



SIDA PAROLES - COMBINES

8 RUE VICTOR HUGO

92700 COLOMBES

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

SIDA PAROLES - COMBINES

8 RUE VICTOR HUGO

92700 COLOMBES

COMPTES ANNUELS du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Evaluation des contributions volontaires</i>	5
- <i>Détail bilan</i>	6 à 9
- <i>Détail Compte de résultat</i>	10 à 13
- <i>Annexe</i>	14 à 24

ALLIANCE EXPERT PARIS

142 Avenue de Paris

94300 VINCENNES

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	323 644	14 211	309 433		309 433	
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	352 651	274 787	77 864	90 905	13 041	14.35
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	1 983		1 983	1 952	31	1.56
	Prêts				800	800	100.00
	Autres	15 332		15 332	19 089	3 757	19.68
	Total I	693 609	288 998	404 611	112 746	291 865	258.87
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	18 399		18 399	1 560	16 839	NS
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	31 469		31 469	32 043	574	1.79
	Valeurs mobilières de placement	50 509		50 509	50 509		
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	474 653		474 653	825 677	351 023	42.51
	Charges constatées d'avance (2)	27 478		27 478	28 962	1 484	5.12
	Total II	602 508		602 508	938 751	336 242	35.82
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 296 117	288 998	1 007 119	1 051 497	44 377	4.22

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12		Exercice N-1 31/12/2024 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	26 205		26 205			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	349 632		348 832		800	0.23
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	74 290		117 886		43 595	36.98
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	22 168		44 395		66 563	149.93
	Situation nette (sous total)	279 379		301 547		22 168	7.35
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées	20 000		20 000			
PROVISIONS	Total I	299 379		321 547		22 168	6.89
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés	384 994		390 448		5 454	1.40
	Total II	384 994		390 448		5 454	1.40
PROVISIONS							
	Provisions pour risques	78 114		78 114			
	Provisions pour charges						
DETTES (I)	Total III	78 114		78 114			
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	40 343		52 107		11 764	22.58
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	203 347		206 793		3 446	1.67
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	942		2 487		1 545	62.13
DETTES (I)	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV	244 632		261 387		16 755	6.41
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)							
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 007 119		1 051 497		44 377	4.22

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	114 416		1 560		112 856	NS
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	1 895 126		1 977 275		82 149	4.15
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			37 335		37 335	100.00
Utilisations des fonds dédiés	38 951		103 275		64 324	62.28
Autres produits	5 680		476		5 204	NS
Total I	2 054 172		2 119 921		65 749	3.10
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	500 696		450 571		50 125	11.12
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	77 588		72 173		5 415	7.50
Salaires et traitements	974 664		807 607		167 057	20.69
Charges sociales	442 350		375 485		66 865	17.81
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	41 771		14 647		27 124	185.18
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés	33 497		320 625		287 128	89.55
Autres charges	4 916		35 692		30 776	86.23
Total II	2 075 483		2 076 801		1 318	0.06
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	21 311		43 120		64 431	149.42

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		229		295	66	22.39
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		229		295	66	22.39
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)		229		295	66	22.39
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		21 082		43 415	64 497	148.56
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital				2 137	2 137	100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V				2 137	2 137	100.00
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		1 086		1 157	71	6.11
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		1 086		1 157	71	6.11
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		1 086		980	2 066	210.85
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		2 054 401		2 122 353	67 952	3.20
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		2 076 569		2 077 958	1 389	0.07
5. EXCEDENT OU DEFICIT		22 168		44 395	66 563	149.93

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL						
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL						

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
CONSTRUCTIONS	309	432.74			309 432.74	
21300000 Constructions	323	643.74			323 643.74	
28130000 Amort constructions	14	211.00			14 211.00	
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE	77	863.93	90	905.40	13 041.47	14.35
21530000 Installations à caractère spéc	10	752.00	10	752.00		
21540000 Agencements locaux	3	548.67	3	548.67		
21550000 Installations techniques	16	644.20	16	644.20		
21570000 Agenc. amenagt mat et outils	34	204.39	34	204.39		
21810000 Instal.gales, agenc, aménagt.	117	651.72	104	931.72	12 720.00	12.12
21820000 Matériel de transport	154	736.51	154	736.51		
21830000 Materiel bureau et materiel in	8	297.87	6	498.88	1 798.99	27.68
21840000 Mobilier	6	815.57	6	815.57		
28153000 Amort install à caractère spéc	10	752.00	10	752.00		
28154000 Amort agencement locaux	2	334.34	2	010.34	324.00	16.12
28155000 Amort outillage industriel	16	644.20	16	644.20		
28157000 Amort agencement	33	982.13	33	792.13	190.00	0.56
28181000 Amort instal. gales, agenc	96	364.12	86	822.46	9 541.66	10.99
28182000 Amort matériel de transport	105	324.29	88	944.90	16 379.39	18.42
28183000 Amort mat bureau et info	4	075.35	3	740.94	334.41	8.94
28184000 Amort mobilier	5	310.57	4	519.57	791.00	17.50
AUTRES TITRES IMMOBILISES	1	982.50	1	952.00	30.50	1.56
27100000 Titres immobilises	1	982.50	1	952.00	30.50	1.56
PRETS			800.00		800.00	100.00
27431100 Pret t.pelletier			200.00		200.00	100.00
27431300 Pret M Padeau			600.00		600.00	100.00
AUTRES	15	331.92	19	088.85	3 756.93	19.68
27510000 Dépôts	15	331.92	19	088.85	3 756.93	19.68
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	404	611.09	112	746.25	291 864.84	258.87
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	18	399.46	1	560.00	16 839.46	NS
41100000 Clients, usagers	16	839.46			16 839.46	
41810000 Clients, factures à établir	1	560.00	1	560.00		
AUTRES	31	468.85	32	043.15	574.30	1.79
40910000 Fournisseurs, avances et acomp			21	759.00	21 759.00	100.00
42300000 Cpam ij			145.27		145.27	100.00
42720000 Personnele Opposition K Touzan			18.00		18.00	100.00
42740000 Personnel opposition G DJASSHI			150.00		150.00	100.00
43780000 Tickets restaurants	1	972.00	2	244.00	272.00	12.12
43900000 CPAM IJSS	1	566.79			1 566.79	
44126000 Subvention Nutrition/activ phy	22	320.00	5	350.00	16 970.00	317.20
46770000 Divers - produits à recevoir	5	380.08			5 380.08	
46810000 Collectif divers NDF	229.98				229.98	
46870000 Divers - produits à recevoir			2	376.88	2 376.88	100.00
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	50	508.92	50	508.92		
50300000 Actions cc monnaie association	6.28		6.28			
50300100 Action action confiance soli	122.40		122.40			
50300200 Action ecofi allocation garant	50	380.24	50	380.24		

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12		Exercice N-1 31/12/2024 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
DISPONIBILITES		474 653.35		825 676.80		351 023.45	42.51
51220000	Banque credit cooperatif gener	465 090.83		816 863.23		351 772.40	43.06
51250000	Livret A	9 003.80		8 813.57		190.23	2.16
53000000	Caisse	558.72				558.72	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		27 477.79		28 961.70		1 483.91	5.12
48600000	Charges constatées d'avance	27 477.79		28 961.70		1 483.91	5.12
TOTAL ACTIF CIRCULANT		602 508.37		938 750.57		336 242.20	35.82
TOTAL GENERAL		1 007 119.46		1 051 496.82		44 377.36	4.22

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES - SANS DROIT DE REPRISE	26 205.00	26 205.00		
10250000 Legs/donations avec actif immo	26 205.00	26 205.00		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	349 632.22	348 832.27	799.95	0.23
10680000 Autres reserves	102 431.43	102 431.43		
10682000 Réserves affec. à l'investiss	40 000.00	40 000.00		
10686000 Réserve de compensation	207 200.79	206 400.84	799.95	0.39
REPORT A NOUVEAU	74 290.32	117 885.64	43 595.32	36.98
11501700 Resultat 2017 en instance d'af	28 138.40	28 138.40		
11502000 Resultat 2020 en instance d'af	42 874.13	42 874.13		
11502300 Resultat 2023 en instance d'af		5 954.45	5 954.45	100.00
11502400 Resultat 2024 en instance d'af	44 395.27		44 395.27	
11620000 Provision pour congés payés	43 304.58	36 550.18	6 754.40	18.48
11900000 Report à nouveau débiteur	4 368.48	4 368.48		
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	22 168.19	44 395.27	66 563.46	149.93
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	279 378.71	301 546.90	22 168.19	7.35
PROVISIONS REGLEMENTEES	20 000.00	20 000.00		
14800000 Autres provisions reglementees	20 000.00	20 000.00		
TOTAL FONDS PROPRES	299 378.71	321 546.90	22 168.19	6.89
FONDS DEDIES	384 994.36	390 448.36	5 454.00	1.40
19400000 Fonds dédiés	46 297.25	46 390.25	93.00	0.20
19410000 Fonds dédiés stagiaires	304 000.00	320 000.00	16 000.00	5.00
19411000 Fonds dédiés électroménager ve	29 697.11	17 058.11	12 639.00	74.09
19412000 Fonds dédiés camp mois s.tabac	5 000.00	7 000.00	2 000.00	28.57
TOTAL FONDS DEDIES	384 994.36	390 448.36	5 454.00	1.40
PROVISIONS POUR RISQUES	78 114.21	78 114.21		
15100000 Provision pour risques	78 114.21	78 114.21		
TOTAL PROVISIONS	78 114.21	78 114.21		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	40 343.12	52 107.23	11 764.11	22.58
40100000 Fournisseurs	35 257.76	46 584.53	11 326.77	24.31
40810000 Fournisseurs, factures non par	5 085.36	5 522.70	437.34	7.92
DETTES FISCALES ET SOCIALES	203 347.25	206 793.17	3 445.92	1.67
42101200 Salaires decembre	10 607.47		10 607.47	
42740100 Opposition G Djashvili C		315.50	315.50	100.00
42820000 Dettes provis. pr congés à pay	61 400.28	74 292.64	12 892.36	17.35
43100000 Urssaf securite sociale	42 875.00	33 306.00	9 569.00	28.73
43700000 Autres organismes mutuelle	10 221.12	8 335.44	1 885.68	22.62
43720000 Mederic	10 530.62	8 486.21	2 044.41	24.09
43723000 Droits d'auteurs et rémunérati	264.00	1 032.00	768.00	74.42
43725000 Snm prevoyance	6 033.26	5 248.19	785.07	14.96
43820000 Charges sociales s/congés à pa	33 770.15	41 689.67	7 919.52	19.00
44120000 Subvention ARS/CPAM	10 400.00	15 400.00	5 000.00	32.47
44124000 Subvention ARS FIR Groupe auto	513.83		513.83	
44135000 Ccas nanterre		2 250.00	2 250.00	100.00

DETAIL BILAN PASSIF

[illegible]

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	114 415.53	1 560.00	112 855.53	NS
70600000 Prestations de services	2 010.00	1 560.00	450.00	28.85
70600100 Mise à disposition Personnel A	74 674.21		74 674.21	
70800000 Produits des activités annexes	345.48		345.48	
70840000 Mise à disposition Pers.intern	37 385.84		37 385.84	
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 895 125.75	1 977 275.12	82 149.37	4.15
73110000 CPAM/ARS Dotations	1 736 555.75	1 684 679.25	51 876.50	3.08
73111000 CPAM/ARS Dotations	5 000.00		5 000.00	
73120000 CPAM/ARS CNR Dotations investi		234 000.00	234 000.00	100.00
73124000 ARS/Addiction FIR groups auto	121 250.00	43 245.87	78 004.13	180.37
73126000 CPAM78/ nutrition activite phy	22 320.00	5 350.00	16 970.00	317.20
74120500 Subventions Projet LA DEFENSE	10 000.00	10 000.00		
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS		37 335.43	37 335.43	100.00
79100000 Transfert de charges d'exploit		8 601.98	8 601.98	100.00
79113000 Transfert de charges personnel		28 733.45	28 733.45	100.00
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	38 951.11	103 274.96	64 323.85	62.28
78940000 Reprise fons dédiés	22 951.11	103 274.96	80 323.85	77.78
78941000 Reprise fonds dédiés CNR inves	16 000.00		16 000.00	
AUTRES PRODUITS	5 679.69	475.79	5 203.90	NS
75800000 Produits divers gestion couran	5 679.69	475.79	5 203.90	NS
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	2 054 172.08	2 119 921.30	65 749.22	3.10
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	500 695.77	450 571.06	50 124.71	11.12
60611000 Edf gdf/eau/chauffage	12 679.57	13 630.92	951.35	6.98
60614100 Carburant super	3 712.85	5 320.70	1 607.85	30.22
60614200 Carburant gasoil	4 076.46	6 289.02	2 212.56	35.18
60621000 Pharmacie	207.09	574.31	367.22	63.94
60630000 Achats fourn. n/stock. entret/	2 411.17	5 713.43	3 302.26	57.80
60630100 Equipement ccm	194.90		194.90	
60630200 Equipement mobilier cuisine	4 826.27	2 840.64	1 985.63	69.90
60630300 Equipement Jardin	802.54	55.53	747.01	NS
60632000 Equipement programme mobile	2 297.70	177.18	2 120.52	NS
60633000 Equipement programme boutique	2 001.25	2 101.67	100.42	4.78
60635000 Atelier femmes	703.21	473.94	229.27	48.38
60635200 Atelier arts plastiques	6 380.00	6 377.64	2.36	0.04
60640000 Achats fournitures administati	1 804.20	2 999.95	1 195.75	39.86
60640100 Photocopies	1 992.22	1 203.28	788.94	65.57
60680000 Achat alimentaire	11 264.34	19 218.36	7 954.02	41.39
60680100 Ateliers Nutrition et activ ph	10 367.00	1 949.08	8 417.92	431.89
60680200 Alimentation support don't pun	112.92		112.92	
60682000 Seringues - preservatifs - ste	89 809.23	63 126.89	26 682.34	42.27
60684000 Hygiene generale	4 317.62	3 874.46	443.16	11.44
61320000 Locations immobilieres	63 999.83	81 185.87	17 186.04	21.17
61321000 Locations parkings	2 350.00	1 900.00	450.00	23.68
61354000 Location photocopieur XEROX bn	11 878.81	7 962.78	3 916.03	49.18
61354500 Location copieur bnp leasing	1 132.89	1 425.51	292.62	20.53
61355000 Location standard alcatel CMCi	1 533.60	2 507.04	973.44	38.83
61355500 Location logiciel ZEENDOC	3 002.40	2 923.20	79.20	2.71
61356000 Location PC HP Z BOOK	7 184.00	7 184.00		
61357000 Location solution bureautique	1 853.70		1 853.70	

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
61400000 Charges locatives et copro	10	959.00	10	959.00		
61520000 Entretien nettoyage locaux	28	485.40	26	511.38	1 974.02	7.45
61551000 Entretien du materiel techni		521.52	2	897.12	2 375.60	82.00
61552000 Entretien materiel de transpor	11	259.32	8	015.15	3 244.17	40.48
61560000 Maintenance logiciel /collec d	5	458.71	5	663.53	204.82	3.62
61560100 Maintenance info/sauvegarde ex	3	671.72	4	064.12	392.40	9.66
61560200 Logiciel Dématérialisation Zee		432.00		410.40	21.60	5.26
61560300 Linces antivirus		663.91		59.34	604.57	NS
61560400 Nom de domaine		124.20			124.20	
61560500 Microsofs 365 Buisness standar	1	620.36			1 620.36	
61610000 Assurances multirisques	3	300.78	2	326.47	974.31	41.88
61611000 Assurances vehicules	10	285.55	7	862.83	2 422.72	30.81
61810000 Documentation generale		694.30		598.70	95.60	15.97
61850000 Frais de colloques, sémin., co	4	449.04	3	555.13	893.91	25.14
62100000 Personnel exterieur stagiareis	5	574.90	7	089.30	1 514.40	21.36
62140000 Personnel prêté à l'associatio	37	385.84	28	733.45	8 652.39	30.11
62260000 Honoraires experts comptables	30	686.40	28	214.40	2 472.00	8.76
62261000 Honoraires commissaires aux co	6	962.32	7	061.36	99.04	1.40
62262000 Prestations sur tickets restau	2	357.65	2	423.99	66.34	2.74
62270000 Frais d'actes et contentieux		312.00		396.00	84.00	21.21
62280000 Rémun. & honoraires divers	48	073.20	40	935.00	7 138.20	17.44
62280100 Rémunération atelier nutrition	13	325.00	1	400.00	11 925.00	851.79
62340000 Divers (sorties, spectacle, ca				485.90	485.90	100.00
62360000 Catalogues et imprimes/flyers		184.07		307.00	122.93	40.04
62480000 Transport divers		86.80		132.90	46.10	34.69
62510000 Voyages et déplacements		977.64	1	066.80	89.16	8.36
62510100 Frais de stationnement sp	1	539.96	1	398.02	141.94	10.15
62510200 Frais travail de rue		14.44		2.10	12.34	587.62
62511000 Indemnites kilometriques	3	843.86	5	259.11	1 415.25	26.91
62511100 Frais km Direction Direction		486.67			486.67	
62560000 Missions	1	903.85		206.64	1 697.21	821.34
62560400 Prospection sud du 92		336.60			336.60	
62560500 Frais ciné débat (faculté)		56.84			56.84	
62560600 Frais La Défense		154.40			154.40	
62570000 Réceptions	1	402.56	2	067.46	664.90	32.16
62600000 Frais postaux		372.07		396.83	24.76	6.24
62610000 Affranchissement		345.51			345.51	
62614000 Sfr 7023		231.46		234.26	2.80	1.20
62615500 Ligne p mobiles 86840		189.11		263.88	74.77	28.33
62616000 Internet	2	137.04	2	122.61	14.43	0.68
62620000 Telephone	2	424.53	2	398.45	26.08	1.09
62700000 Services bancaires et assimilé	1	573.02		819.54	753.48	91.94
62810000 Concours divers (cotisations..	2	936.45	3	217.49	281.04	8.73
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	77	588.47	72	173.07	5 415.40	7.50
63110000 Taxe sur les salaires	66	017.00	57	408.31	8 608.69	15.00
63330000 Formation continue (organisme)	9	206.66	7	926.00	1 280.66	16.16
63512000 Taxes foncières				1 943.00	1 943.00	100.00
63513000 Autres impôts locaux	2	205.00	4	296.00	2 091.00	48.67
63540000 Droits d'enregistrement & de t		159.81		599.76	439.95	73.35
SALAIRES ET TRAITEMENTS	974	664.05	807	607.39	167 056.66	20.69
64110000 Rémunération personnel	916	665.72	790	015.18	126 650.54	16.03
64116000 Indemnité licenciement	64	413.25	1	256.03	63 157.22	NS
64120000 Conges payes	13	427.02	10	358.08	23 785.10	229.63

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
64141000 Transports du personnel	7 012.10	5 978.10	1 034.00	17.30
CHARGES SOCIALES	442 350.13	375 485.41	66 864.72	17.81
64510000 Cotisations urssaf	328 096.55	256 264.68	71 831.87	28.03
64522000 Snm prevoyance	13 498.64	11 757.87	1 740.77	14.81
64531000 Cotisations mederic agirc	68 921.49	59 994.08	8 927.41	14.88
64550000 Cotisations mutuelle	20 716.02	15 853.68	4 862.34	30.67
64560000 Sécurité sociales artistes aut	70.18	66.24	3.94	5.95
64580000 COTISATIONS AUTRES ORGANISMES	53.72		53.72	
64586000 Charges sur congés payés	7 384.86	5 966.94	13 351.80	223.76
64590000 Remboursement IJSS/prev/mutuel	8 075.33		8 075.33	
64750000 Médecine du travail	4 146.60	4 090.80	55.80	1.36
64800000 Autres charges sociales format	3 186.37	3 437.12	250.75	7.30
64821000 Tickets restaurants	19 120.75	18 054.00	1 066.75	5.91
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	41 771.46	14 647.43	27 124.03	185.18
68112000 Dot. amort. s/immobil. corpore	41 771.46	14 647.43	27 124.03	185.18
REPORTS EN FONDS DEDIES	33 497.11	320 625.11	287 128.00	89.55
68940000 Engagements à réalisés	33 497.11	320 625.11	287 128.00	89.55
AUTRES CHARGES	4 915.89	35 691.51	30 775.62	86.23
65800000 Charges diverses gestion coura	340.96	120.43	220.53	183.12
65800100 Pénalité amendes	35.00		35.00	
65811000 Maison d'arrêt (mandat)	300.00	291.70	8.30	2.85
65812100 Aides hébergement usagers s si	21.52		21.52	
65813000 Aides directes trans et accomp	101.18	524.17	422.99	80.70
65815000 Aides directes avance et dons	260.00	483.49	223.49	46.22
65815500 Aides activités sorties usager	2 822.95	2 046.25	776.70	37.96
65816000 Aides directes aliment et hygi	409.22	328.93	80.29	24.41
65816100 Aide entretien /hygiène usager	215.63	53.96	161.67	299.61
65817000 Aides divers usagers (timbre t	409.43	571.19	161.76	28.32
65819500 Partenariat Ooppelia Charonne		31 271.39	31 271.39	100.00
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	2 075 482.88	2 076 800.98	1 318.10	0.06
RESULTAT D'EXPLOITATION	21 310.80	43 120.32	64 431.12	149.42
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE	228.91	294.96	66.05	22.39
76200000 Produits autres immo fin	228.91	294.96	66.05	22.39
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	228.91	294.96	66.05	22.39
RESULTAT FINANCIER	228.91	294.96	66.05	22.39
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	21 081.89	43 415.28	64 497.17	148.56
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL		2 136.99	2 136.99	100.00
77700000 Quote-part des subventions		2 136.99	2 136.99	100.00
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		2 136.99	2 136.99	100.00

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	1 086.30	1 157.00	70.70	6.11
67121000 Penalites amendes non deductib	1 086.30	1 157.00	70.70	6.11
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 086.30	1 157.00	70.70	6.11
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 086.30	979.99	2 066.29	210.85
TOTAL DES PRODUITS	2 054 400.99	2 122 353.25	67 952.26	3.20
TOTAL DES CHARGES	2 076 569.18	2 077 957.98	1 388.80	0.07
EXCEDENT OU DEFICIT	22 168.19	44 395.27	66 563.46	149.93

ANNEXE

SOMMAIRE

page
15

Faits caractéristiques de l'exercice - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	16
Permanence ou changement de méthodes	16
Informations générales complémentaires	17

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	18
Etat des amortissements	18
Tableau de variation des fonds propres	19
Tableau de variation des fonds dédiés	20
Etat des provisions	21
Etat des échéances des créances et des dettes	21
Evaluation des immobilisations corporelles	21
Evaluation des amortissements	22
Titres immobilisés	22
Evaluation des créances et des dettes	22
Dépréciation des créances	22
Evaluation des valeurs mobilières de placement	22
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	22
Produits à recevoir	23
Charges à payer	23
Charges et produits constatés d'avance	23

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Ventilation des subventions	23
Ventilation de l'effectif moyen	23
Valorisation des contributions volontaires	23
Honoraires des commissaires aux comptes	23

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 007 119.46 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 054 172.08 Euros et dégageant un déficit de 22 168.19- Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Le résultat 2024 se décompose comme suit :

* CAARUD 78 = + 64 610,01 Euros

* CAARUD 92 = - 86 778,20 Euros

Description de l'objet social de l'entité :

Cette association a pour objectif la prévention de la contamination par le VIH et la lutte contre le SIDA et ses conséquences.

Accueil et accompagnement pour usagers de drogues sans soins préalable.

L'association accomplit ses missions sur les 2 sites :

C.A.A.R.U.D. SIDA PAROLES - 78200 MANTES LA JOLIE

C.A.A.R.U.D. SIDA PAROLES - 92700 COLOMBES

Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Centre d'accueil et d'accompagnement à la réduction des risques des usagers de drogues (CAARUD)

Les centres d'accueil et d'accompagnement à la réduction des risques pour usagers de drogues assurent :

- L'accueil collectif et individuel, l'information et le conseil personnalisé pour usagers de drogues
- Le soutien aux usagers dans l'accès aux soins qui comprend l'aide à l'hygiène et l'accès aux soins de première nécessité (proposés de préférence sur place), l'orientation vers le système de soins spécialisés ou de droit commun et l'incitation au dépistage des infections transmissibles;
- Le soutien aux usagers dans l'accès aux droits, l'accès au logement et à l'insertion ou la réinsertion professionnelle ;
- La mise à disposition de matériel de prévention des infections ;
- L'intervention de proximité à l'extérieur du centre, en vue d'établir un contact avec les usagers.

Ils développent des actions de médiation sociale en vue de s'assurer une bonne intégration dans le quartier et de prévenir les nuisances liées à l'usage de drogues.

Les centres participent au dispositif de veille en matière de drogues et de toxicomanie, à la recherche, à la prévention et à la formation sur l'évolution des pratiques des usagers.

Les centres peuvent être gérés par des établissements de santé dès lors que ceux-ci gèrent également un centre spécialisé de soins aux toxicomanes

Description des moyens mis en oeuvre :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Les ressources de l'Association SIDA-PAROLEs se composent :

- du montant des cotisations fixé par le Conseil d'Administration ;
- du produit des activités de l'Association, conformes à son objet et du revenu de ses biens ;
- des subventions de l'Etat, des départements et des communes, ainsi que de toutes autres collectivités ;
- du produit des libéralités dont l'emploi immédiat a été autorisé ;
- des ressources créées à titre exceptionnel et, s'il y a lieu, avec l'agrément de l'autorité compétente : quotes, conférences, tombolas, loteries, concerts, bals, spectacles, etc. autorisés au profit de l'Association SIDA-PAROLEs.

Elle se donne comme moyens essentiellement la création, la gestion et l'évaluation d'un outil mobile dénommé : Bus SIDA-PAROLEs, mais aussi tous autres moyens concourant à la réalisation de son objectif.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Volontariat associatif

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relatif au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés n'est pas communiqué pour des raisons de confidentialités.

Affectation du résultat

CAARUD 78

Il a été décidé par l'ARS d'affecter l'excédent 2023 de 51 199.52 € à :

Reprise réserve de compensation : - 55 048.98 €

Provision congés payés : + 3 849.46 €

Reprise CNR 2025 : 0 €

Le résultat en instance d'affectation inscrit au compte 115023 s'élève à 0 €

CAARUD 92

Il a été décidé par l'ARS d'affecter le déficit 2023 de 45 245.07 € à :

Reprise réserve de compensation : +55 548.93 €

Provision congés payés : - 10 603.86 €

Le résultat en instance d'affectation inscrit au compte 115023 s'élève à 0 €

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

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

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

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

L'autorité des normes comptables (ANC) a adopté le règlement ANC n° 2022-06 du 5 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et Règlement ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023. Ces nouvelles dispositions sont applicables pour la première fois au comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2025.

Ce changement de réglementation se traduit par des reclassements au sein des produits d'exploitation (reprise sur subventions d'exploitation, etc..) et des charges d'exploitation (indemnités salariales, etc..) ainsi que sur des postes du bilan actif et passif.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Informations générales complémentaires

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Amortissements

Cf. tableau ci-après.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Provisions

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Constructions sur sol propre			323 644
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	65 149		
Installations générales agencements aménagements divers	104 932		12 720
Matériel de transport	154 737		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 314		1 799
TOTAL	338 132		338 163
Autres titres immobilisés	1 952		31
Prêts, autres immobilisations financières	19 889		
TOTAL	21 841		31
TOTAL GENERAL	359 973		338 193

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Constructions sur sol propre			323 644	323 644
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			65 149	65 149
Installations générales agencements aménagements divers			117 652	117 652
Matériel de transport			154 737	154 737
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			15 113	15 113
TOTAL			676 295	676 295
Autres titres immobilisés			1 983	1 983
Prêts, autres immobilisations financières		4 557	15 332	15 332
TOTAL		4 557	17 314	17 314
TOTAL GENERAL		4 557	693 609	693 609

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol propre		14 211		14 211
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	63 199	514		63 713
Installations générales agencements aménagements divers	86 822	9 542		96 364
Matériel de transport	88 945	16 379		105 324
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	8 261	1 125		9 386
TOTAL	247 227	41 771		288 998
TOTAL GENERAL	247 227	41 771		288 998

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	14 211				
Instal.techniques matériel outillage indus.	514				
Instal.générales agenc.aménag.divers	9 542				
Matériel de transport	16 379				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 125				
TOTAL	41 771				
TOTAL GENERAL	41 771				

Tableau de variation des fonds propres
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	26 205				26 205
Réserves	348 832		55 849	55 049	349 632
Report à nouveau	117 886-	44 395	65 653	66 453	74 290-
Excédent ou déficit de l'exercice	44 395	44 395-	64 610	86 778	22 168-
Situation nette	301 547		186 112	208 280	279 379
Provisions réglementées	20 000				20 000
TOTAL I	321 547		186 112	208 280	299 379

ANNEXE

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	390 441	33 497	38 951			384 994	37 704
ARS 92 - 2017+2019	7 000		1 296			5 704	5 704
ARS 92 - 2024	5 000		1 500			3 500	
ARS 78 - 2024	342 751	27 697	33 058			337 397	
ARS 92 - 2020+2021	13 000					13 000	13 000
ARS 78 - 2022	1 203		1 203				
ARS 92 - 2022	20 894		1 894			19 000	19 000
ARS 78 - 2023	593					593	
ARS 92 - 2025		5 800				5 800	
TOTAL	390 441	33 497	38 951			384 994	37 704

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	20 000				20 000
TOTAL	20 000				20 000

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	78 114				78 114
TOTAL	78 114				78 114
TOTAL GENERAL	98 114				98 114

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	15 332	0	15 332
Autres créances clients	18 399	18 399	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 539	3 539	
Divers état et autres collectivités publiques	22 320	22 320	
Débiteurs divers	5 610	5 610	
Charges constatées d'avance	27 478	27 478	
TOTAL	92 678	77 346	15 332
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	800		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	40 343	40 343		
Personnel et comptes rattachés	72 008	72 008		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	103 694	103 694		
Autres impôts taxes et assimilés	27 645	27 645		
Autres dettes	942	942		
TOTAL	244 632	244 632		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	3 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau et informat	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	2 à 5 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	1 560
Autres créances	22 550
Total	24 110

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 085
Dettes fiscales et sociales	103 643
Total	108 728

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	27 478
Total	27 478

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Ventilation des subventions**

Répartition par secteur d'activité	Montant
ARS CAARUD 78	806 857
ARS CAARUD 92	1 078 268
ARS CAARUD 92 LA DEFENSE	10 000
Total	1 895 125

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	5
Employés	18
Total	23

Valorisation des contributions volontaires

L'association n'a pas recensé de contributions volontaires au titre de l'exercice.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 6 962 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 6 962 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 euro.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025



RAPPORT FINANCIER SUR LES OPÉRATIONS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2025

Mesdames, Messieurs, et Chers membres,

Nous avons l'honneur de vous présenter, conformément aux prescriptions légales et réglementaires, notre rapport sur les opérations de l'exercice clos le **31/12/2025** ainsi que les comptes soumis à votre approbation.

1/ SITUATION ET ACTIVITÉ DE L'ASSOCIATION DURANT L'EXERCICE ÉCOULÉ

L'association a maintenu son objectif social de **prévention de la contamination par le VIH et de lutte contre le SIDA** et ses conséquences. Ses missions d'accueil collectif et individuel, de soutien à l'accès aux soins, aux droits et au logement pour les usagers de drogues ont été réalisées sur ses deux sites CAARUD de **Colombes (92)** et **Mantes-la-Jolie (78)**.

2/ ÉVOLUTION PRÉVISIBLE

Au titre de l'exercice 2026, l'activité est maintenue avec les mêmes propositions d'accompagnement pour les usagers, dans la continuité des engagements pris lors des exercices précédents.

3/ ÉVÉNEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DURANT L'EXERCICE

L'exercice 2025 a été marqué par :

- Une acquisition du bien immobilier ;
- Un changement de Direction a été effectif au 1^{er} décembre 2025.

4/ ACTIVITÉ EN MATIÈRE DE RECHERCHE ET DÉVELOPPEMENT

- Néant.

5/ SITUATION DES MANDATS DES ADMINISTRATEURS

Les mandats en cours des membres du Bureau et du Conseil d'Administration au 31/12/2025 se présentent comme suit (selon les dernières informations disponibles) :

Membres du Bureau :

- **Président** : Alain MOREL.
- **Trésorière** : Karine LE BRET.
- **Secrétaire** : Clara LAIR.



- Membre du Bureau : Céline DEBEAULIEU
- Membre du Bureau : Philippe GEOFFROY

Membres du Conseil d'administration :

- Tamaha IMA
- John BOURGELAS
- Pierre CHAPPART
- Laurent EL GHOZI

6/ PRÉSENTATION DES ÉTATS FINANCIERS

- **Produits de prestations de services et subventions :** Ils s'élèvent à **2 009 541,28 €** (114 415,53 € de prestations et 1 895 125,75 € de subventions), contre 1 978 835,12 € en 2024, soit une **augmentation de 1,55 %**.
- **Résultat net comptable :** Il se solde par un **déficit de 22 168,19 €**, contre un excédent de 44 395,27 € l'année précédente. Ce résultat se décompose entre un excédent de **64 610,01 €** pour le CAARUD 78 et un déficit de **86 778,20 €** pour le CAARUD 92.

Caractéristiques du compte de résultat :

- **Total des produits :** 2 054 400,99 € (en baisse de **3,20 %** par rapport à 2024).
- **Total des charges :** 2 076 569,18 € (quasiment stable par rapport à 2024).
- **Frais de personnel :** Ils s'élèvent à **1 417 014,18 €** (salaires et cotisations), représentant **70,51 %** des produits de prestations et subventions (contre 59,79 % en 2024).
- **Dotations de l'exercice :**
 - Amortissements : 41 771,46 €.
 - Reports en fonds dédiés : 33 497,11 €.

7/ PRÉSENTATION DES COMPTES

Au cours de l'assemblée, nous vous présenterons plus en détail le compte de résultat et le bilan que nous soumettrons à votre approbation.

8/ AFFECTATION DES RÉSULTATS

Nous vous proposons d'affecter le **déficit net comptable de l'exercice** s'élevant à **22 168,19 €** en **Report à nouveau**.

À l'issue de l'opération, les fonds propres de l'association s'établiront ainsi au 31/12/2025 :

- **Fonds propres sans droit de reprise** : 26 205,00 €.
- **Réserves** : 349 632,22 €.
- **Report à nouveau (débiteur)** : - 74 290,32 €.
- **Situation nette** : 279 378,71 €.

Les résultats administratifs des deux établissements seront affectés par l'ARS.

9/ CONCLUSION

Nous nous sommes efforcés de vous donner un aperçu d'ensemble de l'activité de l'Association au cours de l'exercice écoulé ; nous espérons que vous voudrez bien approuver les résolutions qui vous sont proposées, tant en ce qui concerne les comptes que la gestion.

La Trésorière

Karine LEBRET



Le Président

Alain MOREL



Association SIDA PAROLES

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Rapports du commissaire aux comptes

Assemblée générale d'approbation des comptes

de l'exercice clos le 31 décembre 2025

Association SIDA PAROLES

8, rue Victor Hugo
92700 COLOMBES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2025

Aux membres de l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association SIDA PAROLES 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 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Association SIDA PAROLES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels. Exercice clos le 31 décembre 2025

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe « Changement de méthode » de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à la première application des règlements ANC 2022-06 et 2023-03.

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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

Association SIDA PAROLES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels. Exercice clos le 31 décembre 2025

- 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.

Levallois-Perret, le 3 juillet 2026

Le commissaire aux comptes

F.-M. RICHARD & Associés

Julie GALOPHE

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés						
	En cours, avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	323 644	14 211	309 433		309 433	
	Installations techniques, matériel et outillage	352 651	274 787	77 864	90 905	13 041	14.35
	En cours, avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
ACTIF CIRCULANT	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	1 983		1 983	1 952	31	1.56
	Prêts				800	800	100.00
	Autres immobilisations financières	15 332		15 332	19 089	3 757	19.68
	Total II	693 609	288 998	404 611	112 746	291 865	258.87
	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	18 399		18 399	1 560	16 839	NS
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	31 469		31 469	32 043	574	1.79
	Charges constatées d'avance (2)	27 478		27 478	28 962	1 484	5.12
	Valeurs mobilières de placement	50 509		50 509	50 509		
Comptes de Régularisation	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	474 653		474 653	825 677	351 023	42.51
	Total III	602 508		602 508	938 751	336 242	35.82
	Frais d'émission des emprunts (IV)						
	Primes de remboursement des emprunts (V)						
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 296 117	288 998	1 007 119	1 051 497	44 377	4.22

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à moins d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	26	205	26	205		
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	349	632	348	832	800	0.23
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres	74	290	117	886	43	595
	Report à nouveau						36.98
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		22	168	44	395	66	563
Situation nette (sous total)		279	379	301	547	22	168

(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)

(2) Dont emprunts participatifs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	114	416	1	560	112 856	NS
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	1 895	126	1 977	275	82 149	4.15
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions			37	335	37 335	100.00
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles						
Utilisations des fonds dédiés	38	951	103	275	64 324	62.28
Autres produits	5	680		476	5 204	NS
Total I	2 054	172	2 119	921	65 749	3.10
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	500	696	450	571	50 125	11.12
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	77	588	72	173	5 415	7.50
Salaires et traitements	974	664	807	607	167 057	20.69
Cotisations sociales	442	350	375	485	66 865	17.81
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	41	771	14	647	27 124	185.18
Dotations aux provisions						
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées						
Reports en fonds dédiés	33	497	320	625	287 128	89.55
Autres charges	6	002	35	692	29 689	83.18
Total II	2 076	569	2 076	801	232	0.01
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	22	397	43	120	65 517	151.94

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		229		295	66	22.39
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur dépréciations et provisions						
Différences positives de change						
Produits des immobilisations financières cédées						
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie						
Total III		229		295	66	22.39
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées						
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)		229		295	66	22.39
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		22 168		43 415	65 583	151.06
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)				2 137	2 137	100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)				1 157	1 157	100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)				980	980	100.00
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		2 054 401		2 122 353	67 952	3.20
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		2 076 569		2 077 958	1 389	0.07
5. EXCEDENT OU DEFICIT		22 168		44 395	66 563	149.93

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL						
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL						

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 007 119.46 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 054 172.08 Euros et dégageant un déficit de 22 168.19- Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Le résultat 2025 se décompose comme suit :

* CAARUD 78 = + 64 610,01 Euros

* CAARUD 92 = - 86 778,20 Euros

Description de l'objet social de l'entité :

Cette association a pour objectif la prévention de la contamination par le VIH et la lutte contre le SIDA et ses conséquences.

Accueil et accompagnement pour usagers de drogues sans soins préalable.

L'association accomplit ses missionsurles 2 sites :

C.A.A.R.U.D. SIDA PAROLES - 78200 MANTES LA JOLIE

C.A.A.R.U.D. SIDA PAROLES - 92700 COLOMBES

Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Centre d'accueil et d'accompagnement à la réduction des risques des usagers de drogues (CAARUD)

Les centres d'accueil et d'accompagnement à la réduction des risques pour usagers de drogues assurent :

- L'accueil collectif et individuel, l'information et le conseil personnalisé pour usagers de drogues
- Le soutien aux usagers dans l'accès aux soins qui comprend l'aide à l'hygiène et l'accès aux soins de première nécessité (proposés de préférence sur place), l'orientation vers le système de soins spécialisés ou de droit commun et l'incitation au dépistage des infections transmissibles;
- Le soutien aux usagers dans l'accès aux droits, l'accès au logement et à l'insertion ou la réinsertion professionnelle
- La mise à disposition de matériel de prévention des infections
- L'intervention de proximité à l'extérieur du centre, en vue d'établir un contact avec les usagers.

Ils développent des actions de médiation sociale en vue de s'assurer une bonne intégration dans le quartier et de prévenir les nuisances liées à l'usage de drogues.

Les centres participent au dispositif de veille en matière de drogues et de toxicomanie, à la recherche, à la prévention et à la formation sur l'évolution des pratiques des usagers.

Les centres peuvent être gérés par des établissements de santé dès lors que ceux-ci gèrent également un centre spécialisé de soins aux toxicomanes

Description des moyens mis en oeuvre :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Les ressources de l'Association SIDA-PAROLEs se composent :

- du montant des cotisations fixé par le Conseil d'Administration
- du produit des activités de l'Association, conformes à son objet et du revenu de ses biens
- des subventions de l'Etat, des départements et des communes, ainsi que de toutes autres collectivités
- du produit des libéralités dont l'emploi immédiat a été autorisé
- des ressources créées à titre exceptionnel et, s'il y a lieu, avec l'agrément de l'autorité compétente : quotes, conférences, tombolas, loteries, concerts, bals, spectacles, etc. autorisés au profit de l'Association SIDA-PAROLEs.

Elle se donne comme moyens essentiellement la création, la gestion et l'évaluation d'un outil mobile dénommé : Bus SIDA-PAROLEs, mais aussi tout autres moyens concourant à la réalisation de son objectif.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Volontariat associatif

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relatif au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés n'est pas communiqué pour des raisons de confidentialités.

Affectation du résultat

CAARUD 78

Il a été décidé par l'ARS d'affecter l'excédent 2023 de 51 199.52 € à :

Reprise réserve de compensation : - 55 048.98 €

Provision congés payés : + 3 849.46 €

Reprise CNR 2025 : 0 €

Le résultat en instance d'affectation inscrit au compte 115023 s'élève à 0 €

CAARUD 92

Il a été décidé par l'ARS d'affecter le déficit 2023 de 45 245.07 € à :

Reprise réserve de compensation : +55 548.93 €

Provision congés payés : - 10 603.86 €

Le résultat en instance d'affectation inscrit au compte 115023 s'élève à 0 €

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

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

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

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

L'autorité des normes comptables (ANC) a adopté le règlement ANC n° 2022-06 du 5 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et Règlement ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023. Ces nouvelles dispositions sont applicables pour la première fois au comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2025.

Ce changement de réglementation entraine principalement les modifications suivantes :

- Définition du résultat exceptionnel, désormais limitée aux opérations liées à des événements majeurs et inhabituels,
 - Suppression de la technique des transfert de charges,
 - Adoption des nouveaux modèles de présentation de bilan et de compte de résultat, impliquant quelque reclassement de poste pour mise en conformité,
- Conformément à ce règlement, l'application est prospective à compter du 1er janvier 2025, sans reprise de compte comparatifs antérieurs.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

La première application de ces textes n'a que peu d'incidence sur la présentation des comptes de l'Association SIDA PAROLES, la principale tenant au reclassement au bilan des charges constatées d'avance dans le poste des "Créances".

Informations générales complémentaires

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Amortissements

Cf. tableau ci-après.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Provisions

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Constructions sur sol propre			323 644
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	65 149		
Installations générales agencements aménagements divers	104 932		12 720
Matériel de transport	154 737		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 314		1 799
TOTAL	338 132		338 163
Autres titres immobilisés	1 952		31
Prêts, autres immobilisations financières	19 889		
TOTAL	21 841		31
TOTAL GENERAL	359 973		338 193

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Constructions sur sol propre			323 644	323 644
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			65 149	65 149
Installations générales agencements aménagements divers			117 652	117 652
Matériel de transport			154 737	154 737
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			15 113	15 113
TOTAL			676 295	676 295
Autres titres immobilisés			1 983	1 983
Prêts, autres immobilisations financières		4 557	15 332	15 332
TOTAL		4 557	17 314	17 314
TOTAL GENERAL		4 557	693 609	693 609

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol propre		14 211		14 211
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	63 199	514		63 713
Installations générales agencements aménagements divers	86 822	9 542		96 364
Matériel de transport	88 945	16 379		105 324
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	8 261	1 125		9 386
TOTAL	247 227	41 771		288 998
TOTAL GENERAL	247 227	41 771		288 998

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	14 211				
Instal.techniques matériel outillage indus.	514				
Instal.générales agenc.aménag.divers	9 542				
Matériel de transport	16 379				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 125				
TOTAL	41 771				
TOTAL GENERAL	41 771				

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	26 205				26 205
Réserves	348 832		55 849	55 049	349 632
Report à nouveau	117 886-	44 395	65 653	66 453	74 290-
Excédent ou déficit de l'exercice	44 395	44 395-	64 610	86 778	22 168-
Situation nette	301 547		186 112	208 280	279 379
Provisions réglementées	20 000				20 000
TOTAL I	321 547		186 112	208 280	299 379

ANNEXE

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	390 441	33 497	38 951			384 994	37 704
ARS 92 - 2017+2019	7 000		1 296			5 704	5 704
ARS 92 - 2024	5 000		1 500			3 500	
ARS 78 - 2024	342 751	27 697	33 058			337 397	
ARS 92 - 2020+2021	13 000					13 000	13 000
ARS 78 - 2022	1 203		1 203				
ARS 92 - 2022	20 894		1 894			19 000	19 000
ARS 78 - 2023	593					593	
ARS 92 - 2025		5 800				5 800	
TOTAL	390 441	33 497	38 951			384 994	37 704

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	20 000				20 000
TOTAL	20 000				20 000

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	78 114				78 114
TOTAL	78 114				78 114
TOTAL GENERAL	98 114				98 114

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	15 332	0	15 332
Autres créances clients	18 399	18 399	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 539	3 539	
Divers état et autres collectivités publiques	22 320	22 320	
Débiteurs divers	5 610	5 610	
Charges constatées d'avance	27 478	27 478	
TOTAL	92 678	77 346	15 332
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	800		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	40 343	40 343		
Personnel et comptes rattachés	72 008	72 008		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	103 694	103 694		
Autres impôts taxes et assimilés	27 645	27 645		
Autres dettes	942	942		
TOTAL	244 632	244 632		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	3 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau et informat	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	2 à 5 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	1 560
Autres créances	22 550
Total	24 110

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 085
Dettes fiscales et sociales	103 643
Total	108 728

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	27 478
Total	27 478

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Ventilation des subventions**

Répartition par secteur d'activité	Montant
ARS CAARUD 78	806 857
ARS CAARUD 92	1 078 268
ARS CAARUD 92 LA DEFENSE	10 000
Total	1 895 125

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	5
Employés	18
Total	23

Valorisation des contributions volontaires

L'association n'a pas recensé de contributions volontaires au titre de l'exercice.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 6 962 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 6 962 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 euro.

Association SIDA PAROLES

8, rue Victor Hugo
92700 COLOMBES

RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2025

Aux membres de l'assemblée générale,

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

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

Il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'assemblée générale.

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

Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale

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

Levallois-Perret, le 3 juillet 2026

Le commissaire aux comptes

F.-M. RICHARD & Associés

Julie GALOPHE

