de 3 années arrivera à son terme au mois d'octobre 2026. L'échange établi avec le Conseil Départemental nous invite à traduire une évaluation et une demande de prolongation à 5 ans. Les éléments nécessaires suivent leur cours notamment avec un échange programmé au mois de juin 2026.