

ASSOCIATION ADAVIE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025



ADAVIE

20 rue des Etats Unis
88000 EPINAL CEDEX

SIREN : 783 441 140

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres de l'Association ADAVIE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ADAVIE, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois

garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercices professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

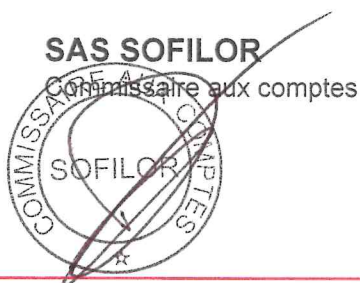
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

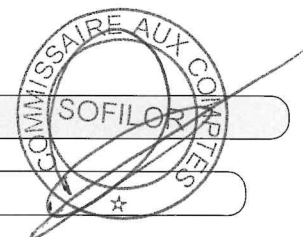
En outre :

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

Saint-Dié des Vosges, le 22 juin 2026



BILAN CONSOLIDE (Edition provisoire)



TOTAL CONSOLIDATION : CONSOLID

Dossiers consolidés

ADA5425 ADAVIE25 HABINC25 LIEUN25
FAMILL25 COUPPO25 CCONJU25 ASSO2025
ALLOCL25 AGREM25 MANDA25 MEDIA25
PORREP25 SAVS25 SIEGE25 SUP5425
TELASS25 FAS2025 HC2025 HF25

Période du : 01/01/2025 Au : 31/12/2025

Ecritures saisies ☒

Ecritures validées ☒

Ecritures extra-comptables ☐

PARAMETRAGE : BILAN EDITION 2025

ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
	Brut	Amortiss.	Net	Net		
ACTIF IMMOBILISE						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'Etablissement	16 250	5 701	10 549	12 174	-1 625	-13 %
Autres Immobilisations Incorporelles	305 734	296 786	8 948	15 200	-6 252	-41 %
Immobilisations Incorporelles en cours						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains	869 057	366 156	502 901	510 390	-7 489	-1 %
Construction	16 047 361	12 580 249	3 467 112	4 044 181	-577 069	-14 %
Installations Techniques, Matériel et Outillage Industriels	2 087 802	1 637 926	449 876	382 691	67 186	18 %
Autres Immobilisations Corporelles	2 746 688	2 135 731	610 957	340 316	270 641	80 %
Immobilisations Corporelles en cours	178 315		178 315		178 315	100 %
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations Créances rattachées	29 850		29 850	29 850		
Autres Titres Immobilisés						
Prêts	940 527		940 527	877 263	63 264	7 %
Autres immobilisations financières	4 221		4 221	4 887	-666	-14 %
TOTAL ACTIF IMMOBILISE I	23 225 805	17 022 549	6 203 256	6 216 952	-13 696	
LIAISON						
Comptes de liaison	9 270 259		9 270 259	10 976 185	-1 705 927	-16 %
TOTAL LIAISON II	9 270 259		9 270 259	10 976 185	-1 705 927	-16 %
ACTIF CIRCULANT						
STOCKS ET EN-COURS						
Matières Premières et Fournitures						
Autres Approvisionnements	45 307		45 307	35 783	9 523	27 %
En-cours de Production de Biens						
Produits Intermédiaires et Finis						
Marchandises						
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES						
CREANCES (3)						
Créances Usagers et Comptes rattachés	1 146 544	76 396	1 070 149	994 872	75 277	8 %
Autres Créances	512 653		512 653	328 561	184 092	56 %
TRESORERIE						
Valeurs Mobilières de Placement	2 699 335		2 699 335	2 905 088	-205 752	-7 %
Disponibilités	4 255 600		4 255 600	4 390 536	-134 937	-3 %

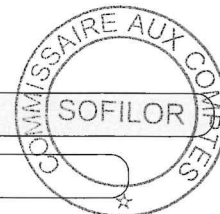
ACTIF



	Exercice N			Exercice N-1	Ecart N ₀ (N-1)	%
	Brut	Amortiss.	Net	Net		
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	59 619		59 619	53 030	6 589	12 %
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	8 719 058	76 396	8 642 662	8 707 869	-65 207	-1 %
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES						
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS (V)						
ECART DE CONVERSION (ACTIF) (VI)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	41 215 122	17 098 945	24 116 177	25 901 006	-1 784 830	-7 %
(1) dont droits au bail						
(2) à moins d'un an						
(3) dont à plus d'un an						

BILAN CONSOLIDE (Edition provisoire)

TOTAL CONSOLIDATION : CONSOLID



Dossiers consolidés

ADA5425 ADAVIE25 HABINC25 LIEUN25
FAMILL25 COUPPO25 CCONJU25 ASSO2025
ALLOCL25 AGREM25 MANDA25 MEDIA25
PORREP25 SAVS25 SIEGE25 SUP5425
TEPASS25 FAS2025 HC2025 HF25

Période du : 01/01/2025 Au : 31/12/2025

Ecritures saisies ☒
Ecritures validées ☒
Ecritures extra-comptables ☐

PARAMETRAGE : BILAN EDITION 2025

PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
FONDS PROPRES				
FONDS ASSOCIATIFS (sans droit de reprise)	1 195 643	1 270 832	-75 190	-6 %
ECARTS DE REEVALUATION	147 618	72 429	75 190	104 %
FONDS ASSOCIATIFS (avec droit de reprise)				
Dons et Legs				
Subventions d'Investissements				
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	39 032	30 850	8 182	27 %
RESERVES				
Excédents affectés à l'Investissement	1 186 216	1 149 260	36 956	3 %
Réserve de Trésorerie	427 299	279 852	147 447	53 %
Réserve de Compensation	463 809	375 910	87 900	23 %
Autres Réserves		88 905	-88 905	-100 %
REPORT A NOUVEAU	-301 912	-199 636	-102 276	-51 %
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	55 006	89 141	-34 134	-38 %
SUBVENT° D'INVESTISSEMENTS NON RENOUVELABLES	1 502 387	1 658 883	-156 496	-9 %
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Amortissements dérogatoires	674 847	635 150	39 697	6 %
Réserves des Plus-Values Nettes d'Actif				
COMPTES DE LIAISON	9 270 259	10 976 185	-1 705 927	-16 %
TOTAL (I)	14 660 204	16 427 760	-1 767 556	-11 %
PROVISIONS				
Provisions pour risques	119 471	173 011	-53 540	-31 %
Provisions pour charges	405 612	517 735	-112 124	-22 %
Fonds dédiés	1 015 125	619 852	395 274	64 %
TOTAL (III)	1 540 208	1 310 598	229 610	18 %
DETTES (3)				
Emprunts et Dettes auprès des Etablissements de Crédit	2 895 976	3 308 250	-412 274	-12 %
Emprunts et Dettes Financières Diverses (5)	196 133	222 230	-26 098	-12 %
Avances et Acomptes Reçus sur Commande en Cours				
Redevables Crédoeurs				
Dettes Fournisseurs et Comptes Rattachés	333 516	223 621	109 895	49 %
Dettes Fiscales et Sociales	4 009 679	4 003 873	5 806	
Dettes sur Immobilisations et Comptes Rattachés				
Autres Dettes	175 837	135 356	40 481	30 %
Produits Constatés d'Avance	304 624	269 319	35 306	13 %
TOTAL (IV)	7 915 765	8 162 649	-246 884	-3 %

PASSIF



	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
Ecart de conversion (passif)				
TOTAL V				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V+ VI)	24 116 177	25 901 006	-1 784 830	-7 %
(1) Dont compte 115 : Résultats sous contrôle de Tiers financeur				
(2) Dont compte 1201 et compte 1291 Résultat sous contrôle de				
(3) Dont à plus d'un an - Dont à moins d'un an				
(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de ba				
(5) Correspondent aux cautions versées par les résidents à leurs				
(6) Dont fonds des majeurs protégés et des Tutelles				
TOTAL (V)				
Emprunts obligatoires				

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE (Edition provisoire)

TOTAL CONSOLIDATION : CONSOLID



Dossiers consolidés

ADA5425 ADAVIE25 HABINC25 LIEUN25
FAMIL25 COUPPO25 CCONJU25 ASSO2025
ALLOCL25 AGREM25 MANDA25 MEDIA25
PORREP25 SAVS25 SIEGE25 SUP5425
TECLASS25 FAS2025 HC2025 HF25

Période du : 01/01/2025 Au : 31/12/2025

Ecritures saisies ☒ Comptes sans mouvement ☐
Ecritures validées ☒ Ecritures extra-comptables ☐

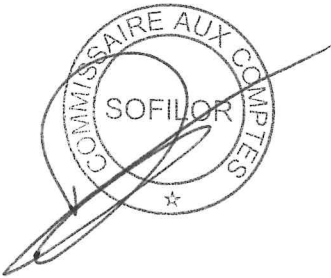
PARAMETRAGE : CR 2023 LOI DU 2-2 BIS

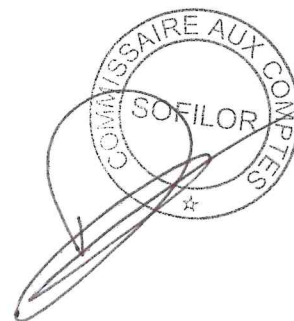
	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises	5 031	2 642	2 389	90 %
Production vendue				
Biens	98 392	112 958	-14 567	-13 %
Services	20 998 308	20 622 030	376 278	2 %
Production stockée				
Production immobilisée				
Subvention d'exploitation	3 804 937	3 021 652	783 285	26 %
Reprise sur provisions et amortissements, transfert de charges	179 162	570 985	-391 822	-69 %
Collectes	400		400	100 %
Reprise fonds dédiés		167 212	-167 212	-100 %
Contributions volontaires				
Autres produits	1 583	13 295	-11 712	-88 %
TOTAL 1	25 087 813	24 510 773	577 040	2 %
CHARGES D'EXPLOITATION				
Marchandises				
Achats	2 562	2 788	-226	-8 %
Variation de stock		-584	584	-100 %
Matières premières et autres approvisionnements				
Achats	1 070 298	1 037 998	32 300	3 %
Variations de stock	-9 360	-2 846	-6 514	229 %
Autres achats et charges externes	3 095 246	2 805 786	289 460	10 %
Impôts, taxes et versements assimilés	1 439 704	1 440 319	-614	
Salaires et traitements	14 397 314	14 169 593	227 721	2 %
Charges sociales	3 516 677	3 972 059	-455 382	-11 %
Dotations aux amortissements et aux provisions :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 013 299	953 048	60 252	6 %
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	19 661	17 810	1 851	10 %
Pour risques et charges : dotations aux provisions	406 108	315 408	90 699	29 %
Subventions accordées par l'association				
Autres charges	146 190	30 202	115 988	384 %
TOTAL 2	25 097 699	24 741 581	356 119	1 %
RESULTAT D'EXPLOITATION	-9 886	-230 808	220 922	-96 %
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Excédent ou déficit transféré	1 624 072	1 467 404	156 668	11 %



	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/(N-1)	%
TOTAL 3	1 624 072	1 467 404	156 668	11 %
Déficit ou excédent transféré	1 486 926	1 475 774	11 152	1 %
TOTAL 4	1 486 926	1 475 774	11 152	1 %
PRODUITS FINANCIERS				
De participations	228		228	100 %
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		226	-226	-100 %
Autres intérêts et produits assimilés	43 984	62 243	-18 259	-29 %
Reprises sur provisions et transfert de charges financières				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL 5	44 212	62 470	-18 258	-29 %
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	80 110	102 709	-22 599	-22 %
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL 6	80 110	102 709	-22 599	-22 %
RESULTAT FINANCIER	-35 898	-40 239	4 341	-11 %
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	91 362	-279 417	370 778	-133 %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion		1 295	-1 295	-100 %
Sur opérations en capital	8 158	407 654	-399 496	-98 %
Reprises sur provisions et transfert de charges				
TOTAL 7	8 158	408 949	-400 792	-98 %
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	4 816	93	4 722	5051 %
Sur opérations en capital		602	-602	-100 %
Dotations aux amortissements et aux provisions	39 697	39 697		
TOTAL 8	44 513	40 392	4 121	10 %
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-36 355	368 557	-404 912	-110 %
IMPOTS SUR LES BENEFICES				
TOTAL 9				
RESULTAT A RECYCLER				
Excédent à recycler - gestion conventionnée				
TOTAL 10				
Déficit à recycler - gestion conventionnée				
TOTAL 11				
RESULTAT A RECYCLER				
TOTAL DES PRODUITS	26 764 254	26 449 596	314 658	1 %
TOTAL DES CHARGES	26 709 248	26 360 456	348 792	1 %

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
EXCEDENT OU DEFICIT	55 006	89 141	-34 134	-38 %





BILAN CONSOLIDE

Annexe aux comptes annuels de l'exercice
clos le 31/12/2025

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice
1.1	Evénements principaux de l'exercice
1.2	Principes, règles et méthodes comptables
1.2.1	Présentation des comptes
1.2.2	Méthode générale
2	Informations relatives au bilan
2.1	Actif
2.1.1	Tableau des immobilisations
2.1.2	Tableau des amortissements
2.1.3	Immobilisations incorporelles
2.1.4	Immobilisations corporelles
2.1.5	Immobilisations financières
2.1.6	Evaluation des stocks
2.1.7	Créances
2.1.8	Produits à recevoir
2.1.9	Valeurs mobilières de placement
2.1.10	Charges constatées d'avances
2.2	Passif
2.2.1	Fonds associatifs
2.2.2	Report à nouveau avant répartition des résultat
2.2.3	Provisions pour risque et charges
2.2.4	Fonds dédiés
2.2.5	Engagement pris en matière de retraite et engagements similaires
2.2.6	Etat des dettes
2.2.7	Charges à payer
3	Informations relatives au compte de résultat
3.1	Ventilation des produits d'exploitation
3.2	Ventilation des l'effectif moyen
4	Autres informations
4.1	Honoraires des commissaires aux comptes
4.2	Engagement hors bilan
4.2.1	Emprunt auprès des organismes bancaires

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Les faits significatifs au cours de l'exercice sont les suivants :

Concernant, l'activité relative aux prestations du Conseil Départemental 88, nous sommes en dotation globale. Le montant versé par le Conseil Départemental s'élève à 3 963 452,32 €. Le montant de la dotation globale versé par le Conseil Départemental 54 s'élève à 1 664 786,65 €.

Evénements de l'exercice:

Nous avons acheté le local de Remiremont pour un montant de 151 250€ le 22/12/2025.

Evénements post clôture:

En 2025, nous avons réalisé un audit sur la cyber sécurité. Afin de répondre aux conclusions de cet audit, nous avons mis en œuvre, dès 2026, les préconisations(mission RGPD, DPO, EDR, Active Directory) pour un coût d'environ 200000€,

1.2 Principes, règles et méthodes comptables.

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent

- Le bilan
- Le compte de résultat
- L'annexe

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code du Commerce et du plan comptable général.

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

Les comptes annuels de l'exercice au 31 décembre 2025 ont été établis conformément aux règlements de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 et 2020-08 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers modifiant le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

1.2.3 Changements de réglementation comptable

Depuis le 1er janvier 2025, l'association applique le règlement ANC n°2022-06 relatif au Plan Comptable Général.

Ces changements induits par l'application des nouvelles dispositions du Règlement s'appliquent à compter de l'exercice de première application (exercice 2025) sans emporter de retraitement des comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat prévus par le règlement.

Les principaux changements de présentation opérés entre le 31 décembre 2025 et les comptes sociaux clos au 31 décembre 2024 se sont traduits par :

- une nouvelle définition du résultat exceptionnel
- la suppression de la technique du transfert de charges
- la modification du plan de comptes et l'introduction d'une nouvelle nomenclature de nouveaux modèles d'états financiers.

Ces nouvelles règles n'ont pas eu des conséquences significatives sur la présentation d'ensemble des comptes.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	321 984			321 984
Immobilisations corporelles	20 992 302	758 606		21 750 908
Immobilisations financières	912 000	129 479	66 881	974 598
Immobilisations en cours		178 315		178 315
TOTAL	22 226 286	1 066 400	66 881	23 225 805

2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations: dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	294 609	7 878		302 487
Immobilisations corporelles	15 714 724	1 005 338		16 720 062
TOTAL	16 009 333	1 013 216	-	17 022 549

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3.1 Principaux mouvements

Achats logiciel, licences: Pas de mouvement

2.1.3.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 5 ans

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.4.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par:

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-bail
Achat immobilier	144 750 €	
aménagements, agencements étanchéité toit, remplacement	24 283 €	
Matériel, outillage	13 970 €	
Matériel chariots, lave linge	57 689 €	
Appel malade	73 228 €	
Matériel informatique	174 741 €	
Mobilier bureau	28 408 €	
Véhicules	241 537 €	
TOTAL	758 606 €	

2.1.4.2 Méthodes d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	2 à 50 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 20 ans
Matériel et outillages industriels	Linéaire	10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 8 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

2.1.5 Immobilisations financières

2.1.5.1 Principaux mouvements

Les 66 215 € de diminution sont liés à l'effort construction qui est versé sous forme de prêt.

2.1.5.2 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	14 850
Créances rattachées à des participations	15 000
Titres immobilisées de l'activité de portefeuille	
Autres immobilisations financières	4 221
Prêts	940 527

2.1.6 Evaluation des stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode FIFO,

2.1.7 Créances

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créance rattachées à des participation			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	1 146 544	1 146 544	
Autres	512 653	512 653	
Charges constatées d'avance	59 619	59 619	
TOTAL	1 718 816	1 718 816	-
(1) Prêts accordés en cours d'exercice. Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

2.1.8 Produits à recevoir

Revenus VMP	48715
Subventions	14374
CAF	21063
Formation	134629
Génération(prévoyance)	22055
CD 54	217786
Divers	36553

495 177 €

2.1.9 Valeurs mobilières de placement

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus value latente	Moins value latente
FCP CM Monétaire	2 699 335	2 699 335	48 715	
FCP CM Monétaire	-			
TOTAL	2 699 335	2 699 335	48 715	-

2.1.10 Charges constatées d'avance

Elles sont constituées de charges d'exploitation pour 59 619€

2.1.11 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance pour un montant de 304 624€ correspondent à des subventions versées alors que les projets ne sont pas terminés.

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 270 832		75 189	1 195 643
Valeur du patrimoine intégré				-
Fonds statutaires				-
Résultat ss contrôle droit de reprise	30 850	8 182		39 032
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organismes (1)				-
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise	72 429	75 189		147 618
Réserves				-
Réserve indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées				-
Autres réserves (2)	1 893 927	183 397		2 077 324

(1) Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.

(2) Dont réserve pour projet associatif

2.2.1.2 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				-
Apport				-
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme				-
Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	30 850	8 182		39 032
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				-
Subventions d'investissements sur des biens non renouvelables par l'organismes	1 658 883		156 496	1 502 387
Provisions réglementées				-
Droits des propriétaires (Commodat)				-

2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	Débit	Crédit
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées :		39 032,00
A l'exercice		
Aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association	301 912,00	
TOTAL	301 912,00	39 032,00
SOLDE	262 880,00	

2.2.3 Provisions pour risques et charges

2.2.3.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions début de l'exercice	Augmentations: dotation de l'exercice	Diminutions: reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour risque	173 011	9 935	63 475	119 471
Provision pour charges	517 735	899	113 022	405 612
				-
Provisions pour reversement d'une subvention à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire				
TOTAL	690 746	10 834	176 497	525 083

2.2.4 Engagement pris en matière de retraite et engagements similaires

La convention collective appliqué dans l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association,

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à 1 101 135 €.

Ce montant est comptabilisé en provision pour risques et charges qu'à hauteur de 405 612 €, ce qui correspond au montant des droits acquis par les salariés de 58 ans et plus.

Il existe aussi une provision pour inaptitude professionnelle et litiges à hauteur de 119 471€.

2.2.5 Fonds dédiés

2.2.5.1 Tableau des fonds dédiés

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions début de l'exercice	Augmentations: dotation de l'exercice	Diminutions: reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Fonds dédiés	619 852	395 273		1 015 125
				-
				-
TOTAL	619 852	395 273	-	1 015 125

2.2.5.2 Contenu des fonds dédiés

La somme inscrite à l'ouverture est de 619 852€ correspondant aux fonds dédiés d'investissement liés à l'activité "SAD 54" pour 112 231€, et le "SAD88" pour 270 000€, SIEGE 88 481€ et le HF 149 140€,

En 2025, nous avons effectué des nouveaux fonds dédiés sur le "SAD 88" des fonds dédiés à hauteur de 100 000€ . Sur le siège des fonds dédiés à hauteur de 280 273€ ont été constitués pour le projet d'investissement. Sur le "SAD 54", constitution de 15 000€ de fonds dédiés. En fin d'exercice, soit un total de 1 015 125€ de fonds dédiés,

2.2.6 Etat des dettes

Dettes (b)	montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an	
			à plus d'1 an	à plus de 5 ans
Emprunt obligataire convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédits dont :				
	2 895 976	356 406	2 388 967	150 603
à 2 ans au maximum à l'origine				-
à plus de 2 ans à l'origine				-
Emprunts et dettes financières divers (2)	196 133	196 133		-
Dettes fournisseur et comptables rattachés	333 516	333 516		-
Dettes fiscales et sociales	4 009 679	4 009 679		-
Dettes sur immobilisations et comptes rattaché				-
Autres dettes	175 837	175 837		-
Produits constatés d'avances	304 624	304 624		-
TOTAL	7 915 765	5 376 195	2 388 967	150 603
(2) Emprunts souscrit en cours d'exercice. Emprunt remboursés en cours d'exercice				

(b) Non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

2.2.7 Charges à payer

Emprunt et autres dettes	196 133
Emprunt auprès des établissement de crédits	
Dettes fournisseurs	105 773
Dettes fiscales	1 460 467
Autres dettes	171 317

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Résultat de l'exercice comptable	
Gestion propre	
Section agrément	14241
Section association	23535
Section Habitat	84148
Section CDP	-12744
Section Conseil conjugal	131
Section Lieu neutre	-1258
Section Mandataire	312
Section Médiation	-12421
Section Portage repas	-23699
Section Allo Clean	26
Section Télé assistance	590
Gestion sous contrôle de tiers financeurs	
Section Famille	32644
Section SAAD 88	13020
Section Home du Cameroun	-41837
Section FAS	-57492
Section Home Fleuri	11620
Section Siège	0
Section SAVS	8201
Section SAAD 54	15989
Total	55006

3.2 Ventilation de l'effectif Moyen

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	18	
Agent de maîtrise	36	
Ouvriers	6	
Employés	571	
TOTAL	631	0

4 Autres informations

4.1 Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires versé aux commissaires aux comptes

	CAC1
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	15 000
Au titres des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légale	
Honoraires totaux	15 000

4.2 Engagements Hors bilan

4.2.1 Emprunts auprès des organismes bancaires

- * Emprunt Crédit Mutuel de 250000€(2023)
Engagement pendant 144 mois à 3,40%. Ce prêt fait l'objet d'un nantissement d'un compte bancaire rémunéré à hauteur de 125000€ jusqu'au 13/10/2030,
Le montant dû au 31/12/2025 est de 212 055,19€.

- Emprunt Crédit mutuel de 1 656 953€(2011)
Engagement pendant 20 ans. Ce prêt fait l'objet d'une hypothèque sur le bien à Bruyères, à hauteur de 1656953€ de convention expresse inscrite en premier rang(selon acte notarié).
Le montant dû au 31/12/2025 est de 569 266,01€.

- Emprunt Crédit mutuel de 887714,71€(2020)
Engagement pendant 134 mois à 2%. Ce prêt fait l'objet d'un nantissement d'un compte bancaire rémunéré à hauteur de 660000€ jusqu'au 05/05/2027,
Le montant dû au 31/12/2025 est de 444 223,34€.

- * Emprunt Crédit Mutuel de 580470,62€(2020)
Engagement pendant 147 mois à 1,10%. Ce prêt fait l'objet d'un nantissement d'un compte bancaire rémunéré à hauteur de 340000€ jusqu'au 21/04/2025,
Le montant dû au 31/12/2025 est de 319 899,83€.

- * Emprunt Crédit Agricole de 3 800 000€(2007)
Engagement pendant 300 mois à 3,77%(Prêt PLS). Ce prêt fait l'objet d'un nantissement d'un compte bancaire à hauteur de 800 000€ jusqu'au 19/01/2029,
Le montant dû au 31/12/2025 est de 1 350 040,18€.

- * Emprunt CARSAT de 350 791,20€(2009)
Engagement pendant 240 mois sans intérêt.
Le montant dû au 31/12/2025 est de 70 158,24€.

- * Emprunt RSI de 233 340€(2007)
Engagement pendant 240 mois sans intérêt.
Le montant dû au 31/12/2025 est de 11 663€.

Tableau des immobilisations

ADAVIE

Immobilisations	Valeur brute début d'exercice	Acquisition	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin d'exercice
Frais d'établissement	16 250				16 250
Total I	16 250				16 250
Autres immobilisations incorporelles	305 734				305 734
Total II	305 734				305 734
Terrains	855 757	13 300			869 057
Constructions	15 908 732	138 629			16 047 361
Install. Techn. Matériel et outillage	1 927 859	159 943			2 087 802
Install générales ag, am divers	654 327	1 837			656 164
Matériel de transport	269 514	241 537			511 051
Matériel bur et informatique, mobilier	1 376 112	203 361			1 579 473
Immob corp en cours		178 315			178 315
Avances et acomptes					
Total III	20 992 301	936 922			21 929 223
Participations	29 850				29 850
Autres titres Immobilisés	-				-
Prêt et autres immob.					
Financières	877 263	129 479	66 215		940 527
versés	250				250
Autres immobilisations financière	4 637		666		3 971
Total IV	912 000	129 479	66 881	-	974 598
Total général (I+II+III+IV)	22 226 285	1 066 401	66 881	-	23 225 805

Tableau des amortissements ADAVIE

Immobilisations	Amortissements début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Viremen ts poste à poste	Amortissements fin d'exercice
Frais d'établissement	4 076	1 625			- 5 701
Total I	4 076	1 625	-	-	5 701 -
Autres immobilisations incorporelles	290 533	6 253			296 786 -
Total II	290 533	6 253	-	-	296 786
Terrains	345 367	20 789			- 366 156
Constructions	11 864 551	715 698			12 580 249
Install. Techn.					
Matériel et outillage	1 545 168	92 758			1 637 926
Install générales ag, am divers	528 113	36 463			564 576
Matériel de transport	207 416	36 811			244 227
Matériel bur et informatique, mobilier	1 224 109	102 819			1 326 928
Immobilisations grevées de droits					- -
Total III	15 714 724	1 005 338	-	-	16 720 062
Total général (I+II+III)	16 009 333	1 013 216	-	-	17 022 549

Tableau des réserves et provisions ADAVIE

Nature des réserves et provisions	Montant début exercice	Augmentations: dotations	Diminutions: reprises	Montant fin exercice
Réserves indisponibles				
Réserve statutaires ou contractuelles				-
Réserves consécutives à l'octroi de subv d'invest				-
Autres réserves réglementé				-
Réserves pour projet associatif	64 614			64 614
Autres réserves	1 829 313	146 441		1 975 754
Total Réserves	1 893 927	146 441	-	2 040 368
	-			-
Amortissement dérogatoires	635 150	39 697		674 847
Autres provisions réglementé				-
				-
Total	635 150	39 697	-	674 847
Provisions pour risque d'emploi				-
Autres provisions pour risque	173 011		53 540	119 471
Provisions pour pension et obligation similaires				-
Provisions pour grosses réparation				-
Autres provisions pour charges	517 736		112 124	405 612
Fonds dédiés	619 852	414 594	19 321	1 015 125
Total	1 310 599	414 594	184 985	1 540 208
Immobilisations incorporelles				
immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Usagers	58 443	17 953		76 396
Autres provisions pour dépréciation				
Total	58 443	17 953	-	76 396
Total général	2 004 192	472 244	184 985	2 291 451
Dont dotation et reprises:	d'exploitation	425 769	179 162	
	Financières			
	Exceptionnelles	39 697		