



Assoc. LE MOUTIER NOTRE DAME

Lieu Dit Le Moutier Notre D

46120 LA CAPELLE MARIVAL

COMPTES ANNUELS

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

Sommaire

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

<i>Compte Rendu de travaux Association</i>	1
<i>Comptes annuels</i>	2
<i>Bilan Actif</i>	3
<i>Bilan Passif</i>	4
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	5
<i>Annexe Association</i>	7
<i>Annexe Comptable Association</i>	8
<i>Faits caractéristiques</i>	10
<i>Règles et méthodes comptables</i>	11
<i>Charges constatés d'avance</i>	27
<i>Produits constatés d'avance</i>	28
<i>Provisions</i>	29
<i>Tableau de suivi des fonds associatifs</i>	30
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	31
<i>Détail de l'Actif</i>	32
<i>Détail du Passif</i>	34
<i>Détail du Compte de Résultat</i>	36
<i>Soldes Intermédiaires de Gestion</i>	40
<i>Tableau de Fonds de Roulement</i>	41
<i>Ratios comparatifs</i>	42
<i>Tableau de financement</i>	43
<i>Annexe libre</i>	44

COMPTE-RENDU DE TRAVAUX

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entité associative :

Assoc. LE MOUTIER NOTRE DAME
Lieu Dit Le Moutier Notre D

46120 LACAPELLE MARIVAL

relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 2 539 085 euros

Chiffre d'affaires : 3 869 122 euros

Résultat net comptable : 112 177 euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Ces diligences n'incluent pas l'inventaire et la valorisation des actifs.

Fait à TOULOUSE
Le 19/06/2026

Pour le Cabinet

Nadia MOULI

Expert-comptable

Comptes annuels

Bilan Actif

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	Immobilisations incorporelles				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	22 718	17 744	4 974	3 345
	Autres immobilisations incorporelles	7 674	1 684	5 990	7 525
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions	3 594 526	2 213 146	1 381 380	1 474 318
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	134 474	111 795	22 679	24 017
	Autres immobilisations corporelles	713 653	445 017	268 636	210 385
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes	17 307		17 307	17 307
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
ACTIF CIRCULANT	Immobilisations financières				
	Participations	21		21	21
	Créances rattachées à des participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	1 965		1 965	1 914
	Prêts	63 544		63 544	63 544
	Autres immobilisations financières				
	Total II	4 555 882	2 789 386	1 766 496	1 802 376
	Stocks et en-cours	1 351		1 351	1 285
	Avances et acomptes versés sur commandes	1 284		1 284	
COMPTES DE REGULARISATION	Créances				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	317 803	73 794	244 009	289 472
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	114 693		114 693	146 925
	Charges constatées d'avance	11 772		11 772	21 324
	Valeurs mobilières de placement	100 000		100 000	98 250
	Instruments financ. à terme et jetons détenus				
	Disponibilités	299 480		299 480	324 715
COMPTES DE REGULARISATION	Total III	846 382	73 794	772 589	881 970
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I à VI)		5 402 264	2 863 179	2 539 085	2 684 347

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	299 378	299 378
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	559 117	352 397
	Autres		
	Report à nouveau	41 456	41 456
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(124 850)	(124 850)
	Excédent ou déficit de l'exercice	112 177	206 720
	Situation nette (sous-total)	887 277	775 100
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	10 058	16 858
	Provisions réglementées		
	Total I	897 335	791 959
Autres fonds propres	Fonds non remboursables		
	Avances conditionnées		
	Droits du concédant		
	Total II		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	53 464	37 811
	Total III	53 464	37 811
Provisions	Provisions pour risques		29 401
	Provisions pour charges	67 539	63 280
	Total IV	67 539	92 681
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	1 026 431	1 170 436
	Emprunts et dettes financières divers		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	127 001	165 632
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	362 771	369 361
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 544	56 468
	Produits constatés d'avance		
	Total V	1 520 747	1 761 896
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (VI)		
	TOTAL GENERAL (I à VI)	2 539 085	2 684 347

Compte de Résultat

1/2

		Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024
			12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations			20
	Vente de biens et services			
	Ventes de biens			
	dont ventes de dons en nature			
	Ventes de prestations de service	3 869 122	3 732 930	
	dont parrainages			
	Produits de tiers financeurs			
	Concours publics et subventions	137 944	75 901	
	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	112 557	225 273	
	Utilisations des fonds dédiés	37 811	4 975	
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
	Autres produits	11 673	1	
Total des produits d'exploitation			4 169 106	4 039 099
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stocks			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements			(28)
	Variation de stocks	(65)	(167)	
	Autres achats et charges externes	868 161	852 554	
	Aides financières			
	Impôts, taxes et versements assimilés	177 564	164 199	
	Salaires	2 113 193	1 936 238	
	Cotisations sociales	537 291	619 593	
	Dotation aux amortissements et dépréciations	153 150	151 677	
	Dotation aux provisions	4 259	6 045	
	Reports en fonds dédiés	53 464	37 811	
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées			
	Autres charges	106 217	360	
Total des charges d'exploitation			4 013 234	3 768 282
RESULTAT D'EXPLOITATION			155 872	270 817

Mission de Présentation des Comptes

Compte de Résultat

2/2

		Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION				155 872	270 817
PRODUITS FINANCIERS	De participation			3 178	4 490
	D'autres v aleurs mobilières et créances d'actif immobilisé				
	Autres intérêts et produits assimilés				
	Reprises sur dépréciations et provisions			1 750	5 415
	Différences positiv es de change				
	Produits des immobilisations financières cédées				
	Produits nets sur cessions de v .m.p. et d'instruments de trésorerie				
Total des produits financiers				4 928	9 905
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				1 750
	Intérêts et charges assimilées			48 623	54 806
	Différences négativ es de change				
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
	Charges nettes sur cessions de v .m.p. et d'instruments de trésorerie				
Total des charges financières				48 623	56 556
RESULTAT FINANCIER				(43 695)	(46 651)
RESULTAT COURANT avant impôts				112 177	224 166
	Produits exceptionnels				11 960
	Charges exceptionnelles				29 406
RESULTAT EXCEPTIONNEL					(17 446)
Participation des salariés aux résultats					
Impôts sur les bénéfices					
TOTAL DES PRODUITS				4 174 034	4 060 964
TOTAL DES CHARGES				4 061 857	3 854 244
EXCEDENT ou DEFICIT				112 177	206 720
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Dons en nature					
Prestations en nature					
Bénév olat					
TOTAL					
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens					
Prestations					
Personnel bénév ole					
TOTAL					

Annexe Association

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 539 085** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 174 034** euros et un total **charges** de **4 061 857** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **112 177** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12** mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entité associative.

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

Description de l'objet social de l'entité

L'association Le Moutier Notre Dame, régie par la loi du 1er juillet 1901 et son décret du 16 août, est une organisation à but non lucratif. Elle a pour mission, sur le territoire de la commune de Lacapelle-Marival et ses environs, de gérer et d'exploiter un établissement d'hébergement pour personnes âgées dépendantes (EHPAD), d'une capacité de 78 places, incluant une unité dédiée à la prise en charge des malades Alzheimer. L'association met également en place des actions de soutien, de soins, d'animation et de vie sociale au bénéfice des résidents.

L'association est dirigée par un conseil d'administration composé de bénévoles. La directrice salariée assure la gestion quotidienne de l'établissement, met en œuvre les décisions du conseil d'administration et lui rend des comptes régulièrement.

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

L'association vise notamment à :

- accueillir des personnes âgées autonomes ou dépendantes, en hébergement permanent ou temporaire, y compris au sein d'une unité spécialisée pour personnes atteintes de la maladie d'Alzheimer ou troubles apparentés.
- garantir la qualité de l'accompagnement de ces personnes, en lien avec les équipes soignantes, médico-sociales et d'animation, dans une logique de bien-être, de dignité et de maintien ou de restauration de la vie sociale.
- développer des activités d'animation, de lien avec l'extérieur (familles, bénévoles, acteurs locaux) et des projets visant à favoriser le « bien vieillir », la participation des résidents à la vie collective et leur ouverture au monde.
- favoriser l'intégration dans le tissu local, créer des partenariats avec les acteurs territoriaux (commune, associations, familles...) afin de renforcer la présence de l'établissement dans la vie locale.
- gérer les ressources humaines, matérielles et financières nécessaires à l'accomplissement de ces missions, dans un cadre associatif à but non lucratif.

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

Description des moyens mis en oeuvre

Le Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM)

L'EHPAD a signé un CPOM avec le Conseil Départemental et l'ARS, garantissant un accueil de qualité et une prise en charge adaptée pour chaque résident. Ce contrat définit les objectifs de soins et les moyens financiers nécessaires pour répondre aux besoins des résidents.

Trois types de tarification :

Tarif hébergement : il comprend l'accueil, la restauration, l'entretien et les animations. Il est à la charge de la personne hébergée, avec des aides possibles sous conditions de ressources.

Forfait dépendance : ce forfait couvre l'assistance dans les activités quotidiennes, ajustée selon le GIR de la personne, avec la possibilité de bénéficier de l'APA (Allocation Personnalisée d'Autonomie).

Forfait soins : ce forfait correspond à la prise en charge par la Sécurité Sociale pour les soins médicaux.

Par ailleurs, l'association met en place des projets culturels et d'animation (« La scène lotoise dans tous ses états », ateliers peinture) qui impliquent les résidents, le personnel et des artistes externes. Elle collabore avec une association de bénévoles (« Association Le Chat Pito ») afin de proposer des animations et de renforcer le lien avec les familles.

Effectif moyen au 31/12/2025

CATEGORIE	TOTAL PERSONNEL SALARIE
CADRES	4
TECHNICIENS, AGENTS DE MAITRISE, EMPLOYES	102
TOTAL	106

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice

L'exercice 2025 de l'EHPAD Le Moutier Notre Dame se clôture sur un **excédent de 112 177 €**, en retrait significatif par rapport à l'exercice précédent (206 720 €), soit une baisse de 94 543€, (-45.73 %). Cette évolution traduit principalement la hausse des charges de personnel en CDD (+187 K€, soit +62 %), la diminution des reprises sur provisions (-112 716 €) et un résultat exceptionnel nul en 2025 contre -17 446 € en 2024.

L'exercice s'inscrit dans un contexte de **tension persistante du secteur médico-social**, caractérisé par la progression structurelle des charges de personnel, la hausse de la fiscalité sociale, la tension sur les financements publics et un niveau élevé de créances anciennes litigieuses. Malgré ce contexte, l'association conserve une structure financière saine : trésorerie positive (~399 K€), fonds propres consolidés (situation nette de 887 277 €, en progression de 105 376 € sur l'exercice) et capacité d'autofinancement correcte.

Par ailleurs, les comptes annuels de l'association LE MOUTIER NOTRE DAME afférent à l'exercice clos le 31 décembre 2025 sont établis pour la première fois en conformité avec les règlements ANC 2022-06, relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droits privé à but non lucratif et qui se substitue intégralement aux règlements ANC 2014-03 et 2018-06.

Evènements post-clôture

A la date d'établissement de la présente annexe, aucun évènement significatif postérieur à la clôture de l'exercice et susceptible d'avoir une incidence sur les comptes annuels n'a été porté à notre connaissance.

Autres éléments significatifs

Une provision portant sur la restitution des fonds dédiés non utilisés dans le cadre du projet "jardin thérapeutique" a été comptabilisée dans les comptes 2024 en charges exceptionnelles pour un montant de 29401,16€. Le remboursement de cette subvention auprès des autorités de tarification a été réalisé au titre de l'exercice 2025.

Règles et méthodes comptables

Référentiels et principes

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux principes comptables généralement admis, dans le respect des hypothèses de base suivantes :

- continuité d'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été effectuée selon la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et des règlements de l'Autorité des Normes Comptables (ANC), ainsi qu'aux règles spécifiques applicables à la nomenclature M22.

Conformément à l'arrêté du 10 novembre 2008 rendant applicable le cadre comptable de l'instruction M22 aux ESSMS, les comptes annuels ont été établis et présentés selon les dispositions du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, ainsi que selon les dispositions du plan comptable du secteur médico-social.

Les comptes annuels sont également établis conformément au règlement ANC n° 2022-06, modifié par le règlement ANC n° 2023-03, applicable aux entités sans but lucratif pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025, ainsi qu'aux dispositions de la nomenclature M22 applicable aux ESSMS.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus. Le seuil de base correspondant à la comptabilisation d'une immobilisation est de 500€HT, conformément à la nomenclature de la M22, adaptée aux ESSMS.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

Durée d'amortissement et mode d'amortissement

Concernant l'amortissement, il correspond à la répartition du coût d'un bien immobilisé sur sa durée d'utilisation probable. Cela permet de constater la perte de valeur liée à l'usage et au temps.

La durée appliquée est celle prévue par la réglementation du plan comptable de la M22 et selon la méthode linéaire.

Les amortissements sont calculés en fonction de la durée normale d'utilisation du bien. Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	de 15 à 45 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	de 7 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	de 3 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	de 3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	de 3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	de 1 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	de 3 à 10 ans

Immobilisations et amortissements

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés en mode linéaire sur les durées d'utilité estimées. La dotation aux amortissements 2025 s'élève à **153 150 €** (incorporels : 10 360 € ; corporels : 142 790 €). La valeur nette comptable des immobilisations au 31/12/2025 s'établit à 1 766 496 €.

Règles et méthodes comptables

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.

Les coûts des frais accessoires relatifs à l'acquisition de ces immobilisations n'ont pas été intégrés dans les valeurs immobilisées.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks. Les stocks et en-cours ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Créances et dettes

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

Les créances douteuses sont identifiées individuellement et font l'objet d'une dépréciation à hauteur du risque de non-recouvrement estimé.

● Solde brut au 31/12/2025 : **156 949,64 €** - provision constituée : **156 742 €**.

Le stock de créances litigieuses comprend des dossiers anciens nécessitant une revue exhaustive.

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.

Concernant la provision pour indemnités de départ à la retraite

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Le montant de la provision est constaté sur la base d'un engagement réel correspondant aux droits acquis par les salariés. Il a été décidé de constater un engagement 10 ans avant le départ effectif du salarié. La méthode de comptabilisation passe de plus de 58 ans à plus de 57.5 ans,

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Ainsi, la provision comptabilisée se limite à la provision des salariés de plus de 57.5 ans dont le montant de la provision pour charge comptabilisée dans les comptes annuels passe de 63 280€ à 67 539€ avec une dotation de 4259 € passée en charge sur l'exercice.

Règles et méthodes comptables

Concernant la répartition de l'engagement total

Tranches d'âges	Engagement à	Montant brut
65 ans	moins d'un an	0 €
60 à 64 ans	1 à 5 ans	54 136 €
55 à 59 ans	6 à 10 ans	63 011 €
45 à 54 ans	11 à 20 ans	51 303 €
35 à 44 ans	21 à 30 ans	7 723 €
moins de 35 ans	plus de 30 ans	12 671 €
TOTAL		188 844 €

Hypothèses de calculs retenues :

- Départ à la retraite à l'âge de 67 ans

- Taux de revalorisation: 2,00%

- Taux d'actualisation: 4,00 %

- Taux de pérennité: 0-26: 0 % 27-31: 10 % 32-36: 30 % 37-41: 50 % 42-46: 80 % 46-51: 90%
52-67: 100 %

soit **un engagement total estimé à 188 844 euros et une provision dans les comptes de 67 539 euros.**

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature ne sont pas prises en compte ou ne sont pas considérées comme significatives en l'absence d'outil dédié à ce jour.

Subventions d'équipements et fonds dédiés

- **Fonds dédiés** : Les fonds dédiés correspondent à des ressources affectées par des tiers pour des projets spécifiques non encore réalisés. Ils sont maintenus au passif jusqu'à leur utilisation effective, constatée par les comptes 689x (dotations) et soldée par les comptes 789x (reprises). Conformément aux exigences du règlement ANC 2022-06 et de la nomenclature M22, le tableau ci-dessous retrace les mouvements de l'exercice pour chaque fonds dédié. Pour chaque fonds, une convention signée, un objet précis et un suivi de consommation doivent être formalisés.

Nature du fonds	Solde ouv.	Dotations	Reprises	Solde clôt.
Fondation des Hôpitaux de France (19401)	2 879,11 €	2 810,79 €	2 810,79 €	2 879,11 €
Armoire incendie (19444)	35 000,00 €	35 000,00 €	-	35 000,00 €
Vélo connecté (19441000)	-	15 585,00 €	15 585,00 €	15 585,00 €
TOTAL	37 879,11 €	53 395,79 €	18 395,79 €	53 464,11 €

- **Point d'attention** : Les fonds dédiés à l'armoire incendie (35 000 €) ne présente aucune reprise en 2025 car le projet a été reporté en 2026. Cette subvention a été accordée fin 2024 par les autorités de tarification dans le cadre des travaux prévus pour le remplacement de l'armoire incendie existante.
- **Subventions d'investissement** : Les subventions d'investissement sont reprises au résultat au même rythme que les amortissements des immobilisations financées. La quote-part virée au résultat 2025 s'élève à 9 850 €. Le

Règles et méthodes comptables

traitement est conforme aux principes d'étalement et de rattachement.

En 2023, l'association a bénéficié d'une subvention de 29 401,16 € au titre de l'aide à l'investissement destinée à améliorer le quotidien des personnes âgées. Les investissements prévisionnels étaient évalués à 57 601,30 €, le solde devant être financé sur les fonds propres de l'association. Ces investissements n'ayant finalement pas pu être réalisés, la restitution de la subvention a été constatée dans les comptes de l'exercice 2024. Le remboursement effectif aux autorités de tarification est intervenu au cours de l'exercice 2025.

Une subvention de 23 335.34 € de la Fondation des hôpitaux de PARIS a été octroyée à l'association dans le cadre des travaux portant sur la climatisation. La quote-part de cette subvention virée au compte de résultat sur l'exercice est de 2145€.

Règles et méthodes comptables

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Incidences de la réforme du plan comptable sur les états financiers 2025

Association LE MOUTIER NOTRE DAME- Exercice clos le 31 décembre 2025

Mission de présentation des comptes

Établie en application des règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03 - Nomenclature M22 ESSMS

Textes de référence : Règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 modifié par le règlement ANC n° 2023-03 du 1er décembre 2023, applicables aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025, en substitution du règlement ANC 2018-06.

Premier exercice d'application : L'exercice 2025 est le premier exercice établi sous ce nouveau cadre comptable.

Cadre de la mission : Présentation des comptes conformément à la norme professionnelle NP 2300.

1. Changements de méthodes et de présentation

1.1 Contexte réglementaire

Les comptes annuels de l'association LE MOUTIER NOTRE DAME afférents à l'exercice clos le 31 décembre 2025 sont établis pour la première fois en conformité avec les règlements ANC 2022-06, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et qui se substitue intégralement aux règlements ANC 2014-03 et 2018-06, portant révision du Plan Comptable Général et entraînant une réorganisation de la nomenclature comptable.

L'application de ces textes est obligatoire à compter du 1er janvier 2025. Les données comparatives de l'exercice 2024 ont été retraitées conformément aux nouvelles dispositions afin d'assurer la comparabilité des états financiers. Il est précisé que ces modifications de présentation sont sans incidence sur le résultat net ni sur les capitaux propres.

1.2 Présentation des états financiers - Règlement ANC 2022-06

L'entrée en vigueur du règlement ANC n° 2022-06, qui se substitue au règlement n° 2018-06 précédemment appliqué, a conduit l'ASSOCIATION LE MOUTIER NOTRE DAME à faire évoluer la présentation de ses états financiers afin de se conformer aux nouvelles dispositions comptables.

Ces évolutions concernent notamment le bilan, avec l'introduction d'une distinction entre les fonds reportés et les fonds dédiés, ainsi qu'entre les fonds propres assortis ou non d'un droit de reprise. Elles portent également sur le compte de résultat, dont la présentation a été adaptée afin de mieux identifier les ressources issues de la générosité du public, les concours des tiers financeurs et les contributions volontaires en nature.

Par ailleurs, la nomenclature comptable a été mise en conformité avec les dispositions du plan comptable applicable au secteur médico-social (instruction M22), rendu obligatoire pour les ESSMS par l'arrêté du 10 novembre 2008.

Les données comparatives au 31 décembre 2024 ont été retraitées selon ces nouvelles modalités de présentation. Ces reclassements sont sans incidence sur le résultat net de l'exercice ni sur les capitaux propres de l'association.

Règles et méthodes comptables

1.3 Nomenclature comptable - Règlement ANC 2023-03

En application du règlement ANC 2023-03, l'ASSOCIATION LE MOUTIER NOTRE DAME a procédé à une réorganisation de sa nomenclature comptable. Celle-ci comprend notamment la suppression des comptes de transferts de charges (791, 796 et 797), remplacés par des comptes dédiés : le compte 649 « Remboursements d'indemnités liées aux charges de personnel ».

Par ailleurs, les cotisations sociales patronales, précédemment regroupées sous les comptes 645xxx, sont désormais ventilées par nature au sein des comptes 64500000 à 64800000, permettant un suivi analytique plus précis.

Ces évolutions de nomenclature sont sans incidence sur le **résultat de l'exercice (112 177 €)** ni sur les **capitaux propres de l'association (situation nette : 887 277€)**.

1.4 Changement de référentiel comptable

Le présent exercice constitue le premier exercice d'application du règlement ANC 2022-06 modifié par le règlement ANC 2023-03, en remplacement du règlement ANC 2018-06. Ce changement a donné lieu aux adaptations suivantes :

- **Suppression des comptes 79 (transferts de charges)** : les remboursements d'IJ (CPAM, AG2R La Mondiale) et les remboursements OPCO Santé sont désormais imputés directement en crédit des comptes 649. Des écritures de régularisation ont soldé le solde résiduel de 49 794,94 €.
- **Regroupement des cotisations patronales** : exonérations URSSAF et AGIRC-ARRCO intégrées dans le compte global 64500, en lieu et place des comptes distincts 64511 et 64513.
- **Reclassement de la provision IDR** : du compte 15310000 vers le compte 15210000 (Provisions pour pensions et obligations similaires), conformément au nouveau plan comptable.
- **Renumérotation des comptes de produits 73x** : passage à la codification à 8 chiffres (ex. 7352121 → 73521210). Aucune incidence sur les soldes.

1.5 Principaux événements de l'exercice

- **Remboursement de l'emprunt travaux (2 700 K€)** : capital restant dû de 1 026 431 € au 31/12/2025 (annuité en capital : 144 005 €, intérêts : 48 618 €).
- **Hausse des CDD** : 486 K€ en 2025 contre 300 K€ en N-1 (+62 %), traduisant une tension structurelle sur les effectifs.
- **Dotation à la provision IDR** : 4 259 € en 2025. Provision cumulée au 31/12/2025 : 67 539 €.
- **Mouvement des fonds dédiés** : nouvelle dotation vélo connecté (15 585 €) et reconduction de la dotation armoire incendie (35 000 €). Solde global des fonds dédiés : 53 464 €.
- **Taxe sur les salaires** : 150 K€ en 2025 contre 139 K€ en N-1 (+8 %), expliqué par une hausse des charges liées aux rémunérations.
- **Régularisation eau et assainissement SAUR** : la FNP 2024 (compte 60611000) avait été surestimée de 973,10 € par rapport à la facture réelle. Cette surestimation a été régularisée en produit (compte 75800000) sur l'exercice 2025. Par ailleurs, les avances et acomptes versés à SAUR sur 2025 (19 140,00 €) ont été reclassés du compte fournisseurs (401) vers le compte 40910000 "Fournisseurs débiteurs - avances et acomptes", la charge réelle 2025 (17 856,27 €, facture reçue le 30/01/2026) étant comptabilisée sur l'exercice. Le solde

Règles et méthodes comptables

résiduel de 1 283,73 € au compte 40910000 constitue une créance confirmée sur SAUR (avoir à recevoir).

- **Apurement de créances douteuses anciennes** : passage en perte sur créances irrécouvrables de Cayrol Denise (72 526,40 €) et Roger Balbarie (10 422,04 €), intégralement couvertes par reprise des provisions correspondantes (sans impact sur le résultat).

Règles et méthodes comptables

2. Synthèse des principaux changements de présentation

Le tableau ci-après récapitule, thème par thème, les évolutions entre l'ancien référentiel (ANC 2018-06) et le nouveau cadre applicable à l'exercice 2025 (ANC 2022-06 et ANC 2023-03).

Thème	Exercice 2024 (ANC 2018-06)	Exercice 2025 (ANC 2022-06 & 2023-03)
Référentiel	Règlement ANC 2018-06	Règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03
Fonds propres	Présentation globale	Distinction fonds propres avec/sans droit de reprise
Fonds dédiés au bilan	Rubrique non différenciée	Séparation explicite : fonds reportés / fonds dédiés
Contributions volontaires	Non mentionnées dans le CdR	Rubrique spécifique introduite (valeur néant en 2025)
Transferts de charges	Comptes 791 utilisés	Supprimés ; remplacés par les comptes 649
Cotisations sociales	Regroupées en 645xxx	Ventilées par nature en 64510000 à 64533000
Provisions retraite	Compte 15300000	Rebaptisé 15210000 (63 280 € → 67 539 €)
Données comparatives 2024	Présentation selon ancien référentiel	Retraitées selon ANC 2022-06, sans impact sur résultat ni capitaux propres

3. Impacts chiffrés sur les postes du bilan et du compte de résultat

Les principaux postes affectés par la réforme, ou dont l'évolution est directement liée à la nouvelle nomenclature, sont présentés dans le tableau suivant :

Poste	31/12/2024 (€)	31/12/2025 (€)	Variation
Cotisations sociales patronales (charges)	619 593	537 291	- 13,3 %
Salaires et traitements	1 936 238	2 113 193	+ 9.1 %
Dotations aux amortissements (exploitation)	151 677	153 150	+ 0.97 %
Provisions pour retraite (passif)	63 280	67 539	+ 6.73 %
Remboursement charges personnel (cpt 649)	N/A (anc. 79x)	192 756	Nouveau poste
Fonds dédiés sur subventions (passif)	37 811	53 464	+ 41.4%
Capitaux propres – situation nette	791 959	887 277	+ 12.0 %
Résultat net de l'exercice	206 720	112 177	- 45.7 %

Règles et méthodes comptables

4. Restructuration de la nomenclature comptable : tableau des évolutions liées au changement de référentiel

La présente annexe documente l'ensemble des adaptations réalisées lors du premier exercice d'application du référentiel ANC 2022-06 / 2023-03.

Compte ANC 2018-06	Libellé	Compte ANC 2022-06	Impact / Commentaire
CLASSE 1 - CAPITAUX			
1518	Autres provisions pour risques	15180	SOLDÉ - Reprise via 7815 en 2025. Aucune écriture. Remboursement ARS
15310000	Provision indemnités départ retraite	15210000	RECLASSÉ - Reclassement vers provisions pour pensions (ANC 2022-06).
19401/19440/19441	Fonds dédiés	Inchangé	INCHANGÉ - Structure maintenue. Engagements via 689x/789x.
CLASSE 6 - TRANSFERTS DE CHARGES			
7910 / 79101	Avantages nature / Transfert formation (solde résiduel 49 794,94 €)	SUPPRIMÉ	SUPPRIMÉ - Écriture obligatoire : D 79xxx / C 649xxx. Comptes supprimés du nouveau plan.
649001/649002/649 020	IJ CPAM / IJ AG2R / Remboursements OPCO	649001/649002/649 020	RECLASSÉ - Imputés directement en crédit du 649 concerné, sans contrepartie 79.
64511/64513	Exonérations URSSAF / AGIRC-ARRCO (comptes distincts)	64500	REGROUPE - Intégrés dans le compte global 64500 U.R.S.S.A.F.
6313 / 63131	FPC / Formation pro conventionnelle	63330	REGROUPE - Regroupés sous 63330 - Participation employeur FPC.
CLASSE 7 - PRODUITS			
7352121 / 7353511 / 7353512	Hébergement perm. / Part héberg. / Part dépen.	73521210 / 73535110 / 73535120	RENUMÉROTÉ - Renumérotation à 8 chiffres - pas d'écriture.

Règles et méthodes comptables

5. Nouveautés de présentation des états financiers

5.1 Tableau récapitulatif des soldes par classe

Soldes issus de la balance générale arrêtée au 31 décembre 2025, établie sous le référentiel ANC 2022-06 / 2023-03.

Poste	2025	2024	Évol.
Classe 1 - Comptes de capitaux (net créditeur)	1 932 591,95 €	1 886 166,59 €	+2,5%
Classe 2 - Immobilisations (valeur nette)	1 766 495,80 €	1 802 376,38 €	-2,0%
Classe 3 - Stocks	1 350,79 €	1 285,43 €	+5,1%
Classe 4 - Comptes de tiers (solde créditeur net)	190 044,03 €	133 739,87 €	+42,1%
Classe 5 - Trésorerie nette	399 479,63 €	422 964,91 €	-5,6%
Classe 6 - Total charges (net)	4 061 857,00 €	3 854 243,75 €	+5,4%
Classe 7 - Total produits	4 174 034,00 €	4 060 964,01 €	+ 2.8%
Résultat de l'exercice (excédent)	112 177 €	206 720,26 €	-45.7%

5.2 Décomposition du résultat de l'exercice

Le résultat 2025 s'établit à un **excédent de 112 177 €**, en retrait de 94 543 € par rapport à N-1.

Cette baisse résulte principalement :

- de la diminution des reprises sur provisions et transferts de charges (-112 716 K€) ;
- de la hausse du personnel en CDD (+187 K€) ;
- d'un résultat exceptionnel nul en 2025, contre -17 446 € en 2024 (charges exceptionnelles 2024 liées à la restitution de la subvention ARS de 29 401 €).

Les charges exceptionnelles de 2024 correspondaient à des avoirs émis sur des factures relatives à des exercices antérieurs. Ces régularisations concernent des résidents pris en charge au titre du dispositif de financement de l'aide sociale. Aucune charge exceptionnelle n'est constatée sur l'exercice 2025.

Composante	2025	2024
Produits d'exploitation (70x, 73x, 74x, 75x)	4 018 738 €	3 808 851 €
Reprises sur prov. et transferts (78x)	112 557 €	225 273 €
Utilisations de fonds dédiés (789x)	37 811 €	4 975 €
Produits financiers (76x)	3 178 €	4 490 €
Reprises provisions financières (787x)	1 750 €	5 415 €
Produits exceptionnels (77x)	-	11 960 €
Total produits	4 174 034 €	4 060 964 €

Règles et méthodes comptables

Composante	2025	2024
Charges d'exploitation (60x à 65x)	3 802 361 €	3 572 749 €
Dotations amort. et provisions (68x)	157 409 €	159 472 €
Reports en fonds dédiés (689x)	53 464 €	37 811 €
Charges financières (66x)	48 623 €	54 806 €
Charges exceptionnelles (67x)	22 671 €	29 406 €
Total charges	4 061 857 €	3 854 244 €
Résultat de l'exercice (excédent)	112 177 €	206 720 €

5.3 Zones de risque et recommandations

Les points suivants ont été identifiés dans le cadre de la mission de présentation et appellent une attention particulière de la direction :

Zone de risque	Niveau	Observation / Recommandation
Créances douteuses	Élevé	Solde brut résiduel 83 156 € au 31/12/2025 (après apurement Cayrol Denise 72 526,40 € et Roger Balbarie 10 422,04 €, intégralement provisionnés en 2024 et soldés en 2025 sans impact résultat). Provision constituée : 83 156 €. Dossiers Salabert Emile (23 571,33 €) et Salabert Marie (50 222,77 €) restent à traiter.
Personnel CDD	Élevé	Hausse de +62 % en 2025 (486 K€ vs 300 K€). Risque RH structurel, tension sur la qualité d'encadrement.
Charges constatées d'avance	Modéré	11 772 € - contrat téléphonie BNP LEASE révisé
Compte SAUR (eau/assainissement)	Modéré	Régularisation 2025 effectuée : FNP 2024 surestimée de 7 973,10 € (régularisée en produit) ; reclassement de 19 140 € d'avances 2025 du compte 401 vers le compte 409, dont 17 856,27 € de charge réelle 2025 et un solde de 1 283,73 € de créance confirmée par la facture SAUR de janvier 2026. Point à clore définitivement en 2026 lors de la réception de l'avoir
Fonds dédiés	Modéré	Conventions et suivi de consommation formalisés. Fonds dédiés armoire incendie (35 000 €) reporté au projet 2026, sans reprise sur l'exercice
Taxe sur les salaires	Modéré	Hausse de +8 % (150 402 € vs 139 306 €), liée à la progression des rémunérations
Provision IDR	Modéré	Reclassement du compte 15310000 vers le compte 15210000 conformément au nouveau plan comptable. Provision portée de 63 280 € à 67 539 € (+4 259 €).

Règles et méthodes comptables

Subventions d'investissement	Faible	Traitement conforme (étalement au rythme des amortissements des immobilisations financées).
------------------------------	--------	---

Les points de niveau **élevé** doivent faire l'objet d'un traitement avant l'arrêté définitif des comptes ou au plus tard lors du prochain exercice. Les points de niveau **modéré** seront à intégrer dans le plan de renforcement documentaire de l'exercice 2026.

Règles et méthodes comptables

6. Détail de la trésorerie au 31 décembre 2025

La trésorerie nette s'établit à **399 480 €**, couvrant largement les charges courantes et les dettes sociales. Elle inclut un placement Spirica de 100 K€, traduisant une gestion prudente des excédents de liquidités.

Compte	Solde au 31/12/2025
CANMP (512101)	112 166,94 €
La Banque Postale (512106)	3 004,78 €
Livret Banque Postale (512104)	75 942,83 €
Livret Crédit Agricole (512105)	98 930,00 €
Placement Spirica (50801)	100 000,00 €
Banque Populaire (512102)	8 465,35 €
Caisse (530)	917,60 €
Trésorerie nette	399 479,63 €

7. Affectation du résultat

L'excédent de l'exercice 2025 s'élève à **112 177 €**. Conformément aux dispositions de la nomenclature M22 ESSMS, son affectation sera soumise à l'approbation des organes délibérants et, le cas échéant, des autorités de tarification compétentes (ARS / Département). L'affectation proposée sera ventilée selon les sections hébergement, dépendance et soins.

Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluation	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
Règlement ANC 2022-06							
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	27 152		7 380		4 140	30 392
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	27 152		7 380		4 140	30 392
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement	3 594 526					3 594 526
	Instal technique, matériel outillage industriels	129 778		6 087		1 391	134 474
	Instal., agencement, aménagement divers	240 628		79 258			319 886
	Matériel de transport	8 000					8 000
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	160 764		2 665			163 428
	Emballages récupérables et divers	194 978		27 360			222 338
	Immobilisations corporelles en cours	17 307					17 307
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 345 981		115 370		1 391	4 459 959	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations	21					21
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	1 914		51			1 965
	Prêts et autres immobilisations financières	63 544					63 544
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	65 479		51			65 530
TOTAL		4 438 612		122 801		5 531	4 555 882

Amortissements

			Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
						Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement							
	Donations temporaires d'usufruit							
	Autres				16 282	3 146		19 428
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				16 282	3 146		19 428
CORPORELLES	Terrains							
	Constructions sur sol propre							
	sur sol d'autrui							
	instal. agencement aménagement				2 120 207	92 939		2 213 146
	Instal technique, matériel outillage industriels				105 761	6 034		111 795
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				118 411	27 279		145 690
	Matériel de transport				5 305	1 095		6 400
	Matériel de bureau, mobilier				128 006	5 856		133 862
	Emballages récupérables et divers				142 263	16 803		159 065
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				2 619 954	150 004		2 769 958	
TOTAL					2 636 236	153 150		2 789 386

Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	63 544	63 544	
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux	73 794	73 794	
	Autres créances clients, usagers	244 008	244 008	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	208	208	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	46 657	46 657	
	Divers	1 511	1 511	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	66 317	66 317	
	Charges constatées d'avance	11 772	11 772	
	TOTAL DES CREANCES	507 812	507 812	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes et de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine	1 026 431	1 026 431		
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	127 001	127 001		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	153 775	153 775		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	206 241	206 241		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 756	2 756		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	4 544	4 544		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	1 520 747	1 520 747		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		144 005			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Mission de Présentation des Comptes

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			11 772
SPRE		(45 546)	
AGEVAL		1 117	
AMS		44	
APICEM		30	
APRODIA		169	
BNP LEASE		47 746	
CERIG		110	
DICSIT		662	
HUBLO		1 725	
INDY SYSTEM		1 553	
MALTA		4 127	
SACEM		37	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			11 772

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour inv estissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	63 280	4 259		67 539
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	29 401		29 401	
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	92 681	4 259	29 401	67 539
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers	156 949		83 156	73 794
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres	1 750		1 750	
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	158 699		84 906	73 794
	TOTAL GENERAL	251 380	4 259	114 307	141 333
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			4 259	112 557 1 750	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds propres				
- Valeur du patrimoine intégré	299 378			299 378
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires				
Réserves pour investissements	163 298	62 520		225 818
Réserves de trésorerie	112 520		62 520	50 000
Autres réserves	76 579	335 296	128 576	283 299
Report à nouveau	41 456			41 456
Résultat de l'exercice	206 720		94 543	112 177
Autres fonds associatifs				
- Apports avec droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	(124 850)			(124 850)
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'équipement	21 190		11 132	10 058
Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amort.				
Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires				
Autres subventions d'investissement	(4 332)	4 332		
Droits des propriétaires				
TOTAL	791 959	402 148	296 772	897 335

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
FOND DEDIE ARMO OIRE INCENDIE	35 000			35 000
FOND DEDIE VELO CONNECTE			15 585	15 585
FOND DEDIE HOPITAUX DE PARIS	2 811	2 811	2 879	2 879
TOTAL	37 811	2 811	18 464	53 464

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Détail de l'Actif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
I - Frais d'établissement (net)						
Total II - Actif immobilisé (net)	1 766 496	69,57	1 802 376	67,14	(35 881)	-1,99
Concessions brevets et droits similaires	4 974	0,20	3 345	0,12	1 629	48,69
20500000 Concessions et droits similaires, brev ets	22 718	0,89	19 478	0,73	3 240	16,63
28050000 Concessions et droits similaires, brev ets	(17 744)	-0,70	(16 133)	-0,60	(1 611)	-9,99
Autres immobilisations incorporelles	5 990	0,24	7 525	0,28	(1 535)	-20,40
20800000 Autres immos incorporelles	7 674	0,30	7 674	0,29		
28080000 AM ORTISSEMENT AUTRES IMMO INC	(1 684)	-0,07	(149)	-0,01	(1 535)	N/S
Constructions	1 381 380	54,40	1 474 318	54,92	(92 939)	-6,30
21350000 AAI des constructions	695 795	27,40	695 795	25,92		
21350100 AAI BAT CetD	2 854 341	112,42	2 854 341	106,33		
21350200 AAI CONSTRUCTIONS -Chauffage bois	44 390	1,75	44 390	1,65		
28135000 amort aai des constructio	(580 540)	-22,86	(570 779)	-21,26	(9 761)	-1,71
28135010 Amort.Const.CetD	(1 592 155)	-62,71	(1 508 977)	-56,21	(83 178)	-5,51
28135020 Amort.constructions communs	(40 451)	-1,59	(40 451)	-1,51		
Installations techniques, matériel et outillage	22 679	0,89	24 017	0,89	(1 338)	-5,57
21540000 materiel et outillage	134 474	5,30	129 778	4,83	4 696	3,62
28154000 amort materiel et outilla	(111 795)	-4,40	(105 761)	-3,94	(6 034)	-5,71
Autres immobilisations corporelles	268 636	10,58	210 385	7,84	58 251	27,69
21810000 INSTA GENE AGENCEMENT	307 036	12,09	227 778	8,49	79 258	34,80
21810100 AAI Renv ation SALLE DU PERSONNEL (	12 850	0,51	12 850	0,48		
21820000 Materiel de transport	8 000	0,32	8 000	0,30		
21830000 MAT DE BUREAU ET INFORMAT	58 141	2,29	55 476	2,07	2 665	4,80
21840000 mobilier	31 751	1,25	31 751	1,18		
21840100 mobilier bat cetd	62 685	2,47	62 685	2,34		
21840200 Mobilier SALLE DU PERSONNEL (FONDA	10 851	0,43	10 851	0,40		
21850000 MATERIEL MEDICAL	153 449	6,04	137 686	5,13	15 763	11,45
21860000 Materiel cuisine	50 233	1,98	49 422	1,84	810	1,64
21870000 materiel buanderie	18 656	0,73	7 869	0,29	10 787	137,07
28181000 AM ORT. AGENCEMENT	(142 322)	-5,61	(116 415)	-4,34	(25 907)	-22,25
28181010 AM ORT MOB BUREAU	(3 368)	-0,13	(1 996)	-0,07	(1 372)	-68,74
28182000 amort materiel de transport	(6 400)	-0,25	(5 305)	-0,20	(1 095)	-20,64
28183000 amort materiel de bureau	(51 090)	-2,01	(49 689)	-1,85	(1 402)	-2,82
28184000 amort mobilier	(16 143)	-0,64	(13 239)	-0,49	(2 904)	-21,93
28184010 Amortis.Mobilier Bat. CetD	(62 685)	-2,47	(62 685)	-2,34		
28184020 Mobilier SALLE DU PERSONNEL	(3 943)	-0,16	(2 393)	-0,09	(1 551)	-64,81
28185000 AM ORT.MATERIEL MEDICAL	(105 308)	-4,15	(93 057)	-3,47	(12 251)	-13,16
28186000 AM ORT. MATERIEL CUISINE	(44 400)	-1,75	(41 526)	-1,55	(2 874)	-6,92
28187000 amort materiel buanderie	(9 357)	-0,37	(7 680)	-0,29	(1 678)	-21,85
Immo corp en cours, avces et acptes	17 307	0,68	17 307	0,64		
23100000 IMMOBILISATIONS EN COURS	17 307	0,68	17 307	0,64		
Participations	21		21			
26100000 Titres de participation	21		21			
Autres titres immobilisés	1 965	0,08	1 914	0,07	51	2,66
27100000 TITRES CRCA	1 965	0,08	1 914	0,07	51	2,66
Prêts	63 544	2,50	63 544	2,37		
27684100 ACTION LOG. - PRET EFFORT CONSTRU	63 544	2,50	63 544	2,37		
Total III - Actif circulant (net)	772 589	30,43	881 970	32,86	(109 382)	-12,40

Détail de l'Actif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Matières premières, approvisionnements	1 351	0,05	1 285	0,05	65	5,08
32100000 SOTCK PDTS CUISINE	1 351	0,05	1 285	0,05	65	5,08
Avances & acomptes versés sur commandes	1 284	0,05			1 284	
40910000 FRS av oir a recev oir	1 284	0,05			1 284	
Créances clients, usagers et comptes rattachés	244 009	9,61	289 472	10,78	(45 463)	-15,71
041D Collectif clients débiteurs	221 337	8,72	281 298	10,48	(59 960)	-21,32
41601000 DOUTEUX CARAYOL DENISE			72 526	2,70	(72 526)	-100,00
41605000 DOUTEUX ROGER BALBARIE			10 422	0,39	(10 422)	-100,00
41606000 DOUTEUX MONIQUE SULPICE			207	0,01	(207)	-100,00
41607000 DOUTEUX SALABERT EMILE	23 571	0,93	23 571	0,88		
41608000 DOUTEUX SALABERT MARIE	50 223	1,98	50 222	1,87	1	
41810000 CLTS FRES A ETABLIR	22 671	0,89	8 174	0,30	14 497	177,36
49100000 PROV.CREANCES CLTS	(73 794)	-2,91	(156 949)	-5,85	83 156	52,98
Autres créances	114 693	4,52	146 925	5,47	(32 231)	-21,94
040D Collectif fournisseurs débiteurs	5 095	0,20	21 642	0,81	(16 547)	-76,46
43760000 COMPLEMENTAIRE SANTE	208	0,01			208	
44710000 TAXE SUR LES SALAIRES	20 174	0,79	38 013	1,42	(17 839)	-46,93
44780000 FORMATION PROF. CONTINUE	26 483	1,04	23 624	0,88	2 859	12,10
44870000 etat produits a recev oir	1 511	0,06	1 511	0,06		
46750000 AUTRES COMPTES DEB.CRED.	14 289	0,56			14 289	
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	46 932	1,85	62 134	2,31	(15 202)	-24,47
Charges constatées d'avance	11 772	0,46	21 324	0,79	(9 551)	-44,79
48600000 Charges Constatees Av ce	11 772	0,46	21 324	0,79	(9 551)	-44,79
Valeurs mobilières de placement	100 000	3,94	98 250	3,66	1 750	1,78
50801000 PLACEMENT SPIRICA	100 000	3,94	100 000	3,73		
59080100 PROVISION SPIRICA			(1 750)	-0,07	1 750	100,00
Disponibilités	299 480	11,79	324 715	12,10	(25 235)	-7,77
51210100 CANMP	112 167	4,42	100 291	3,74	11 876	11,84
51210200 BANQUE POPULAIRE	8 465	0,33	3 902	0,15	4 564	116,96
51210300 LIVRET BANQUE POPULAIRE	52		52			0,25
51210400 LIVRET BANQUE POSTALE	75 943	2,99	89 125	3,32	(13 183)	-14,79
51210500 LIVRET CREDIT AGRICOLE	98 930	3,90	97 620	3,64	1 310	1,34
51210600 LA BANQUE POSTALE	3 005	0,12			3 005	
51400000 BANQUE POSTALE			32 438	1,21	(32 438)	-100,00
53000000 CAISSE	918	0,04	1 286	0,05	(369)	-28,67
TOTAL GENERAL	2 539 085	100,00	2 684 347	100,00	(145 262)	-5,41

Détail du Passif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Total I - Fonds propres	897 335	35,34	791 959	29,50	105 376	13,31
Situation nette (sous total)	887 277	34,94	775 100	28,87	112 177	14,47
Fonds propres sans droit de reprise - Fonds statutaires	299 378	11,79	299 378	11,15		
10200000 FONDS ASSOCIATIF	299 378	11,79	299 378	11,15		
Réserves pour projet de l'entité	559 117	22,02	352 397	13,13	206 720	58,66
10682000 HEB. EXCEDENT AFF. INVESTISSEMENT	225 818	8,89	163 298	6,08	62 520	38,29
10685000 HEB. RESERVE TRESORERIE	50 000	1,97	112 520	4,19	(62 520)	-55,56
10686000 Reserv e de compensation A cloturer f	76 579	3,02	76 579	2,85		
10686130 SOINS - RESERVE COMPENSATION	335 296	13,21			335 296	
10686200 DEP. - RESERVE COMPENSATION	(97 281)	-3,83			(97 281)	
10686300 HEBERGEMENT - RESERVE COMPENS.	(31 295)	-1,23			(31 295)	
Report à nouveau	41 456	1,63	41 456	1,54		
11000000 REPORT A NOUVEAU	41 456	1,63	41 456	1,54		
Excédent ou déficit de l'exercice	112 177	4,42	206 720	7,70	(94 543)	-45,73
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(124 850)	-4,92	(124 850)	-4,65		
11590000 Report a nouveau des activites social	(124 850)	-4,92	(124 850)	-4,65		
Subventions d'investissement	10 058	0,40	16 858	0,63	(6 801)	-40,34
13111000 SUBV. INVESTISSEMENT Fondation des	14 525	0,57	21 190	0,79	(6 666)	-31,46
13111200 SUBVENTION D'EQUIPEMENT TITANT	3 049	0,12			3 049	
13911100 SUBV. AMORTIE FONDATION DES HOPI	(6 666)	-0,26	(4 332)	-0,16	(2 334)	-53,87
13911200 Subv entions d'inv estissement TITAN LI	(851)	-0,03			(851)	
Total II - Autres fonds propres						
Total III - Fonds reportés et dédiés	53 464	2,11	37 811	1,41	15 653	41,40
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	53 464	2,11	37 811	1,41	15 653	41,40
19401000 FONDS DEDIES - FONDATION DES HOPI	2 879	0,11	2 811	0,10	68	2,43
19440000 Fonds dédiés - ARMOIRE INCENDIE	35 000	1,38	35 000	1,30		
19441000 Fonds dédiés Vélo Connecté	15 585	0,61			15 585	
Total IV - Provisions	67 539	2,66	92 681	3,45	(25 142)	-27,13
Provisions pour risques			29 401	1,10	(29 401)	-100,00
15180000 Prov . pour risques			29 401	1,10	(29 401)	-100,00
Provisions pour charges	67 539	2,66	63 280	2,36	4 259	6,73
15210000 Prov . pour pensions et oblig. similaires	67 539	2,66			67 539	
15300000 PROVISIONS : PENSIONS			63 280	2,36	(63 280)	-100,00
Total V - Dettes	1 520 747	59,89	1 761 896	65,64	(241 150)	-13,69
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 026 431	40,43	1 170 436	43,60	(144 005)	-12,30
16410600 Pret trav aux 2700 KE	1 026 431	40,43	1 170 436	43,60	(144 005)	-12,30
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	127 001	5,00	165 632	6,17	(38 631)	-23,32
040C Collectif fournisseurs créditeurs	65 714	2,59	112 451	4,19	(46 737)	-41,56
40810000 FOURNISS. FACT. NON PARVENUES	61 287	2,41	3 076	0,11	58 211	N/S
40812000 FRS FACTURES NON PARVENUE			50 104	1,87	(50 104)	-100,00
Dettes fiscales et sociales	362 771	14,29	369 361	13,76	(6 590)	-1,78

Mission de Présentation des Comptes

Détail du Passif

		01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
42100000	PERS.REMUNERATIONS DUES	5 820	0,23	319	0,01	5 501	N/S
42500000	PERSONNEL - AVANCES, ACOMPTES	193	0,01			193	
42820000	DETTES PROV.C.PAYES	147 762	5,82	140 654	5,24	7 108	5,05
43100000	URSSAF ET ASS CHOMAGE	81 120	3,19	69 553	2,59	11 567	16,63
43730000	RETRAITE COMPLEMENTAIRE	18 441	0,73	15 915	0,59	2 526	15,87
43750000	PREVOYANCE	25 288	1,00	23 276	0,87	2 012	8,64
43760000	COMPLEMENTAIRE SANTE			10 913	0,41	(10 913)	-100,00
43820000	CHARGES SOCALES C.PAYES	60 582	2,39	57 668	2,15	2 914	5,05
43860000	Org, Cges a payer	20 810	0,82	19 099	0,71	1 711	8,96
44110000	Etat-Subv entions d'inv estissement			29 401	1,10	(29 401)	-100,00
44210000	PRELEVEMENT A LA SOURCE	2 756	0,11	2 563	0,10	193	7,53
Autres dettes		4 544	0,18	56 468	2,10	(51 924)	-91,95
041C	Collectif clients créditeurs	2 335	0,09	55 440	2,07	(53 105)	-95,79
46700000	AUTRES DEBITEURS OU CREDITEURS	200	0,01			200	
46710000	AVCE PHARMACIE	2 009	0,08	1 028	0,04	981	95,51
TOTAL GENERAL		2 539 085	100,00	2 684 347	100,00	(145 262)	-5,41

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	4 169 106	100,00	4 039 099	100,00	130 007	3,22
Cotisations			20		(20)	-100,00
75600000 ADHESIONS			20		(20)	-100,00
Ventes de biens et services	3 869 122	92,80	3 732 930	92,42	136 192	3,65
Ventes de prestations de service	3 869 122	92,80	3 732 930	92,42	136 192	3,65
70611000 FORFAIT JOURNAL.DE SOINS	1 785 187	42,82	1 561 389	38,66	223 799	14,33
70613000 HEBERGEMENT	1 661 094	39,84	1 617 678	40,05	43 417	2,68
70613100 TARIF DEPENDANCE	337 984	8,11	470 071	11,64	(132 087)	-28,10
70820000 PRODUITS REPAS CCAS	71 538	1,72	71 837	1,78	(298)	-0,42
70821000 PRODUITS REPAS SALAIRES LMND	644	0,02	763	0,02	(119)	-15,60
70830000 PRODUITS REPAS EXT	2 405	0,06	2 300	0,06	105	4,57
70831000 PRODUITS TELEPHONIE EXT			5 313	0,13	(5 313)	-100,00
70870000 REMBOURS. DIVERS	3		8		(5)	-66,38
70880100 PRODUITS ACTIVITES ANNEXES (FIOUL-	10 266	0,25	3 571	0,09	6 695	187,47
Produits de tiers financeurs	137 944	3,31	75 901	1,88	62 043	81,74
Concours publics et subventions	137 944	3,31	75 901	1,88	62 043	81,74
73521210 Hebergement permanent des resi	78 410	1,88			78 410	
74005500 ARS - AIDE A LA TRESORERIE			35 000	0,87	(35 000)	-100,00
74100000 Subv entions d'exploitation ARS	26 088	0,63	21 450	0,53	4 638	21,62
74111000 SUBVENTION DEPARTEMENT LOT	3 840	0,09	1 920	0,05	1 920	100,00
74112000 SUBV. DEP 46 CLOWN et MUSIQUE	5 760	0,14			5 760	
74120000 SUBVENTION COMMUNE	6 000	0,14	6 000	0,15		
74130000 Subv entions d'exploitation titanlink	6 438	0,15			6 438	
74200000 subv ention HOPITAUX DE PARIS			10 020	0,25	(10 020)	-100,00
74700000 Quote-part subv . inv . virée au résultat	9 850	0,24			9 850	
74880000 AUTRES SUBVENTIONS	1 559	0,04	1 511	0,04	48	3,15
Autres produits d'exploitation	162 040	3,89	230 249	5,70	(68 209)	-29,62
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	112 557	2,70	225 273	5,58	(112 716)	-50,04
78150000 Reprises sur prov isions d'expl	29 401	0,71			29 401	
78174000 REPRISE PROV. DEP. CPTES CLTS	83 156	1,99			83 156	
79100000 AVANTAGES EN NATURE REPAS			5 660	0,14	(5 660)	-100,00
79100100 IND JOURNALIERES CPAM			74 205	1,84	(74 205)	-100,00
79101000 TRANSFERT RBRST FORMAT.			94 659	2,34	(94 659)	-100,00
79102000 VACATION POMPIER			282	0,01	(282)	-100,00
79110000 REMBOURS.ASSURANCE			3 589	0,09	(3 589)	-100,00
79110100 IND.COMPLEMENTAIRES AG2R			46 879	1,16	(46 879)	-100,00
Utilisations des fonds dédiés	37 811	0,91	4 975	0,12	32 836	660,02
78940000 REPRISE FONDS DEDIES	2 811	0,07	4 975	0,12	(2 164)	-43,50
78950000 Utilisations de fonds reportés et de fon	35 000	0,84			35 000	
Autres produits	11 673	0,28	1		11 672	N/S
75800000 Produits div ers de gestion courante	8 025	0,19	1		8 024	N/S
75801000 Produits Div ers de Gestion						
75843000 Complement de remuneration des	2 500	0,06			2 500	
75848000 AUTRES REMBOURSEMENTS DE FRAIS	1 147	0,03			1 147	
Total des charges d'exploitation	4 013 234	96,26	3 768 282	93,30	244 952	6,50
Achats de matières premières et autres appro.			(28)		28	100,00

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
60910000	R.R.R OBTENUES SUR ACHATS			(28)		28	100,00
Variation de stocks approvisionnements		(65)		(167)		101	60,77
60321000	VAR. STOCK PDTs CONSOMMABLES	(65)		(167)		101	60,77
Autres achats et charges externes		868 161	20,82	852 554	21,11	15 607	1,83
60611000	EAU ASSAINISSEMENT	17 856	0,43	19 443	0,48	(1 587)	-8,16
60612000	ENERGIE-ELECTRICITE	47 126	1,13	52 377	1,30	(5 251)	-10,03
60622000	FOURN.A US.MEDICAL	51 569	1,24	50 900	1,26	669	1,31
60623000	ALIMENTATION	225 737	5,41	217 569	5,39	8 168	3,75
60624000	COMBUSTIBLE	83 408	2,00	84 194	2,08	(785)	-0,93
60625000	FOURN.HOTELLIERES	27 082	0,65	27 508	0,68	(425)	-1,55
60626000	Fournitures hotelieres	1 641	0,04			1 641	
60626100	COUCHES ALES.et PROD.ABSOR	37 815	0,91	33 635	0,83	4 180	12,43
60626800	Autres fournitures hotelieres	45				45	
60630000	PETIT MATERIEL OUTILLAGE	22 723	0,55	16 500	0,41	6 223	37,71
60631000	MATERIEL MEDICAL	3 493	0,08	8 874	0,22	(5 381)	-60,64
60640000	FOURNITURE BUREAU	2 443	0,06	2 818	0,07	(375)	-13,31
60660000	Achats non stockés mat.fourn.			1 456	0,04	(1 456)	-100,00
60670000	FOURNITURE LOISIRS	2 678	0,06	3 883	0,10	(1 206)	-31,04
60671000	DEP46 LA SCENE LOTOISE DANS TOUS S			4 000	0,10	(4 000)	-100,00
60671110	CORPS et COEUR	600	0,01	1 400	0,03	(800)	-57,14
60680000	AUTRES MATIERES ET FOURNITURES	120				120	
61110000	ST DECHETS HOSPITALIERS	4 831	0,12	2 540	0,06	2 291	90,21
61110200	ST ANALY.BACTERIOLOG.	1 950	0,05	2 190	0,05	(240)	-10,97
61110300	S/traitage nettoyage linge	39 523	0,95	37 070	0,92	2 453	6,62
61110800	S/Traitance messagerie securisee API	176		168		8	4,88
61118000	ST LOCATION MATERIEL MEDI	10 598	0,25	9 333	0,23	1 265	13,55
61120000	Prestations a caractere medico	3 567	0,09			3 567	
61121000	Ergotherapie	6 316	0,15			6 316	
61121100	DEP46 CORPS et COEUR	3 800	0,09			3 800	
61121200	DEP46 CLOWN et MUSIQUE	5 280	0,13			5 280	
61320000	LOYER CONVENTION MAIRIE	25 760	0,62	24 543	0,61	1 217	4,96
61350300	APRODIA locat.fontaine	336	0,01	339	0,01	(3)	-0,82
61350400	LOC. - EQUIPEMENT INFORMATIQUE	78				78	
61350500	LOC imprimantes et deriv es	4 965	0,12	2 808	0,07	2 157	76,81
61350800	Location TELEPHONIE	11 762	0,28	11 304	0,28	458	4,05
61350900	Location SABUT	177		668	0,02	(492)	-73,57
61351000	Informatique	342	0,01			342	
61401000	ordures menageres CC GRAND FIGEA	8 112	0,19	7 696	0,19	416	5,41
61530000	ENT REP MAINTENANCE	13 867	0,33	7 645	0,19	6 223	81,40
61550000	ENTRETIEN / BIENS MOBILIERS	269	0,01			269	
61560000	MAINTENANCE/CONTRAT	34 076	0,82	34 820	0,86	(744)	-2,14
61560100	maintenance photocopieur	4 534	0,11	3 163	0,08	1 371	43,35
61600000	PRIME ASSURANCE	14 482	0,35	12 770	0,32	1 712	13,40
61810000	CONCOURS DIVERS (Cotisations...)	2 059	0,05	2 109	0,05	(50)	-2,37
61820000	ABONNEMENT INFOS 51	28				28	
61840000	CONCOURS DIVERS, COTISATIONS	50				50	
61850000	FRAIS DE FORMATION	39 375	0,94	44 907	1,11	(5 532)	-12,32
62100000	PERSONNELS EXT.	59 615	1,43	96 239	2,38	(36 625)	-38,06
62110000	PERSONNEL INTERIMAIRE	3 130	0,08			3 130	
62140000	PERSONNEL DETACHE OU PRETE A L ET			1 344	0,03	(1 344)	-100,00
62260000	Honoraires Ex.Comptables	5 716	0,14	6 640	0,16	(924)	-13,92
62261000	HONO. COMM. AUX CPTES	14 313	0,34	9 247	0,23	5 066	54,78
62262000	DIETETICIEN LIBERAL	4 183	0,10	4 183	0,10		
62263000	HONORAIRES AUDIT & ANALYSES	6 098	0,15			6 098	
62280000	DIVERS	2 500	0,06			2 500	
62340000	CADEAUX CLIENTS	695	0,02			695	
62500100	REPAS FORMATION	99				99	
62510000	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	351	0,01			351	
62560000	MISSIONS	873	0,02			873	
62570000	Receptions	122		202		(80)	-39,45

Mission de Présentation des Comptes

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
62600000	TELEPHONIE	2 882	0,07	3 001	0,07	(119)	-3,97
62650000	FRAIS POSTAUX	526	0,01	898	0,02	(372)	-41,43
62700000	SERVICES BANCAIRES	2 645	0,06	2 171	0,05	474	21,81
62780000	AUTRES FRAIS ET COMMISSIONS	2 847	0,07			2 847	
62880000	Autres	919	0,02			919	
Impôts, taxes et versements assimilés		177 564	4,26	164 199	4,07	13 365	8,14
63110000	TAXES SUR LES SALAIRES	150 402	3,61	139 306	3,45	11 096	7,97
63330000	PARTICIPATION EMPL.FPC VOLET OPC	27 162	0,65	24 893	0,62	2 269	9,12
Salaires		2 113 193	50,69	1 936 238	47,94	176 955	9,14
64110000	PERSONNEL CDI	1 619 707	38,85	1 610 542	39,87	9 166	0,57
64120000	CONGES PAYES	7 108	0,17	(45 589)	-1,13	52 697	115,59
64140000	INDEMNITES JOURNALIERES			71 683	1,77	(71 683)	-100,00
64150000	PERSONNEL EN CDD	486 378	11,67	299 602	7,42	186 776	62,34
Cotisations sociales		537 291	12,89	619 593	15,34	(82 302)	-13,28
64500000	U.R.S.S.A.F.	503 121	12,07	429 846	10,64	73 275	17,05
64518000	Cotisations aux autres organismes soc			101		(101)	-100,00
64580000	CHARGES/CONGES PAYES			(16 829)	-0,42	16 829	100,00
64700000	AUTRES CHARGES SOCIALES			3 856	0,10	(3 856)	-100,00
64730000	RETRAITE COMPL.	115 189	2,76	104 144	2,58	11 046	10,61
64750000	PREVOYANCE	81 064	1,94	74 246	1,84	6 819	9,18
64760000	COMPLEMENTAIRE SANTE	15 472	0,37	13 750	0,34	1 722	12,52
64784000	Oeuv res sociales	2 912	0,07			2 912	
64800000	AUTRES CHARGES DE PERSON.	12 084	0,29	10 479	0,26	1 605	15,32
64900100	INDEMNITES JOURNALIERES CPAM	(21 470)	-0,51			(21 470)	
64900200	INDEMNITES JOURNALIERES AG2R L	(66 508)	-1,60			(66 508)	
64901000	AVANTAGES EN NATURE	204				204	
64902000	REMBOURSEMENT FORMATION RECUS	(104 778)	-2,51			(104 778)	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		153 150	3,67	151 677	3,76	1 473	0,97
68111000	DOT. AMORT. IMMOB. INCORP.	10 360	0,25	5 452	0,13	4 908	90,02
68112000	DOT. AMORT. IMMOB. CORP.	142 790	3,42	139 979	3,47	2 811	2,01
68174000	DOT. PROV. DEP. COMPTES CLTS			6 246	0,15	(6 246)	-100,00
Dotations aux provisions		4 259	0,10	6 045	0,15	(1 786)	-29,55
68154100	DOTATION PROVISION IDR	4 259	0,10	6 045	0,15	(1 786)	-29,55
Reports en fonds dédiés		53 464	1,28	37 811	0,94	15 653	41,40
68900000	ENG.A REALISER SUR RESSOURCES	15 585	0,37			15 585	
68940000	DOTATION FONDS DEDIES	2 879	0,07	2 811	0,07	68	2,43
68950000	Reports en fonds dédiés	35 000	0,84	35 000	0,87		
Autres charges		106 217	2,55	360	0,01	105 857	N/S
65160000	Redev ances - droits	371	0,01	360	0,01	12	3,23
65400000	CREANCES IRRECOURVABLES	83 156	1,99			83 156	
65800000	CHARGES DIV.GEST.COURANTE	22 690	0,54			22 690	N/S
Résultat d'exploitation		155 872	3,74	270 817	6,70	(114 945)	-42,44
Total des produits financiers		4 928	0,12	9 905	0,25	(4 977)	-50,24
Produits financiers de participations		3 178	0,08	4 490	0,11	(1 311)	-29,21
76100000	interets financiers	3 178	0,08	4 490	0,11	(1 311)	-29,21
Reprises sur dépréciations et provisions		1 750	0,04	5 415	0,13	(3 665)	-67,69

Mission de Présentation des Comptes

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
78600000	REPRISE PROVISION FINANCIERE			5 415	0,13	(5 415)	-100,00
78700000	REP.PROVISION. EXCEPTIONNELLES	1 750	0,04			1 750	
Total des charges financières		48 623	1,17	56 556	1,40	(7 933)	-14,03
Dotations financières aux amort. et provisions				1 750	0,04	(1 750)	-100,00
68600000	DOTATION PROVISION FINANCIERE			1 750	0,04	(1 750)	-100,00
Intérêts et charges assimilées		48 623	1,17	54 806	1,36	(6 183)	-11,28
66110000	INTERET DES EMPRUNTS	48 618	1,17	54 806	1,36	(6 188)	-11,29
66800000	AUTRES CHARGES FINANCIERES	5				5	
Résultat financier		(43 695)	-1,05	(46 651)	-1,15	2 956	6,34
Résultat courant avant impôts		112 177	2,69	224 166	5,55	(111 989)	-49,96
Produits exceptionnels				11 960	0,30	(11 960)	-100,00
Produits exceptionnels				11 960	0,30	(11 960)	-100,00
77100000	PRODUITS EXCEPTIONNELS			6 944	0,17	(6 944)	-100,00
77700000	Q.P. SUBV. INV. VIR. C"PT E RST			5 016	0,12	(5 016)	-100,00
Charges exceptionnelles				29 406	0,73	(29 406)	-100,00
Charges exceptionnelles				29 406	0,73	(29 406)	-100,00
67120000	AMENDES ET PENALITES			4		(4)	-100,00
68750000	DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR			29 401	0,73	(29 401)	-100,00
Résultat exceptionnel				(17 446)	-0,43	17 446	100,00
Excédent ou déficit de l'exercice		112 177	2,69	206 720	5,12	(94 543)	-45,73
Contributions volontaires en nature							
Charges des contributions volontaires en nature							

Soldes Intermédiaires de Gestion

Règlement ANC 2022-06	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Ecart		%
CHIFFRE D'AFFAIRES	3 869 122	100,00	3 732 930	100,00	136 192		3,65
Ventes de marchandises							
- Achats de marchandises							
- Variation stocks de marchandises							
MARGE COMMERCIALE (a)							
Production vendue	3 869 122	100,00	3 732 930	100,00	136 192		3,65
+ Variation production stockée							
+ Production immobilisée							
PRODUCTION DE L'EXERCICE	3 869 122	100,00	3 732 930	100,00	136 192		3,65
- Achats stockés approuvisionnement			(28)		28		-100,00
- Variation des stocks et approuvisionnement	(65)		(167)		101		-60,77
- Achats de sous-traitance directe							
MARGE BRUTE PRODUCTION (b)	3 869 187	100,00	3 733 124	100,01	136 063		3,64
MARGES (Commerciale + Production)	3 869 187	100,00	3 733 124	100,01	136 063		3,64
- Achats non stockés (c)	524 336	13,55	524 556	14,05	(220)		-0,04
- Autres charges externes (c)	343 825	8,89	327 998	8,79	15 827		4,83
CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	868 095	22,44	852 359	22,83	15 736		1,85
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE (a+b-c)	3 001 027	77,56	2 880 570	77,17	120 456		4,18
+ Subventions	49 685	1,28	75 901	2,03	(26 216)		-34,54
- Impôts, taxes sur rémunérations	177 564	4,59	164 199	4,40	13 365		8,14
- Autres impôts et taxes							
- Salaires	2 113 193	54,62	1 936 238	51,87	176 955		9,14
- Cotisations sociales	537 291	13,89	619 593	16,60	(82 302)		-13,28
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	222 663	5,75	236 441	6,33	(13 778)		-5,83
+ Reprises sur amortissements et provisions	112 557	2,91	225 273	6,03	(112 716)		-50,04
+ Pds des cessions d'immos incorp. et corp.							
+ Autres produits de gestion courante	127 893	3,31	4 996	0,13	122 897		N/S
+ Quote-part des subv. d'inv est. virée au résultat	9 850	0,25			9 850		
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	157 409	4,07	157 722	4,23	(313)		-0,20
- Valeurs cptbles d'immos incorp. et corp. cédées							
- Autres charges de gestion courante	159 681	4,13	38 170	1,02	121 511		318,34
RÉSULTAT EXPLOITATION	155 872	4,03	270 817	7,25	(114 945)		-42,44
Bénéfice-perte sur opérations en commun							
+ Produits financiers	4 928	0,13	9 905	0,27	(4 977)		-50,24
- Charges financières	48 623	1,26	56 556	1,52	(7 933)		-14,03
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	112 177	2,90	224 166	6,01	(111 989)		-49,96
Produits exceptionnels			11 960	0,32	(11 960)		-100,00
- Charges exceptionnelles			29 406	0,79	(29 406)		-100,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL			(17 446)	-0,47	17 446		100,00
- Participation des salariés							
- Impôts sur les bénéfices							
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	112 177	2,90	206 720	5,54	(94 543)		-45,73

Tableau de Fonds de Roulement

		31/12/2025			31/12/2024
		Début d'exercice	Fin d'exercice	Variation	Variation
ACTIF CIRCULANT	Stocks	1 285	1 351	65	167
	Clients	289 472	244 009	(45 463)	49 310
	Autres créances	168 249	127 749	(40 499)	5 213
	Disponibilités	422 965	399 480	(23 485)	77 792
	TOTAL ACTIF CIRCULANT	881 970	772 589	(109 382)	132 482
DETTES A COURT TERME	Fournisseurs	165 632	127 001	38 631	37 051
	Fournisseurs d'immobilisations				
	Autres dettes	463 639	420 779	42 860	(67 855)
	Concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque				
TOTAL DETTES		629 271	547 780	81 491	(30 804)
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		252 700	224 809	(27 891)	101 678

Ratios comparatifs

	31/12/2025 12	31/12/2024 12	31/12/2023 12
<u>Capitaux Propres</u> Total Bilan X 100	897 335 2 539 085	791 959 2 684 347	619 655 2 583 611
AUTONOMIE FINANCIERE (%)	35,34	29,50	23,98
Ce ratio exprime l'indépendance de l'entreprise vis-à-vis des tiers.			
<u>Besoin en fonds de roulement</u> X 30 X Nombre de mois de la période Chiffre d'affaires HT	(100 877) 3 869 122	(13 316) 3 732 930	(43 448) 3 547 889
EVOLUTION DU BFR (jours)	(9)	(1)	(4)
<u>Actif Circulant</u> Dettes à court terme X 100	772 589 1 574 211	881 970 1 799 707	749 489 1 906 721
LIQUIDITE TOTALE (%)	49,08	49,01	39,31

Ce ratio indique la capacité de l'entreprise à faire face à ses dettes à court terme.

<u>Stock moyen (S.I. + S.F. / 2)</u> Achats de marchandises X 30 X Nombre de mois de la période			
ROTATION DU STOCK MARCHANDISES (Jours)			

Une augmentation de ce ratio peut révéler des achats massifs en fin d'année, une dégradation de la gestion du stock, une baisse du niveau d'activité.

<u>Stock moyen (S.I. + S.F. / 2)</u> Produit vendue - Résultat d'exploitation X 30 X Nombre de mois	3 713 250	3 462 113	3 482 159
ROTATION STOCK DES PROD. FINIS ET INTER. (Jours)			

Ce ratio mesure le délai moyen d'écoulement des produits intermédiaires et finis.

<u>Dettes fournisseurs</u> Achats + charges externes TTC X 30 X Nombre de mois de la période	127 001 868 161	165 632 852 526	202 683 898 618
DELAI MOYEN DU CREDIT FOURNISSEURS (Jours)	52,66	69,94	81,20

Une augmentation de délai moyen de règlement des fournisseurs peut traduire une utilisation accrue des facilités de crédit, ou des difficultés de trésorerie.

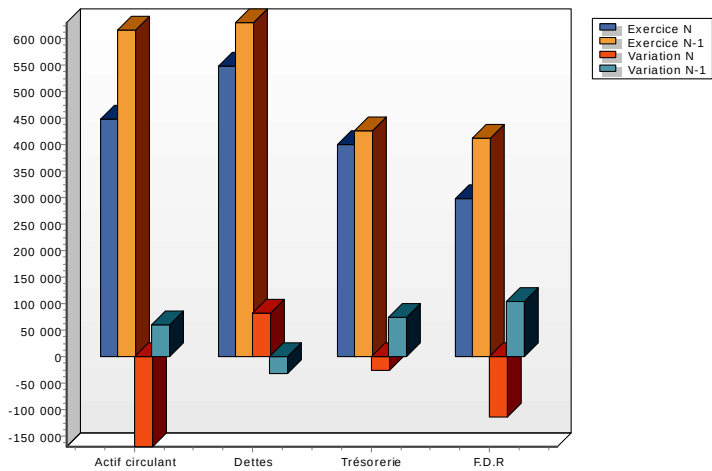
<u>Créances clients brutes + effets escomptés</u> Chiffre d'affaires TTC X 30 X Nombre de mois	317 803 3 869 122	446 421 3 732 930	390 864 3 547 889
DELAI MOYEN DU CREDIT CLIENTS (Jours)	29,57	43,05	39,66

L'existence de créances douteuses importantes peut influencer ce ratio.

Tableau de Financement

		31/12/2025			31/12/2024
		Début d'exercice	Fin d'exercice	Emplois/Ressources	Emplois/Ressources
ACTIF CIRCULANT	Stocks	1 285	1 351	65	167
	Familles ou élèv es	446 421	317 803	(128 618)	55 557
	Autres créances	168 249	127 749	(40 499)	5 213
	TOTAL ACTIF CIRCULANT	615 955	446 903	(169 052)	60 936
DETTES A COURT TERME	Fournisseurs	165 632	127 001	38 631	37 051
	Fournisseurs d'immobilisations				
	Autres dettes	463 639	420 779	42 860	(67 855)
	TOTAL DETTES A COURT TERME	629 271	547 780	81 491	(30 804)
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		(13 316)	(100 877)	(87 561)	30 132
TRESORERIE	Disponible	424 715	399 480	(25 235)	74 127
	Concours bancaires courants & soldes créditeurs de banque				
	TOTAL TRESORERIE	424 715	399 480	(25 235)	74 127
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		411 399	298 603	(112 796)	104 259

Emplois exprimés en positif - Ressources exprimées en négatif



Annexe libre

Note de synthèse - Subventions et fonds dédiés 2025 : Comprendre les subventions, fonds dédiés et quotes-parts de reprise dans les comptes 2025

Cette note a pour objet d'expliquer, trois mécanismes comptables qui apparaissent tous sous l'appellation générale de "subvention" dans les comptes annuels 2025, mais qui correspondent à des réalités différentes : les subventions reçues, les fonds dédiés, et les quotes-parts de reprise.

1. Les subventions reçues : la recette de l'année

Quand l'établissement reçoit une subvention qui finance à la fois du fonctionnement courant et de l'achat de matériel, elle est partagée en deux dès l'encaissement : une part part directement en produit de l'année, l'autre part est mise en réserve au bilan pour être étalée sur plusieurs années (car elle finance un bien qui sera amorti sur plusieurs années).

C'est ce qui s'est passé pour la subvention TitanLink (6 987 € encaissés en janvier 2025) : 3 938 € sont allés directement en produit 2025, et 3 049 € ont été mis en réserve au bilan. Une seconde subvention TitanLink de 6 987 € reçue en octobre avait été mal répartie entre les comptes ; une écriture de fin d'année a corrigé cette erreur, sans incidence sur le résultat. Au final, le produit 2025 lié à TitanLink ressort à 6 438 €.

2. Les fonds dédiés : l'argent reçu mais pas encore dépensé sur le projet prévu

Un fonds dédié, correspond à de l'argent reçu pour un projet précis, qui reste « en attente » au bilan jusqu'à ce que le projet soit réalisé.

- **Pour le fonds Armoire Incendie (35 000 €)**, le projet a été reporté à 2026 : le fonds est simplement reconduit à l'identique, l'argent reste disponible et n'a pas bougé.
- **Pour le fonds Vélo Connecté (15 585 €)**, une nouvelle subvention a été reçue et immédiatement réservée pour ce projet, qui démarrera en 2026.
- **Pour le fonds Fondation des Hôpitaux de France**, le mouvement (2 811 € repris, 2 879 € redotés) a en réalité eu lieu à la clôture 2024, pas en 2025 : sur 2025, ce fonds est resté stable à 2 879 €.

Au total, les fonds dédiés représentent 53 464 € au 31/12/2025, contre 37 811 € en 2024, la hausse vient uniquement du nouveau fonds Vélo Connecté.

3. Les quotes-parts de reprise : l'étalement comptable des subventions d'investissement

Quand une subvention finance un bien amortissable, elle n'est pas prise en produit en une seule fois : elle est étalée au même rythme que l'amortissement du bien, afin que la charge d'amortissement et le produit de

Annexe libre

subvention se compensent chaque année dans le résultat.

Pour 2025, ce mécanisme représente 9 850 € de produit, répartis en trois éléments :

- 2 334 € pour l'étalement normal de l'année concernant la subvention Fondation des Hôpitaux de Paris (climatisation et rénovation de la salle du personnel),
- 851 € pour la reprise de la subvention d'équipement TitanLink,
- et 6 666 € correspondant à une opération de reclassement comptable détaillée ci-après :

Le détail des 6 666 € correspond à une opération de présentation qui est sans impact sur le résultat

Ce montant n'est ni une nouvelle subvention, ni une charge. Il s'agit d'une opération de mise en conformité avec le nouveau référentiel comptable ANC 2022-06, applicable pour la première fois en 2025.

Le mécanisme normal d'une subvention d'investissement étalée repose sur deux comptes miroirs : un compte porte la subvention brute reçue, et un second compte accumule, année après année, les quotes-parts déjà reprises au résultat. Au 31/12/2025, ce second compte ne contenait que le cumul des années antérieures (4 332 €). L'écriture de fin d'année a transféré vers ce compte la totalité du cumul à jour, soit 4 332 € (années antérieures) + 2 334 € (quote-part normale de 2025) = 6 666 €, conformément à la présentation désormais imposée par la nouvelle nomenclature.

Cette opération ne modifie que la présentation interne au bilan : le total des subventions d'investissement passe de 16 858 € (2024) à 10 058 € (2025), soit une baisse de 6 800 € qui correspond exactement aux quotes-parts virées au résultat sur l'année. C'est le fonctionnement normal de l'étalement, sans aucune anomalie.

Les fonds dédiés progressent de 37 811 € à 53 464 €, uniquement en raison du nouveau projet Vélo Connecté. Aucun de ces mouvements n'affecte anormalement le résultat de 112 177 € : il s'agit pour l'essentiel d'opérations de classement et de présentation, rendues nécessaires par le changement de référentiel comptable applicable pour la première fois cette année.

Annexe libre

Note de synthèse : Répartition ternaire des réserves pour projet de l'entité

1. Détail par compte

Compte	Libellé	Section	Solde 31/12/2025	Solde 31/12/2024	Variation
10682000	Excédent affecté investissement	Hébergement	225 818 €	163 298 €	+62 520 €
10685000	Réserve de trésorerie	Hébergement	50 000 €	112 520 €	-62 520 €
10686000	Réserve de compensation (à clôturer fin 2018)	Non sectorisée (historique)	76 579 €	76 579 €	0 €
10686130	Réserve de compensation	Soins	335 296 €	-	+335 296 €
10686200	Réserve de compensation	Dépendance	(97 281) €	-	-97 281 €
10686300	Réserve de compensation	Hébergement	(31 295) €	-	-31 295 €
Total	Réserves pour projet de l'entité		559 117 €	352 397 €	+206 720 €

Le solde négatif des sous-comptes Dépendance (10686200) et Hébergement (10686300) traduit un résultat sectoriel déficitaire sur ces deux sections au titre de l'exercice 2024, intégralement compensé par un excédent dégagé sur la section Soins. Le compte 10686000, antérieur à la mise en place de la sectorisation, demeure non ventilé et reste stable sur l'exercice.

2. Synthèse par section – affectation du résultat 2024 (206 720 €)

Section	Montant affecté 2025
Soins	+335 296 €
Dépendance	-97 281 €
Hébergement	-31 295 €
Total (= résultat 2024)	206 720 €

Annexe libre

Cette répartition ternaire (Soins / Dépendance / Hébergement) est conforme à la logique de sectorisation tarifaire imposée par la nomenclature M22 applicable aux ESSMS, qui impose un suivi distinct du résultat par section tarifaire au sein des réserves de compensation.