

ACTIF	Exercice 2025			Exercice 2024
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
Frais d'établissement	52 742,68	52 742,68		
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, marques, ...	960 251,96	217 734,53	742 517,43	808 567,04
Immobilisations corporelles				
Terrains	3 922 550,64	598 386,00	3 324 164,64	3 324 164,64
Constructions	39 922 994,62	22 581 223,01	17 341 771,61	17 986 940,69
Installations techniques, mat. et outillage	6 278 570,49	5 172 118,60	1 106 451,89	1 073 026,56
Autres immobilisations corporelles	7 575 543,23	5 956 856,56	1 618 686,67	1 481 506,93
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	75 119,98		75 119,98	24 188,00
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés	29 605,24		29 605,24	27 554,24
Prêts	148 055,77		148 055,77	148 055,77
Autres immobilisations financières	35 485,47		35 485,47	45 700,47
Total I	59 000 920,08	34 579 061,38	24 421 858,70	24 919 704,34
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	111 051,00		111 051,00	108 965,00
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 531 954,94	173 689,06	1 358 265,88	5 006 200,35
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>				
Autres créances	266 766,45		266 766,45	849 282,96
Charges constatées d'avance	811 970,12		811 970,12	768 036,44
Valeurs mobilières de placement	1 192 058,19		1 192 058,19	455 945,59
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	13 795 863,52		13 795 863,52	9 802 701,63
Total II	17 709 664,22	173 689,06	17 535 975,16	16 991 131,97
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	76 710 584,30	34 752 750,44	41 957 833,86	41 910 836,31

ALLER PLUS HAUT CONSOLIDE

BILAN AU 31 DECEMBRE 2025

PASSIF	Exercice 2025	Exercice 2024
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 116 573,18	1 116 573,18
Fonds propres complémentaires	104 130,00	104 130,00
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves	18 348 246,22	18 117 064,97
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	10 076 363,49	9 993 987,37
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	8 271 882,73	8 123 077,60
Autres		
Report à nouveau	-1 385 369,03	-1 616 185,83
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-1 170 297,60	-1 389 029,91
Excédent ou déficit de l'exercice	-268 125,64	461 998,05
Dont excédent ou déficit de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-374 963,26	301 108,43
Situation nette (sous total)	17 915 454,73	18 183 580,37
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 798 950,75	1 577 718,54
Provisions réglementées	3 739 219,18	3 578 431,15
Total I	23 453 624,66	23 339 730,06
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	1 440 642,32	1 427 309,47
Total II	1 440 642,32	1 427 309,47
PROVISIONS		
Provisions pour risques	100 000,00	75 000,00
Provisions pour charges		
Total III	100 000,00	75 000,00
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	11 546 789,33	12 526 001,68
Emprunts et dettes financières diverses	1 008,60	1 865,90
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 011 309,31	1 006 197,84
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	3 425 268,00	3 415 245,34
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	47 539,61	61 395,91
Autres dettes	925 417,55	53 354,71
Produits constatés d'avance	6 234,48	4 735,40
Total IV	16 963 566,88	17 068 796,78
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	41 957 833,86	41 910 836,31

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2025	Exercice 2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	9 918,00	12 902,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	746 435,27	772 078,35
Ventes de prestations de service	2 025 317,32	1 986 294,86
Production vendue - Prestations de services		
Production vendue - divers	7 572,00	-13 568,00
Production stockée ou déstockage de production		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	30 103 118,66	30 058 384,29
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	76 263,50	31 089,24
Dons manuels	60 763,50	16 106,24
Mécénats	15 500,00	14 983,00
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	0,00	1 800,00
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	34 333,01	65 603,45
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	41 705,98	0,00
Utilisations des fonds dédiés	344 192,47	395 448,26
Autres produits	2 631 101,30	2 565 701,47
Total I	36 019 957,51	35 875 733,92
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	7 469,40	7 003,85
Variation de stock		
Achat de matières premières et autres approvisionnements	607 471,66	563 718,83
Variation de matières premières et autres approvisionnements	5 486,00	-7 128,00
Autres achats et charges externes	8 064 335,11	7 612 579,33
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 630 067,53	1 622 047,94
Salaires et traitements	16 636 265,25	16 462 679,23
Charges sociales	6 406 476,76	6 282 626,21
Dotations aux amortissements et aux dépréciations actif circulant	2 042 140,40	2 053 715,45
Dotations aux provisions autres	30 000,00	75 000,00
Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	1 205,97	
Report en fonds dédiés	357 525,32	411 622,73
Autres charges	73 992,89	74 391,02
Total II	35 862 436,29	35 158 256,59
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	157 521,22	717 477,33
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	169 510,63	117 559,58
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change	18,95	1,76
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	169 529,58	117 561,34
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	396 363,41	436 045,98
Différences négatives de change	0,00	5,88
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	396 363,41	436 051,86
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-226 833,83	-318 490,52
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-69 312,61	398 986,81
PRODUITS EXCEPTIONNELS	368,18	117 909,51
CHARGES EXCEPTIONNELLES	161 156,21	44 554,27
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-160 788,03	73 355,24
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les sociétés (VIII)	38 025,00	10 344,00
Total des produits (I + III + V)	36 189 855,27	36 111 204,77
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	36 457 980,91	35 649 206,72
EXCEDENT OU DEFICIT	-268 125,64	461 998,05
Contribution volontaire en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	620 190,00	722 789,00
Bénévolat		
TOTAL	620 190,00	722 789,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	620 190,00	722 789,00
Personnel bénévole		
TOTAL	620 190,00	722 789,00

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31.12.2025

1. OBJET SOCIAL

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

Le soutien sous toutes ses formes des personnes en situation de handicap mental, psychique, sensoriel et physique, et leur accompagnement dans tous les âges de la vie, par les soins, l'éducation, la formation. Elle vise à favoriser leur épanouissement, leur santé et leur permettre d'accéder ou de se maintenir dans une existence autonome.

1.1 Au bénéfice des personnes en situation de handicap

1.1.1 Au bénéfice des enfants et adolescents

- 1) De créer et/ou gérer des établissements ou services sociaux, médico-sociaux répondant aux besoins des personnes en situation de handicap, quel que soit leur âge ;
- 2) D'assurer l'aide et la prise en charge des enfants, adolescents et jeunes majeurs présentant une déficience intellectuelle et/ou un handicap psychique nécessitant une scolarité, une éducation spécialisée et une formation adaptée ;
- 3) D'assurer le soutien, l'accompagnement et/ou les soins médico-psychologiques nécessaires aux enfants et adolescents accueillis et à leur famille, afin de développer leurs compétences pour les préparer à leur insertion sociale et professionnelle en milieu ordinaire ou adaptée.

1.1.2 Au bénéfice des adultes

- 1) De créer et/ou gérer des établissements ou services sociaux, médico-sociaux répondant aux besoins des personnes en situation de handicap, quel que soit leur âge ;
- 2) De créer ou gérer des services de suite et des services d'accompagnement à domicile, et tous les services favorisant l'organisation de la vie quotidienne ;
- 3) De rechercher, d'organiser et d'animer des activités physiques, sportives, culturelles et de loisirs répondant à leurs besoins et attentes, favoriser l'accès à la citoyenneté ;
- 4) De défendre leurs intérêts matériels et moraux auprès des pouvoirs publics, des autorités administratives et de contrôle ;
- 5) De développer avec les institutions publiques ou privées qui œuvrent dans le secteur du handicap, tout partenariat utile au développement de ses activités ;
- 6) Si besoin, d'assurer la tutelle, la curatelle ou mesure de sauvegarde de justice.

1.2 Au bénéfice des familles

- 1) D'apporter toute aide, notamment morale, sociale et matérielle ;
- 2) De développer et/ou de susciter toute initiative qui créerait entre les parents d'enfants, d'adolescents et d'adultes en situation de handicap, un lien susceptible de leur apporter un soutien moral et matériel ;
- 3) De défendre leurs intérêts matériels et moraux, notamment auprès des institutions publiques ou privées qui interviennent en faveur des personnes en situation de handicap.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

2. NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Prestations médicales et médico-sociales pour l'accompagnement des enfants et adolescents au sein du pôle scolarisation et insertion professionnelle
- Prestations médicales et médico-sociales pour l'accompagnement des résidents au sein du pôle Habitat, projets et cadre de vie
- Prestations médicales médico-sociales pour l'accompagnement des usagers au sein du pôle emploi, formation et production
- Prestations de sous-traitance industrielles et de production propre

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- Prestations médicales et médico-sociales : Ces activités se sont exercées auprès des personnes en situation de handicap principalement sur les territoires du Faucigny, de l'Arve et des Pays du Mont Blanc. Cela représente 213 353 journées réalisées pour l'ensemble des établissements et 25 868 heures réalisées pour Multi accueil Spécialisé Les Moussaillons.
- Prestations de sous-traitance industrielle et de production propre : ces activités se sont exercées auprès de différents donneurs d'ordres principalement sur le département de la Haute Savoie et départements limitrophes.

3. DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN ŒUVRE

Dans le cadre de ses statuts, les moyens d'actions de l'association sont :

- La création et l'administration de tout établissement ou service sanitaire, social ou médico-social
- La collaboration avec des structures, établissements ou services ayant des buts similaires ou complémentaires
- L'organisation de conférences, publications et l'utilisation de tout autre moyen de communication répondant à l'objet social
- L'organisation de formations dans des structures appartenant ou non à l'association
- Et de manière générale, toute action au profit des personnes en situation de handicap

Pour 2025 les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Au niveau des investissements :

L'association a engagé et terminé 1 417 409 € d'investissement corporel et incorporel se répartissant entre :

* concessions et droits	0 €
* construction sur sol propre	628 458 €
* construction sur sol autrui	4 411 €
* installations techniques, matériels et outillage	478 046 €
* matériel de transport	222 634 €
* matériel de bureau et informatique	27 028 €
* autres immobilisations corporelles	56 832 €
TOTAUX	1 417 409 €

- Au niveau des ressources humaines :

En 2025, l'effectif moyen des salariés est de 439.02 ETP. L'évolution moyenne des salaires 2025 est établie en fonction des grilles d'ancienneté de la convention collective 1966 et de l'évolution de la valeur du point qui est de 3.93 € depuis 01/07/2022.

- Autres moyens/dépenses engagées

Néant

4. FAITS CARACTERISTIQUES D'IMPORTANCE SIGNIFICATIVE, DE L'EXERCICE ET POSTERIEURS A LA CLOTURE

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par les faits d'importance significative suivants :

Signature et mise en place du CPOM

L'année 2025 a été marquée par la signature d'un Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) avec l'ARS et le Conseil Départemental de Haute-Savoie. Ce travail vise à construire un partenariat structurant et durable au service des personnes accompagnées. Le CPOM a été signé par toutes les parties le 31 mars 2025 avec application au 1^{er} janvier 2025 pour les établissements financés par l'ARS.

Acquisition du local SAVS la Roche sur Foron

L'association est devenue propriétaire des locaux du SAVS de la Roche sur Foron en octobre 2025. Cet achat représente une étape importante pour assurer la stabilité de l'activité sur le long terme et renforcer l'ancrage local de la structure.

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Néant

5. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

5.1 Principes généraux

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions :

- du Code de Commerce
- du plan comptable général : règlement ANC n°2014-03 et nouveau règlement ANC n°2022-06 applicable à compter du 1er janvier 2025
- des règlements relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif : règlement ANC n°2018-06 et nouveau règlement ANC n°2023-03 applicable à compter du 1er janvier 2025

L'exercice écoulé à une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2025 au 31 décembre 2025.

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables, à l'exception des points mentionnés au paragraphe 5.1.1 ;
- Indépendance des exercices ;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

5.1.1 Changements de méthode comptable

Notre entité a appliqué à partir du 1^{er} janvier 2025 les règlements ANC 2022-06 et 2023-03. Les incidences sont détaillées dans les états financiers aux paragraphes concernés. Les incidences ne sont pas significatives.

5.1.2 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation.

5.1.3 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

5.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

5.3 Principes méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- La comptabilisation à l'actif des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'actif conformément aux articles 213-8, 213- 22, 221-1 et 222-1.

Les comptes présentés appliquent la méthode optionnelle suivante parmi celle proposé par le règlement 2014.03 :

- Les subventions d'investissement en application des articles 312-1.

6. INFORMATIONS RELATIVES AUX POSTES DU BILAN

6.1 Actif immobilisé

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

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition,
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production.

Autres informations :

- En octobre 2011, cession gratuite par la commune de Bonneville au profit de l'AFPEI (absorbé par l'association ALLER PLUS HAUT) d'un terrain. Cet acte de cession gratuite a une condition particulière :

« Les terrains objet des présentes sont cédées dans le cadre de l'extension des bâtiments de l'ESAT. A la demande de la commune de Bonneville, le cessionnaire s'engage, en cas de changement de destination desdits terrains, à les rétrocéder à la commune de BONNEVILLE ».

- En février 2014, échange d'un terrain avec le Centre Communal d'Action Sociale (CCAS) de la Roche sur Foron. L'acte d'échange contient la condition particulière suivante :

« Les parcelles acquises dans l'échange sont destinées à la construction d'une résidence pour les activités de jour. Cette destination devra être respectée pour une durée de 20 ans au minimum par l'AFPEI ou tout futur propriétaire. »

Par ailleurs, il est convenu que tous les propriétaires successifs des parcelles AH 469, 467, 463 et 465 devront supporter les contraintes suivantes :

- . La parcelle cadastrée AH 469 sera aménagée en espaces verts.
- . La parcelle cadastrée AH 467 restera à usage piétonnier.
- . Une partie de la parcelle cadastrée AH 463 et AH 465 ne pourra faire l'objet d'aucune édification de bâtiment.

6.1.1 Etat de l'actif immobilisé (brut)

	A	B	C	D
	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	1 012 995 €			1 012 995 €
immobilisations corporelles	56 455 437 €	1 417 409 €	173 187 €	57 699 659 €
immobilisations financières	221 311 €	2 051 €	10 215 €	213 147 €
Immobilisations en cours et avances et acomptes	24 188 €	122 540 €	71 608 €	75 120 €
Total	57 713 931 €	1 541 999 €	255 009 €	59 000 921 €

Les investissements corporels, incorporels et financiers réalisés au cours de l'exercice se sont élevés à 1 541 999 €.

Les désinvestissements se sont élevés à 253 128 €.

6.1.1.1 Ventilation des augmentations d'immobilisations

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			1 417 409 €		
Immobilisations financières			2 051 €		
Immobilisations en cours et avances et acomptes			122 540 €		
Total	0 €	0 €	1 541 999 €	0 €	0 €

6.1.1.2 Ventilation des diminutions d'immobilisations

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			151 997 €		21 190 €
Immobilisations financières					
Immobilisations en cours et avances et acomptes	71 608 €				
Total	71 608 €		151 997 €		21 190 €

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

La réglementation sur les actifs entrée en vigueur en 2005, a été appliquée pour les nouveaux investissements. Pour les biens figurants à l'actif avant cette date au regard des taux d'amortissement pratiqués et des ventilations déjà effectuées, il n'a pas été jugé nécessaire de procéder à des changements dans les plans d'amortissement en cours.

	A	B	C	D
	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	204 428 €	66 050 €		270 477 €
Immobilisations corporelles	31 787 363 €	1 907 937 €	170 100 €	33 525 201 €
Immobilisations financières				
Total	31 991 791 €	1 973 987 €	170 100 €	33 795 678 €

Autre information :

La dotation aux amortissements est incluse sur le poste du compte de résultat « Dotations aux amortissements et aux dépréciations » pour un montant de 1 973 987 €.

6.1.2.1 Ventilation des augmentations d'amortissements

Augmentations de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles		66 050 €		
Immobilisations corporelles		1 907 937 €		
Immobilisations financières				
Total	0 €	1 973 987 €	0 €	0 €

6.1.2.2 Ventilation des diminutions d'amortissements

Diminutions de l'exercice	Ventilations des diminutions		
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
immobilisations incorporelles			
immobilisations corporelles		148 545 €	21 555 €
immobilisations financières			
Total		148 545 €	21 555 €

6.1.2.3 Modalités d'amortissements

Plan d'amortissement linéaire :

Logiciel, brevet.....	3 ans
Constructions.....	de 10 à 50 ans
Agencements, aménagement, installations...	de 5 à 30 ans
Matériel de l'installation.....	de 5 à 20 ans
Matériel médical et psychologique.....	de 5 à 10 ans
Matériel éducatif.....	de 3 à 10 ans
Matériel scolaire.....	de 5 à 10 ans
Matériel de cuisine.....	de 3 à 10 ans
Matériel services généraux.....	de 5 à 10 ans
Matériel de jardin.....	5 ans
Matériel, outillage des ateliers.....	de 3 à 20 ans
Matériel lingerie – buanderie.....	5 ans
Matériel de transport.....	de 3 à 10 ans

Matériel de bureau et informatique.....	de 5 à 10 ans
Mobilier.....	de 5 à 10 ans
Immobilisation taxe d'apprentissage.....	de 3 à 10 ans

6.1.3 Dépréciation de l'actif immobilisé

	Provisions cumulées au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Reprises sur l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	802 434 €		19 030 €	783 404 €
Immobilisations financières				
Total	802 434 €		19 030 €	783 404 €

Autre information :

Une provision pour dépréciation des terrains sur la commune d'Eteaux avait été constituée en 2013 suite au nouveau PLU de la commune pour un montant de 438 348 €. Début 2019, une demande d'évaluation de ces terrains a été demandée au domaine (service des finances publiques) dans le cadre de la fusion des 3 associations. A réception de celle-ci, la provision pour dépréciation des terrains a été abondée en 2018 pour 160 038 € afin de correspondre à cette évaluation. Au 31/12/2025, son niveau est de 598 386 €.

Le tribunal judiciaire de Bonneville, en date 29 novembre 2021, a émis un jugement favorable à ALLER PLUS HAUT dans l'affaire concernant la malfaçon plomberie à la résidence Charles Verthier. Le produit de 343 218 € comptabilisé à la clôture de l'exercice 2021 a été recouvré sur l'exercice 2022 à hauteur de 335 340 €. La dépréciation de l'installation de plomberie comptabilisée à la clôture de l'exercice 2021 pour un montant de 261 138 € a été réajustée et ressort à la clôture de l'exercice 2025 à 185 018 €.

6.1.4 Fonds commercial

Le fonds commercial est inscrit à l'actif pour un montant de 492 011 €.

En l'absence de limite prévisible à la durée des avantages économiques attendus par notre entité, la durée d'utilisation de notre fonds commercial est non limitée et le fonds commercial ne fait pas l'objet d'amortissement. Le fonds commercial a fait l'objet d'un test de dépréciation en 2025 selon la méthode des flux de trésorerie futurs, permettant de déterminer la valeur d'usage du fonds de commerce. La valeur d'usage étant supérieure à la valeur comptable du fonds, nous n'avons pas constaté de dépréciation en 2025.

6.2 Actif circulant

6.2.1 Stocks et en cours

Les stocks de marchandises sont évalués au coût d'achat selon la méthode du premier entré premier sorti.

Les stocks de produits finis sont évalués aux coûts de production déterminés en appliquant un abattement sur le prix de vente. Cet abattement correspond à la marge pratiquée sur chaque catégorie de biens.

Catégorie de stocks	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Stocks autres fournitures consommables	85 392 €		85 392 €
Stocks produits finis	25 659 €		25 659 €
Total	111 051 €	0 €	111 051 €

6.2.2 Créances

Les créances sont valorisées pour leur valeur nominale. Le cas échéant, elles sont dépréciées par voie de provisions pour tenir compte des difficultés de recouvrement.

Cf. note 6.7 Etat des échéances des créances et des dettes

6.2.3 Comparaison VNC et valeur suivant dernier prix du marché

VMP	Cours au 31/12/N	Au bilan	Différence
CADS CASA 2.50% 16-221226	59 957 €	60 000 €	-43 €
Total	59 957 €	60 000 €	-43 €

6.2.4 Précisions sur d'autres créances

6.2.4.1 Produits à recevoir

Les produits à recevoir sont inclus sur le poste « Autres créances », nous vous présentons leurs détails à la clôture de l'exercice.

n° compte	Libellés	Montants
41810000	org payeur factures en attente	47 877 €
41821000	Clients - factures à établir	
46870000	Produits à recevoir	53 253 €
46872000	Frais formation continue	26 770 €
	Total	127 899 €

6.2.4.2 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance concernent des charges d'exploitation et sont constituées notamment par la redevance relative au bail emphytéotique du Foyer de Verthier répartie sur la durée du bail, soit 561 473 €.

6.3 Fonds propres

6.3.1 Tableaux de variation des fonds propres

Cf. pièce n°1

Note 6.3.1 Tableau de variation des fonds propres

PIECE N° 1

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	1 220 703 €							1 220 703 €
Fonds propres avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation								
Réserves	18 117 065 €	231 181 €						18 348 246 €
«dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)»	9 993 987 €	82 376 €						10 076 363 €
Report à nouveau	-1 616 186 €	230 817 €						-1 385 369 €
«dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)»	-1 389 030 €	218 732 €						-1 170 298 €
Excédent ou déficit de l'exercice	461 998 €	-461 998 €		497 970 €		766 096 €		-268 126 €
«dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)»	301 108 €	-301 108 €		380 866 €		755 829 €		-374 963 €
Situation nette	18 183 580 €	0 €		497 970 €		766 096 €		17 915 454 €
Dotations consomptibles								
Subventions d'investissement	1 577 719 €			417 951 €		196 718 €		1 798 951 €
Provisions réglementées	3 578 431 €			161 156 €		368 €		3 739 219 €
Total	23 339 730 €	0 €		1 077 077 €		963 183 €		23 453 624 €

6.3.1.1 Fonds propres sans droit de reprise :

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les membres de l'entité. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	104 130 €			104 130 €
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Autres apports sans droit de reprise				
- Première situation nette établie	1 116 573 €			1 116 573 €
Total	1 220 703 €	0 €	0 €	1 220 703 €

6.3.1.2 Fonds propres avec droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds (propres) statutaires				
Fonds propres complémentaires		NEANT		
- Autres apports avec droit de reprise				
Total				

6.3.2 Autres informations sur les fonds propres sans droit de reprise

6.3.2.1 Première situation nette établie

Le compte est inclus sur le poste « Fonds propres statutaires » pour 1 116 573 €. Les sommes comptabilisées sur les exercices antérieurs ont été maintenues, un droit de reprise ne pouvant être justifié ou non.

6.3.2.2 Autres fonds propres sans droit de reprise

Néant

6.3.3 Réserves

6.3.3.1 Réserves pour projet de l'entité

Les réserves pour projet de l'entité s'élèvent à 10 076 363 € et sont constituées par l'affectation des résultats acquis par les gestions non contrôlées.

6.3.4 Report à nouveau et résultats sous contrôles des tiers financeurs

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité : Fonds Propres)	1 748 237 €	403 275 €
Charges rejetées	845 005 €	
Résultats affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :	87 916 €	902 378 €
Résultats non affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs	989 993 €	980 129 €
Solde	1 385 369 €	

6.3.5 L'excédent ou déficit de l'exercice

Le résultat de l'exercice de – 268 126 € se compose de :

+ 106 838 €, résultat définitivement acquis à l'association,

- 374 963 €, résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultat pouvant être repris par un tiers financeur ».

6.3.6 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06, les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribué à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi :

De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présenté au bilan.

6.3.7 Provisions réglementées

6.4 Fonds reportés et dédiés

Cf. pièce n°2

Variation des fonds dédiés issus de		A l'ouverture de l'exercice		Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
		Montant			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitations (1)	Aménagement mobilité réduite								
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS (2)									
Contribution pour renouvellement des immobilisations	Développement outil gestion	1 560 €			792 €			768 €	
	Construction	831 250 €	28 124 €		43 226 €			816 147 €	336 964 €
	Petit aménagement	46 182 €	45 150 €		16 046 €			75 286 €	13 834 €
	Autres	3 115 €			1 182 €			1 933 €	
Autres contributions financières affectées (1)	Développement outil gestion	118 599 €			40 909 €			77 690 €	77 690 €
	Accompagnement formation	53 592 €	106 444 €		20 005 €			140 030 €	19 092 €
	Renforcement personnel	343 018 €	150 000 €		211 275 €			281 742 €	89 933 €
	Loyer	17 288 €						17 288 €	17 288 €
	Autres	12 706 €	27 808 €		10 757 €			29 758 €	850 €
Contributions financières d'autres organismes (1)									
Ressources liées à la générosité du public (1)									
TOTAL		1 427 309 €	357 525 €		344 192 €			1 440 642 €	555 650 €

6.5 Provisions pour risques et charges

Libellé	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	3 578 431 €	161 156 €	368 €	3 739 219 €
Provisions pour risques	75 000 €	30 000 €	5 000 €	100 000 €
Provisions pour charges				0 €
Total	3 653 431 €	191 156 €	5 368 €	3 839 219 €

6.5.1 Ventilation des augmentations de provisions

Augmentations (dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			161 156 €
Provisions pour risques	30 000 €		
Provisions pour charges			
Total	30 000 €	0 €	161 156 €

6.5.2 Ventilation des diminutions de provisions

Diminutions (reprises) de l'exercice	Ventilation des diminutions (reprises)		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			368 €
Provisions pour risques	5 000 €		
Provisions pour charges			
Total	5 000 €	0 €	368 €

6.6 Dettes

6.6.1 Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Libellé Compte	Capital fin 31/12/2025	- 1 An	entre 1 et 5 Ans	+ 5 Ans
Totaux	11 505 539 €	920 514 €	3 537 322 €	7 047 703 €

6.6.2 Précisions sur d'autres dettes

6.6.2.1 Charges à payer

Les charges à payer à la clôture de l'exercice de l'exercice sont constituées ainsi :

n° compte	Libellés	Montants
16884000	intérêts courus non échus	41 241 €
40810000	Fournisseurs factures non parvenues	265 310 €
42820000	Dettes provisionnées pour congés	1 181 025 €
42860000	Autres charges à payer	
43820000	Charges sur dettes prov pour congés	592 007 €
43860000	Orga payeurs autres charges à payer	87 000 €
46860000	Autres charges à payer	4 960 €
	Total	2 171 543 €

6.6.2.2 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance concernent des produits d'exploitation à moins d'un an.

6.7 Etat des échéances des créances et des dettes

Cf. pièce n°3

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an			Échéances à 1 an au plus	à plus 1 an et 5 ans au plus	Échéances à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé :				Emprunts obligataires convertibles (2)(3)				
Créances rattachées à des participations				Autres emprunts obligataires (2)(3)				
Prêts (1) Autres	148 055 €		148 055 €	Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont :	11 546 779 €	961 755 €	3 537 322 €	7 047 702 €
Créances de l'actif circulant :				- à 1 an au maximum à l'origine				
Créances Clients et Comptes rattachés	1 531 955 €	1 395 032 €	136 923 €	- à plus de 1 an à l'origine	11 546 779 €	961 755 €	3 537 322 €	7 047 702 €
Créances reçues par legs ou donations								
Autres	264 987 €	264 987 €		Emprunts et dettes financières divers (2) (3)	1 009 €		1 009 €	
Charges constatées d'avance	811 970 €	250 497 €	561 473 €	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 011 309 €	1 011 309 €		
				Dettes fiscales et sociales	3 425 268 €	3 425 268 €		
				Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	47 540 €	20 348 €	27 192 €	
				Autres dettes (3)	925 418 €	925 418 €		
				Produits constatés d'avance	6 234 €	6 234 €		
TOTAL	2 756 967 €	1 910 516 €	846 451 €	TOTAL	16 963 557 €	6 350 332 €	3 565 523 €	7 047 702 €
(1) Prêts accordés en cours d'exercice		1 300 €		(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice			0 €	
Prêts récupérés en cours d'exercice		12 590 €		Emprunts remboursés en cours d'exercice			1 046 661 €	
				(3) Dont garanties par des suretés réelles			11 546 779 €	

7. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

7.1 Produits du compte de résultat par origine et destination

7.1.1 Dons et legs

1) Le poste « dons manuels » comprend notamment :

- Les dons manuels monétaires dont le fait générateur est l'encaissement, enregistrés au fur et à mesure de leur collecte.

2) Le mécénat est un soutien financier ou matériel apporté par une personne morale ou une personne physique à une action ou une activité d'intérêt général.

Le montant octroyé au titre d'une convention de mécénat est comptabilisé en produit dans un compte « Mécénats » à la signature de la convention.

7.1.2 Tableau des subventions et concours public

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics		13 804 110 €	13 861 853 €	237 433 €	2 193 €
Subvention d'exploitation			151 927 €	40 000 €	73 913 €
Subvention d'investissement		79 568 €	300 000 €		38 383 €

7.1.3 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions

Ce poste comprend :

- Reprises sur provisions d'exploitation pour 5 000 € en compensation de dépenses engagées
- Reprises sur dépréciation pour 19 030 €
- Reprises sur créances pour 10 303 €

7.1.4 Utilisation des fonds dédiés

Cf. note 6.4 Fonds reportés et dédiés

7.1.5 Refacturation inter établissement

La refacturation inter établissement a donné lieu à une neutralisation de charges et de produits à hauteur de 472 282 €.

7.1.6 Résultat effectif global

Le résultat de l'exercice de - 268 126 € se compose de :

+ 106 838 €, résultat définitivement acquis à l'association,

- 374 963 €, résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultat pouvant être repris par un tiers financeur ».

La reprise des résultats antérieurs de 443 655 € se compose de :

- 443 655 €, résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultat pouvant être repris par un tiers financeur ».

Ce qui donne le résultat effectif global de 175 529 € et qui se compose de :

+ 106 838 €, résultat définitivement acquis à l'association,

+ 68 691 €, résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultat pouvant être repris par un tiers financeur ».

7.2 Contribution volontaire en nature (produits)

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit.

Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services.

Motifs : A ce jour, nous ne sommes pas en mesure de mettre en place un processus de recensement et de valorisation de l'ensemble des CVN.

Nature : Au mieux de notre connaissance, nous présentons essentiellement des contributions en travail liées à la mise à disposition de professeurs des écoles par l'éducation nationale pour les IME de l'association et également des mécénats de compétence en partenariat avec la BNP PARIBAS.

Importance :

Les contributions volontaires en nature des institutrices ont été évaluées à 620 190 € sur la base des fiches de paie transmises de l'éducation nationale.

Pour IME Basse vallée : 189 774 €
Pour IME Moyenne vallée : 281 600 €
Pour IME Haute vallée : 100 226 €

Les contributions volontaires en nature liées aux mécénats de compétence en partenariat avec la BNP PARIBAS ont été évaluées à : 48 588 € (chiffage fait par BNP PARIBAS).

8. AUTRES INFORMATIONS

8.1 Autres informations sur les contenus de postes de bilan et du compte de résultat

8.1.1 Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice, au titre du contrôle légal des comptes s'élève à 36 060 € et au titre des services autres que la certification des comptes s'élève à 0 €.

8.2 Informations relatives aux dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23/05/2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, la rémunération totale des plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature s'est élevée à 456 075 €. Le président et autres membres du Conseil d'Administration ne perçoivent aucune rémunération.

8.3 Informations relatives à l'effectif

8.3.1 Effectif moyen

L'effectif moyen salarié en ETP payé de l'entité est de 442.45 en 2025 contre 432.98 en 2024.

Libellé catégorie sociale	Calendrier 2025
Cadre	47,24
Employé	113,27
Ouvrier	128,67
Technicien, Agent de maîtrise	153,26
Total général	442,45

L'effectif moyen des travailleurs handicapés d'ESAT, qui ne sont pas des ouvriers de droit commun, s'élève à 173.91 ETP en 2025, contre 175.75 ETP en 2024.

8.4 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

8.4.1 Engagements financiers donnés

Mention des engagements principaux assortis d'une sureté réelle

N°	POSTE CONCERNE	CAPITAL EMPRUNTE	CAPITAL RESTANT DU A LA CLOTURE	NATURE DE LA GARANTIE
16411030	Emprunt	150 000 €	38 938 €	Gage machine carton
16411040	Emprunt	500 000 €	20 776 €	Garantie COM COM pays du Mont Blanc
16411090	Emprunt	4 493 156 €	3 777 432 €	Cauton Département Haute-Savoie
16411110	Emprunt	375 000 €	33 750 €	Cauton Département Haute-Savoie
16411130	Emprunt	900 000 €	224 727 €	Garantie Syndicat intercommunal à vocation multiple du Mont Blanc
16411140	Emprunt	2 591 633 €	725 147 €	Garantie hypothécaire
16411150	Emprunt	292 327 €	148 226 €	Garantie hypothécaire
16411210	Emprunt	352 855 €	170 808 €	Garantie hypothécaire
16411260	Emprunt	185 621 €	89 717 €	Nantissement compte à hauteur de 78 750 euros
16411270	Emprunt	200 000 €	134 787 €	Nantissement compte à hauteur de 200 000 euros
16417000	Emprunt	664 800 €	418 824 €	Cauton Mairie Bonneville
16418000	Emprunt	5 300 000 €	2 801 429 €	Cauton Mairie Bonneville
16418300	Emprunt	2 500 000 €	1 342 464 €	Garantie Département Haute-Savoie
16418700	Emprunt	40 000 €	16 072 €	Cauton Mairie Bonneville
16419900	Emprunt	1 270 500 €	898 425 €	Garantie Département Haute-Savoie + Garantie hypothécaire

8.4.2 Engagements retraites

Notre entité ne provisionne pas les engagements suivants dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après.

Le régime correspondant est un régime d'indemnités de départ en retraite qui résulte de la convention collective du 15/03/1966.

Le montant de notre engagement s'élève respectivement à 2 425 097 € au 31/12/2025 (dont à 5 ans : 390 570 € et à 10 ans : 830 753 €). Avant la fusion des 3 associations, NOUS AUSSI avait souscrit un contrat retraite auprès de MALAKOFF MEDERIC. A fin 2025, le solde est de 218 747 €. Pour rappel, le montant de notre engagement 2024 était de 2 514 326 €.

Cet engagement est estimé selon la Recommandation CNC n°2003-R.01 que nous avons adoptée à compter de l'exercice ouvert à compter du 01/01/2020.

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

Age de départ à la retraite présumé à l'initiative du salarié : 65 ans

Taux d'actualisation : 3.96%

Taux d'augmentation annuel des salaires : 2.00%

Concernant l'appréciation de la probabilité d'être présent dans l'entité à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise,

Pour la prise en compte de la probabilité de turnover,

- Des Statistiques propres avec turnover très fort

Pour la prise en compte du risque de mortalité,

- Le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles de l'Insee 2014-2016 distinctes hommes/femmes
- Le % de cotisations sociales « patronales » probable retenu à payer sur ces indemnités est 50.02%.

8.4.3 Engagements pris en matière de crédit-bail

valeur des biens pris en crédit-bail au moment de la signature du contrat :	501 995,20
Montant des redevances afférentes à l'exercice	102 100,68
Montant cumulé des redevances :	280 776,87
Dotations aux amortissements qui auraient été enregistrées pour ces biens au titre de l'exercice clos s'ils avaient été acquis par l'entité ainsi que le montant cumulé des amortissements qui auraient été effectués au titre de l'exercice précédent :	0,00
Evaluation des redevances restant à payer ainsi que du prix d'achat résiduel de ces biens stipulé aux contrats	221 218,33