



**Odycé SAS**

Membre de Moore Global

4, rue Léon Paulet, 13008 Marseille

5, rue Salneuve, 75017 Paris

## **ENTRAIDE UNION**

Association Loi 1901

RNA W 751 030 297

4 avenue Carnot

94230 - Cachan

# **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

---

## **Odycé SAS – Membre de Moore Global**

SAS au capital de 150 000 euros

RCS Marseille 343 276 580

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia



## **ENTRAIDE UNION**

Association Loi 1901  
RNA W 751 030 297  
4 avenue Carnot  
94230 – Cachan

# **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

À l'assemblée générale de l'association Entraide Union.

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Entraide Union relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **Fondement de l'opinion**

### *Référentiel d'audit*

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

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

### *Indépendance*

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



## Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application des règlements ANC n°2022-06 et n°2023-03 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 ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

## Vérifications spécifiques

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

### ***Informations données dans le rapport de gestion du financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres***

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

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

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



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

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

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;





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

Paris, le 25 juin 2026,  
Le commissaire aux comptes,

Signé par :  
  
F34B4AE4D620461...

**Aurélie LAFITTE**

Odycé SAS

Membre de Moore Global



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

# Comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

## Table des matières

### BILAN



### COMPTE DE RESULTAT

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS



<b>PREAMBULE.....</b>	<b>7</b>
<b>INFORMATIONS GENERALES .....</b>	<b>7</b>
1. <b>Objet social de l'Association .....</b>	<b>7</b>
2. <b>Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées .....</b>	<b>7</b>
3. <b>Moyens mis en œuvre .....</b>	<b>8</b>
<b>FAITS MARQUANTS.....</b>	<b>8</b>
1. <b>Faits marquants de l'exercice.....</b>	<b>8</b>
2. <b>Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes .....</b>	<b>9</b>
<b>PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES.....</b>	<b>9</b>
1. <b>Règlementation comptable.....</b>	<b>9</b>
2. <b>Dérogation aux principes comptables .....</b>	<b>10</b>
3. <b>Agrégation des comptes de l'association et principe d'affectation des résultats .....</b>	<b>10</b>
4. <b>Principales méthodes retenues.....</b>	<b>11</b>
5. <b>Changements comptables .....</b>	<b>16</b>
<b>Informations relatives aux postes du bilan .....</b>	<b>19</b>
1. <b>Actif immobilisé.....</b>	<b>19</b>
2. <b>Fonds de commerce.....</b>	<b>21</b>
3. <b>État des dépréciations.....</b>	<b>21</b>
4. <b>Tableau des filiales et participations.....</b>	<b>21</b>
5. <b>État des échéances des créances à la clôture de l'exercice.....</b>	<b>22</b>
6. <b>Produits à recevoir .....</b>	<b>22</b>
7. <b>Subventions à recevoir .....</b>	<b>23</b>
8. <b>Charges constatées d'avance .....</b>	<b>23</b>
9. <b>Tableau de variation des fonds propres .....</b>	<b>23</b>
10. <b>Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité.....</b>	<b>24</b>
11. <b>Fonds dédiés et fonds reportés.....</b>	<b>24</b>
12. <b>Tableau de variation des provisions .....</b>	<b>26</b>
13. <b>Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice .....</b>	<b>27</b>
14. <b>Charges à payer.....</b>	<b>27</b>
<b>Informations relatives aux postes du compte de résultat.....</b>	<b>28</b>
1. <b>Ventilation des produits d'exploitation .....</b>	<b>28</b>
2. <b>Legs, donations et assurances-vie .....</b>	<b>28</b>
3. <b>Composition du résultat financier.....</b>	<b>29</b>
4. <b>Composition du résultat exceptionnel .....</b>	<b>30</b>
5. <b>Résultats effectifs par établissement.....</b>	<b>31</b>

1.	Effectifs.....	33
2.	Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants.....	33
3.	Régime fiscal .....	33
Engagements hors bilan .....		33
1.	Avals, garanties et cautions .....	33
2.	Engagements de retraites.....	34

# BILAN ACTIF

<div>  <div>ASSOCIATION ENTRAIDE UNION</div> <div>Exercice clos le 31 Décembre 2025</div>  </div>					
BILAN ACTIF					
	Exercice 2025			Exercice 2024	VARIATION
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	
Frais d'établissement (I)	170 946	150 067	20 879	-	20 879
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
Immobilisations incorporelles	3 346 223	2 734 874	611 349	522 481	88 868
Frais de développement	749 255	703 109	46 146	48 087	- 1 942
Donations temporaires d'usufruit			-	-	-
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	715 377	663 225	52 152	57 141	- 4 989
Fonds commercial	130 980	130 980	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	1 473 761	1 237 559	236 202	200 920	35 282
Immobilisations incorporelles en cours	276 850		276 850	216 333	60 517
Immobilisations corporelles	156 463 855	93 460 786	63 003 070	58 485 796	4 517 274
Terrains	6 854 863	820 633	6 034 230	3 418 017	2 616 213
Constructions	117 123 452	67 157 328	49 966 124	37 332 968	12 633 156
Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 366 151	7 978 790	1 387 361	1 361 143	26 218
Autres immobilisations corporelles	22 229 229	17 504 034	4 725 194	3 831 568	893 627
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	370 161		370 161	12 022 100	- 11 651 940
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	520 000		520 000	520 000	-
Immobilisations financières	2 091 609	14 995	2 076 614	1 798 073	278 542
Participations	9 510		9 510	9 510	-
Créances rattachées à des participations			-		-
Autres titres immobilisés	746 827,44		746 827	742 481	4 346
Prêts	894 242,86		894 243	602 312	291 931
Autres immobilisations financières	441 029,22	14 995	426 034	443 770	- 17 736
<b>Total II</b>	<b>161 901 688</b>	<b>96 210 654</b>	<b>65 691 033</b>	<b>60 806 350</b>	<b>4 905 562</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
Stocks et en-cours	161 787	89 630	72 157	51 744	20 414
Créances			-	-	-
Créances clients, usagers et comptes rattachés	8 246 365	894 846	7 351 518	9 702 174	- 2 350 656
Créances reçues par legs ou donations	23 192		23 192	23 192	-
Autres créances	2 916 139	41 329	2 874 810	7 442 432	- 4 567 622
Charges constatées d'avance	505 524		505 524	471 335	34 188
Valeurs mobilières de placement	18 188 758		18 188 758	21 983 542	- 3 794 784
Instruments financiers à terme et jetons détenus			-	-	-
Disponibilités	14 526 120		14 526 120	11 228 105	3 298 015
					-
<b>Total III</b>	<b>44 567 885</b>	<b>1 025 805</b>	<b>43 542 079</b>	<b>50 902 525</b>	<b>- 7 360 445</b>
Frais d'émission des emprunts (III)			-		-
Primes de remboursement des emprunts (IV)			-		-
Ecart de conversion Actif (V)			-		-
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>206 640 519</b>	<b>97 386 527</b>	<b>109 253 991</b>	<b>111 708 874</b>	<b>- 2 454 883</b>

# BILAN PASSIF

		ASSOCIATION ENTRAIDE UNION	Exercice clos le 31 Décembre 2025	
BILAN PASSIF				
		Exercice 2025	Exercice 2024	VARIATION
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds propres sans droit de reprise		2 036 055	2 036 055	-
Fonds propres statutaires		100 722	100 722	-
Fonds propres complémentaires		1 935 333	1 935 333	-
Fonds propres avec droit de reprise		407 406	407 406	-
Fonds statutaires				-
Fonds propres complémentaires		407 406	407 406	-
Ecarts de réévaluation				-
Réserves		59 131 058	52 205 053	6 926 005
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		33 578 570	31 074 705	2 503 865
Réserves statutaires ou contractuelles		18 846 927	18 846 927	-
Réserves pour projet de l'entité		38 973 871	31 955 789	7 018 082
Autres		1 310 260	1 402 337	- 92 077
Report à nouveau	-	4 142 978	407 579	3 735 399
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-	2 062 198	23 320	2 038 878
Excédent ou déficit de l'exercice	-	2 868 019	3 192 087	6 060 106
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-	827 548	1 232 302	404 754
Situation nette (sous total)		54 563 522	57 433 022	- 2 869 500
Subventions d'investissement		4 489 585	4 780 121	- 290 536
Provisions réglementées		2 082 367	2 098 435	- 16 068
Total I		61 135 474	64 311 579	- 3 176 104
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>				
Fonds reportés liés aux legs ou donations		543 192	543 192	-
Fonds dédiés		18 006 258	17 862 625	143 633
Total II		18 549 450	18 405 817	143 633
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques		4 889 105	2 628 028	2 261 077
Provisions pour charges		175 683	144 220	31 463
Total III		5 064 788	2 772 248	2 292 539
<b>DETTES</b>				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		6 103 895	8 562 828	- 2 458 933
Emprunts et dettes financières diverses		30 094	35 987	- 5 892
Instruments financiers à terme				-
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		3 365 296	3 346 365	18 931
Dettes des legs ou donations				-
Dettes fiscales et sociales		11 373 886	11 653 823	- 279 937
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 320 739	259 195	1 061 544
Autres dettes		2 297 887	2 354 785	- 56 898
Produits constatés d'avance		12 483	6 247	6 236
Total IV		24 504 279	26 219 230	- 1 714 951
Ecarts de conversion Passif (V)				-
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		109 253 991	111 708 874	- 2 454 883

# COMPTE DE RESULTAT

	ASSOCIATION ENTRAIDE UNION	Exercice clos le 31 Décembre 2025	
COMPTE DE RESULTAT			

	Exercice 2025	Exercice 2024	VARIATION
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Cotisations	1 135	547	588
Ventes de biens et services	4 580 355	4 818 252	- 237 897
Ventes de biens	965 974	815 285	150 689
dont ventes de dons en nature			-
dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales	965 974	815 285	150 689
Ventes de prestations de service	3 614 381	4 002 966	- 388 585
dont parrainages			-
dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales	2 781 297	3 211 262	- 429 966
Produits de tiers financeurs	96 667 331	93 514 783	3 152 548
Concours publics et subventions d'exploitation	96 615 368	93 510 600	3 104 768
dont Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	95 200 705	92 692 766	2 507 939
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable			-
Ressources liées à la générosité du public	51 962	4 182	47 780
Dons manuels	24 863	4 182	20 681
Mécénats	27 099	-	27 099
Legs, donations et assurances-vie	-	-	-
Contributions financières			-
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	2 295 011	785 267	1 509 743
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	1 005		1 005
Utilisations des fonds dédiés	996 202	1 185 409	- 189 207
Autres produits	6 671 382	6 711 442	- 40 059
	<b>111 212 421</b>	<b>107 015 699</b>	<b>4 196 722</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises	266	490	- 224
Variation de stock	- 817	- 90 153	89 336
Autres achats et charges externes	26 152 910	25 959 734	193 176
Aides financières	131 000	136 000	- 5 000
Impôts, taxes et versements assimilés	6 628 412	6 566 137	62 275
Salaires	50 322 548	50 765 378	- 442 830
Cotisations sociales	20 378 621	19 344 562	1 034 058
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 080 529	4 911 546	168 983
Dotations aux provisions	4 477 911	2 338 593	2 139 318
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	16 889		16 889
Reports en fonds dédiés	1 003 163	263 057	740 106
Autres charges	298 237	387 200	- 88 963
Total II	<b>114 489 668</b>	<b>110 582 545</b>	<b>3 907 123</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>- 3 277 247</b>	<b>- 3 566 846</b>	<b>289 599</b>



	Exercice 2025	Exercice 2024	VARIATION
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participation	9 575	13 208	- 3 633
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			-
Autres intérêts et produits assimilés	655 571	616 150	39 420
Reprises sur dépréciations et provisions	-	3 023	- 3 023
Différences positives de change			-
Produits des immobilisations financières cédées			-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instrument de trésorerie			-
<b>Total III</b>	<b>665 146</b>	<b>632 381</b>	<b>32 764</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-	-
Intérêts et charges assimilées	196 406	246 176	- 49 770
Différences négatives de change			-
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées			-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie			-
<b>Total IV</b>	<b>196 406</b>	<b>246 176</b>	<b>- 49 770</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>468 740</b>	<b>386 205</b>	<b>82 535</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>- 2 808 507</b>	<b>- 3 180 641</b>	<b>372 134</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>16 268</b>	<b>6 748 144</b>	<b>- 6 731 875</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>13 332</b>	<b>308 310</b>	<b>- 294 978</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>2 936</b>	<b>6 439 834</b>	<b>- 6 436 898</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	62 448	67 106	- 4 658
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>111 893 835</b>	<b>114 396 224</b>	<b>- 2 502 389</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>114 761 853</b>	<b>111 204 137</b>	<b>3 557 717</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 2 868 019</b>	<b>3 192 087</b>	<b>- 6 060 106</b>
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	- 827 548	- 1 232 302	404 754
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			-
Dons en nature			-
Prestations en nature			-
Bénévolat			-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			-
Secours en nature			-
Mises à disposition gratuite de biens			-
Prestations en nature			-
Personnel bénévole			-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

# ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

## PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 sont caractérisés par les données suivantes :

- |   |                   |
|---|-------------------|
| ▪ Total du bilan :  | 109 253 991 Euros |
| ▪ Total des produits d'exploitation :                                 | 111 212 421 Euros |
| ▪ Résultat comptable de l'exercice (Excédent « + » / Déficit « - ») : | - 2 868 019 Euros |

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 au 31 décembre 2025, l'exercice précédent clos le 31 décembre 2024 couvrait également une période de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels de l'Association arrêté par le Conseil d'Administration de l'Association en date du 2 juin 2026. L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'Association. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

## INFORMATIONS GENERALES

(Article 431-1 du règlement ANC N° 2018-06)

### 1. Objet social de l'Association

L'association ENTRAIDE UNION a pour objet :

- d'aider, de promouvoir ou de créer toutes réalisations en vue d'assurer l'éducation, la formation professionnelle, l'hébergement, l'insertion par le travail, l'organisation des loisirs et des vacances des enfants ou adultes en situation de handicap physique ou mental, l'accueil de personnes relevant de l'aide sociale à l'enfance, de la protection judiciaire de la jeunesse, l'hébergement et l'accompagnement des personnes vieillissantes ;
- d'une façon générale, de créer, de gérer toute œuvre sociale, établissement ou service à caractère sanitaire, social ou médico-social œuvrant à la prévention ou à l'accompagnement de publics en grande difficulté ;
- de souscrire pour ses membres, ses salariés et collaborateurs, comme pour les personnes accueillies, des contrats d'assurance de groupe et, notamment des produits spécifiquement adaptés aux personnes en situation de handicap.

L'association s'interdit toute discussion politique ou religieuse et l'objet social de l'association est réalisé dans

Le respect du principe de Laïcité qui est érigé au rang de principe fondamental statutaire.

### 2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'Entraide Union, créée en avril 1954, est une association issue du militantisme des œuvres complémentaires à l'Éducation nationale. Elle a su, au fil des années, adapter son organisation, moderniser ses pratiques, diversifier ses domaines d'intervention et suivre les évolutions du secteur pour offrir une qualité de service optimale pour l'accompagnement de plus de 5000 usagers.

À but non lucratif et régie par la loi de 1901, l'association est agréée d'assistance et de bienfaisance. Elle inscrit son action dans une logique d'utilité sociale et d'intérêt général à travers ses missions confiées par la puissance publique: l'État à travers le ministère de la Santé bien sûr, mais aussi ceux de l'Éducation nationale, les conseils départementaux ou encore la Protection judiciaire.

Implantés sur plusieurs territoires, l'Entraide Union accompagnons de la petite enfance à l'âge adulte, dans les domaines du médico-social, du sanitaire et de la protection de l'enfance. Toutes les actions poursuivent le même objectif : permettre à chacun de trouver et de prendre sa place dans la société

### 3. Moyens mis en œuvre

L'Entraide Union s'inscrit avec force dans une « démarche de réseau » et développe ses partenariats institutionnels et sociaux avec de nombreux acteurs. Elle est animée par des militants laïcs, dans une démarche de citoyenneté active.

En tant qu'organisme gestionnaire de plus de 50 établissements en France, elle emploie près de 1500 salariés.

L'association a notamment signé avec ses financeurs trois Contrats Pluriannuels d'Objectifs et de Moyens – (CPOM) :

- CPOM Ile de France (2023-2027) regroupant 43 établissements dont la base pérenne s'élève à 73 M €
- CPOM Ain (2020-2024), regroupant 5 établissements dont la base pérenne s'élève à 7.7 M€
- CPOM Isère (2022-2026) regroupant 2 établissements dont la base pérenne s'élève à 4.4 M€

Le siège dispose d'une autorisation de frais de siège avec un taux de frais de siège fixé par les organismes de contrôle à 3.63 %.

## FAITS MARQUANTS

### 1. Faits marquants de l'exercice

#### Investissements :

- L'achèvement des bâtiments de l'IME et du SESSAD Daniel Séguret constitue l'événement patrimonial majeur de l'exercice 2025. Cet établissement représente un investissement de 17 M€.
- L'année a aussi été marquée par la réception des locaux de l'établissement SESSAD Delphidys Nord à Grenoble.

#### Financements :

- L'ARS Île-de-France a procédé à des mises en réserves sur les dotations de financement allouées pour 2025 sur plusieurs établissements, en raison de la sous-activité constatée en 2024. La reprise effectuée par l'ARS

lors de la campagne budgétaire définitive a été d'un niveau proche de la provision constituée à ce titre dans les comptes 2024.

- Dans ce contexte, l'association a constaté des dotations aux provisions à hauteur de 3,6 M€ afin de traduire le risque au titre de la sous-activité 2025 devant faire l'objet d'échanges avec les financeurs lors de la campagne budgétaire 2026.

#### **Règlementation comptable :**

Les incidences du changement de réglementation comptable applicables au 1<sup>er</sup> janvier 2025 sont exposées dans la note « Changements comptables » de la présente annexe des comptes annuels.

## **2. Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes**

Aucun évènement significatif n'est intervenu postérieurement à la clôture

### **PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES**

#### **1. Règlementation comptable**

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Indépendance des exercices ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement N° 2022-06 du 4 novembre 2022 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) relatif à la modernisation des états financiers et modifiant le règlement ANC du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité et notamment le règlement N°2023-03 de l'ANC du 7 juillet 2023 modifiant divers règlements de l'ANC en coordination avec le règlement ANC N° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers ;
- Du règlement N° 2019-04 de l'ANC du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité.

## 2. Dérogation aux principes comptables

Néant

## 3. Agrégation des comptes de l'association et principe d'affectation des résultats

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre.

Ces établissements tiennent une comptabilité séparée (art. R314.82 du Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF)) et des comptes de liaison qui enregistrent toutes les opérations entre établissements et services. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, il a été effectué :

- Une sommation des différentes comptabilités,
- Une élimination des opérations internes de l'Association. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun et des prestations réciproques.

Le **résultat comptable de l'Association** est déterminé par différence entre les produits et les charges. Le résultat comptable comprend :

- Le résultat définitivement acquis des « Activités en gestion propre » ;
- Les résultats sous contrôle des tiers financeurs des « Activités contrôlées ». Les résultats sous contrôle des tiers financeurs ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les autorités compétentes qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R314-52 du CASF.

En ce sens, **plusieurs niveaux de résultats apparaissent** :

- le résultat comptable en conformité avec les principes et règles comptables en vigueur. Ce résultat est arrêté par le Conseil d'Administration.
- le résultat effectif sous-contrôle du tiers financeur qui correspond au résultat comptable auquel on ajoute les résultats antérieurs éventuellement repris.

**Pour les établissements intégrés dans les socles « CPOM », le principe est la libre affectation des résultats.**

Notamment, pour les établissements sous financement de l'ARS, des Conseils départementaux d'Ile de France et de la Ville de Paris et dans le cadre du CPOM actuel (2023-2027), le résultat est affecté selon les principes suivants :

**D'une part, un seuil de résultat de 5 % de la base reconductible** est déterminé afin que les autorités puissent échanger avec l'organisme gestionnaire sur l'affectation des résultats. Ainsi :

- En dessous de ce seuil, aucun échange préalable ne sera nécessaire sur l'affectation des résultats avec l'autorité de tarification. L'organisme gestionnaire justifie ses choix dans le rapport annuel d'étape, dans l'ERRD et lors des comités de suivi prévus au CPOM.
- Au-delà de ce seuil, l'organisme gestionnaire proposera une affectation de résultat à l'autorité de tarification qui pourra émettre un avis préalable.

**D'autre part, la libre affectation des résultats doit également** respecter des principes d'affectations « prioritaires » définis par le code de l'action sociale et des familles et en accord avec les orientations de l'autorité de tarification :

- Compensation des déficits ; Affectation dans la limite d'un plafond de 10 % de la base reconductible ;
- Financement des investissements : sous réserve du PPI et PGFP validés ;

- Réserves de trésorerie : Affectation devant s'apprécier au regard de la situation de trésorerie consolidée de l'association.
- Report à nouveau excédentaire : Financement de mesures en N+1 n'augmentant pas les charges pérennes : il est attendu une précision des mesures envisagées et doit être priorisé le financement des objectifs du CPOM si nécessaire, le renforcement en vue de l'accueil de situations critiques et l'accueil de PAG.

L'Association pourra présenter des affectations différentes de celles précédemment citées qui devront être justifiées dans le rapport budgétaire et financier annexé à l'EPRD. La couverture des déficits reste de la responsabilité de l'Association.

## 4. Principales méthodes retenues

### A. Méthodes d'évaluations, d'amortissements et de dépréciations de l'actif immobilisé

#### Immobilisations incorporelles :

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), ou à leur coût de production. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation prévue.

- Logiciels : 1 à 3 ans linéaire
- Frais d'évaluation : 5 ans linéaire
- Frais d'études, recherches et développement : 5 ans linéaire

#### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), ou à leur coût de production. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation prévue.

- Constructions : 20 à 30 ans linéaire
- Agencements et aménagements : 10 à 20 ans linéaire
- Mobilier de bureau : 3 à 10 ans, linéaire
- Matériel informatique : 3 ans, linéaire

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été le cas échéant dépréciés par voie de provisions.

Les règlements 2002-10 et 2004-06 du Comité de Réglementation Comptable relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs et à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs, applicables depuis le 1er janvier 2005, sont mis en œuvre pour les acquisitions significatives.

#### Immobilisations financières

La valeur brute est constituée du coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## B. Méthodes d'évaluation et de dépréciation de l'actif circulant

### Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du « premier entrée, premier sortie ». La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et frais accessoires (hors frais d'acquisition). Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Valeurs mobilières de placements

La valeur brute est constituée du coût d'achat hors frais accessoires. La méthode retenue pour l'évaluation du résultat de cession est la méthode du « premier entrée, premier sortie ». Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Trésorerie

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les comptes bancaires fusionnés dans une même banque sont compensés au regard de la centralisation de trésorerie.

## C. Fonds propres

### Présentation des fonds propres

Conformément à l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04, l'activité sociale et médico-sociale est présentée distinctement dans une subdivision spécifique des postes suivants :

- réserves
- report à nouveau
- excédent ou déficit de l'exercice.

Ce tableau est présenté au chapitre « Informations relatives aux postes du bilan » section « fonds propres ».

### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat linéairement au même rythme que les actifs subventionnés. Elles sont présentées au bilan, nettes d'amortissement.

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2025, les quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice sont présentées dans le résultat d'exploitation dans la rubrique « Concours publics et subventions d'exploitation / investissement » alors que présentées en résultat exceptionnel les exercices précédents.



## D. Fonds dédiés

### Principes généraux

A la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles ;
- les autres contributions accordées par l'autorité de tarification. Ces fonds dédiés sont dénommés « fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS ».

Sont aussi inscrits, le cas échéant, les montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- subventions d'exploitation
- contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif
- ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie.

### Utilisation des fonds dédiés (immobilisations amortissables)

(Article 132-3 du règ. ANC 2018-06)

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte « Utilisations de fonds dédiés ».

Sont comptabilisés au crédit du compte « Utilisation de fonds dédiés » :

- les montants des charges d'exploitation comptabilisées dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un projet défini ;
- les montants rapportés annuellement en produits des immobilisations acquises ou produites et affectées à la réalisation d'un projet défini sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations concernées.
- aux remboursements aux tiers financeurs de la part non utilisée

## E. Fonds reportés et legs

### Date d'entrée en comptabilité et évaluation

Une assurance-vie dont l'entité est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'entité (Article 213-3 du règlement ANC 2018-06).

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'association ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci. Concernant les legs, « date d'acceptation » s'entend comme la date de comptabilisation des biens et dettes à la date d'acceptation, à la date d'entrée en jouissance si elle est postérieure ou à la date de levée de la dernière condition suspensive (Article 213-5 du règlement ANC 2018-06).

### Règles de comptabilisation des legs ou donations à la date d'acceptation

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés à l'actif du bilan de l'Association :

- dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés ci-dessus et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés ci-dessus et qui sont destinés à être cédés.

A la date d'acceptation, les passifs provenant des legs ou donations sont constitués :

- des dettes dont le défunt ne s'était pas libéré au jour de son décès ;
- des dettes grevant le bien transférées au bénéficiaire de la donation ;
- de toutes les obligations résultant des stipulations du testateur ou du donateur que l'entité s'engage à assumer en conséquence de l'acceptation du legs ou de la donation.

Les dettes sont comptabilisées dans le compte « Dettes des legs ou donations ». L'engagement pris par l'entité au titre des obligations stipulées par le testateur ou le donateur fait l'objet d'une provision comptabilisée dans le compte « Provision pour charges sur legs ou donations ».

La contrepartie de la comptabilisation des biens, des dettes et des provisions provenant de legs ou de donations est :

- en fonds propres sans droit de reprise lorsqu'il existe une stipulation du testateur ou du donateur de renforcer les fonds propres de l'entité ;
- en produits dans le cas contraire.

### Opérations de clôture – Fonds reportés

La partie des ressources constatées en produit d'exploitation au cours de l'exercice, qui n'est pas encore encaissée ou transférée à la clôture de l'exercice, est comptabilisée dans une rubrique du passif du bilan dénommée « Fonds reportés liés aux legs ou donations » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds reportés ». Ne sont pas concernées, les ressources dont la contrepartie est un bien reçu par legs ou donation déjà comptabilisé en immobilisation par nature à la date d'acceptation et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision au sein de l'association.

Les sommes inscrites au passif du bilan en « Fonds reportés liés aux legs ou donations » sont rapportées au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du legs ou de la donation, avec pour contrepartie le compte « Utilisations de fonds reportés ».

Produits et charges afférents aux biens destinés à être cédés

A partir de la date d'acceptation et jusqu'à la date de cession, les revenus et les charges afférents aux biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés, sont inscrits en compte de résultat soit selon leur nature lorsque celle-ci est identifiable, soit à défaut dans les comptes « Autres charges sur legs ou donations » et « Autres produits sur legs ou donations ».

## F. Provisions pour risques et charges

### Principes généraux

Des provisions sont comptabilisées lorsque l'association a une obligation actuelle, juridique ou implicite, résultant d'événements passés, qu'il est probable que le versement d'avantages économiques sera nécessaire pour régler cette obligation et qu'une estimation fiable du montant de l'obligation peut être effectuée.

### Indemnités de fin de carrière

L'Association n'applique pas la méthode de référence prévue à l'article 121-5 du PCG. Ainsi les engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires ne sont pas provisionnés. L'engagement hors bilan est exposé au paragraphe « Engagements hors bilan » de l'annexe.

## G. Cotisations

(Article 142-1 du règ. ANC 2018-06)

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les autres cotisations sont appelées cotisations avec contrepartie.

Pour l'Association, les cotisations sont sans contrepartie.

## H. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel comprend notamment pour l'Association :

- les produits et les charges directement liés à un événement majeur et inhabituel ;
- les amortissements dérogatoires constatés dès que la dotation calculée selon les règles comptables est inférieure au montant retenu au budget pour déterminer le tarif avec les financeurs (article 214-8 du PCG et instruction M22 applicable aux établissements et services publics sociaux et médico-sociaux) ;
- les dotations et reprises de provisions réglementées retenues par le règlement ANC 2019-04 et reconnaissant les provisions réglementées prévues au CASF suivantes :
  - Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement ;
  - Provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS ;
  - Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes d'actif (immobilisé ou circulant).

Le détail des produits et des charges comptabilisés en résultat exceptionnel est donné dans l'annexe.

## I. Contributions volontaires en nature

L'Association a décidé de ne pas valoriser les contributions volontaires en nature pour les raisons suivantes : L'association ne dispose pas d'une information fiable et quantifiable en dehors de la participation aux réunions des

Bureaux, aux comités de Direction, aux commissions thématiques et aux conseils de la Vie Sociale dans les Etablissements.

## 5. Changements comptables

### A. Changement de réglementation comptable

#### Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Il en est de même pour le règlement ANC 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant le règlement ANC 2018-06.

Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025, l'Association présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans ces Règlements.

**La première application du Règlement correspond au changement de réglementation, donc au changement de méthode comptable**, y compris lorsque les conséquences de ce changement n'ont d'incidence que sur la présentation des états financiers.

Les dispositions du Règlement s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

#### Changement de présentation des comptes annuels

Lors du premier exercice d'application, l'Association présente le bilan et le compte de résultat conformément aux modèles figurant dans le présent règlement.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent l'exercice de première application sont présentés selon ces modèles, le cas échéant, en procédant à des reclassements.

Par simplification, les transferts de charges constatés dans le compte de résultat de l'exercice précédent sont présentés, dans la colonne « Exercice N-1 », dans les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements).

Les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements de présentation sont fournies dans l'annexe.

### Changement de méthode comptable

A l'occasion de la première application des nouvelles dispositions du Règlement (nouvelle définition du résultat exceptionnel, nouveaux schémas d'écritures comptables liés à la suppression de la technique des transferts de charges, simplification du plan de comptes) nous avons revu nos principes de comptabilisation synthétisés ci-dessous :

Avant application des règlements ANC n° 2022-06 / 2023-03		Après application des règlements ANC n° 2022-06 / 2023-03
Valeurs comptables / Produits de cession des éléments d'actif cédés		
Immobilisations corporelles et incorporelles	Résultat exceptionnel	Résultat d'exploitation
Immobilisations financières	Résultat exceptionnel	Résultat financier
Autres éléments		
QP des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	Résultat exceptionnel	Résultat d'exploitation
Principaux Transferts de charges		
Charge non inscrite dans le compte adéquat	Transfert de charges	Crédit du compte de charges débité initialement en contrepartie du débit du compte de charges approprié
Refacturations diverses		Inscription au crédit du compte 708 « Produits des activités annexes » ou du compte 7084 « Mise à disposition de personnel facturée »
Remboursements reçus en compensation de charges de personnel		Inscription au crédit des comptes de charges de personnel
Indemnités d'assurance		Inscription en Autres produits selon la liste prévue au PCG

Les changements de méthodes comptables à la suite de la première application du règlement ANC N° 2022-06 n'ont pas d'impact significatif sur la présentation du résultat de l'exercice 2025, en effet le principal impact pour la l'Entraide Union est relatif à la suppression de la technique des transferts de charges mais ces dernières ne s'élevaient qu'à 113k€ au 31.12.2024.

### **B. Note annexe spécifique : Incidences de la première application des règlements précités**

Les modifications de présentation opérées sur la colonne 2024 pour se conformer au nouveau modèle sont les suivantes :

#### Regroupement des charges et produits exceptionnels :

Postes du compte de résultat (système de base)	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2024
	(Publiés)	(Reclassés selon les nouvelles règles)	(Publiés)
<b>Résultat exceptionnel :</b>			
- Produits exceptionnels	16 268	6 748 144	6 748 144
• Sur opérations de gestion			1 113 142
• Sur opérations de capital			5 607 847
• Reprises sur provisions et transferts de charges			27 155
- Charges exceptionnelles	13 332	308 310	308 310
• Sur opérations de gestion			98 927
• Sur opérations de capital			207 294
• Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			2 089
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>2 936</b>	<b>6 439 834</b>	<b>6 439 834</b>

Reclassements liés aux quotes-parts de subventions d'investissement :

	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2024
Données en €	(Publiés)	(Reclassés selon les nouvelles règles)	(Publiés)
QP de subventions d'investissement virées au résultat	276 279	274 844	274 844
Présentées en résultat d'exploitation	276 279	274 844	
Présentées en résultat exceptionnel			274 844

### C. Autres changements comptables

Changement à l'initiative de l'entité

Néant

Changement d'estimation

Néant

Correction d'erreur

Néant

# Informations relatives aux postes du bilan

## 1. Actif immobilisé

### TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	ASSOCIATION ENTRAIDE UNION	Exercice clos le 31 Décembre 2025	
---	----------------------------	-----------------------------------	---

#### IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations		
		Acquisitions	Transfert/Regul	Fusion
<b>Frais d'établissement</b>	<b>Total I</b>	<b>136 921</b>	<b>34 025</b>	
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais de recherche et développement	742 255	7 000		
Immobilisations incorporelles en cours	167 196	146 829		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 275 718	96 911		
<b>Total II</b>	<b>3 185 170</b>	<b>250 740</b>	-	-
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains et agencements des terrains	4 200 259	2 662 138		
Constructions	101 151 078	16 002 806	1	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 030 005	397 712		
Autres immobilisations corporelles	20 309 733	2 046 401	224	
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	12 022 100	6 041 764		
Acomptes sur immobilisations				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	520 000			
<b>Total III</b>	<b>147 233 175</b>	<b>27 150 821</b>	<b>225</b>	-
<b>Immobilisations financières</b>				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	742 481	4 346		
Autres participations	9 510			
Autres titres immobilisés	602 312	301 931		
Prêts et autres immobilisations financières	458 765	17 802		
<b>Total IV</b>	<b>1 813 068</b>	<b>324 079</b>	-	-
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>	<b>152 368 334</b>	<b>27 759 666</b>	<b>225</b>	-

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine
	Transfert	Par cession		

<b>Frais d'établissement</b>			<b>170 946</b>	
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais de recherche et développement			749 255	
Immobilisations incorporelles en cours		85 787	228 239	
Autres postes d'immobilisations incorporelles		3 900	2 368 729	
<b>(II)</b>	-	<b>89 687</b>	<b>3 346 223</b>	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains et agencements des terrains		7 532	6 854 864	
Constructions		30 433	117 123 452	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3	61 563	9 366 151	
Autres immobilisations corporelles		127 129	22 229 229	
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes		17 693 704	370 161	
<b>Total III</b>	<b>3</b>	<b>17 920 362</b>	<b>156 463 857</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille			746 827	
Autres participations			9 510	
Autres titres immobilisés		10 000	894 243	
Prêts et autres immobilisations financières		35 538	441 029	
<b>Total IV</b>	-	<b>45 538</b>	<b>2 091 609</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>	<b>3</b>	<b>18 055 586</b>	<b>162 072 635</b>	



## TABLEAU DES AMORTISSEMENTS



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2025



## AMORTISSEMENTS

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS	AMORTISSABLES	Valeur en début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties / Reprises	Régularisation comptes + Reprise Etablist	Valeur en fin d'exercice
<b>Frais d'établissement</b>	<b>Total I</b>	<b>136 921</b>	<b>13 146</b>			<b>150 067</b>
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais de recherche et développement		695 431	8 942			704 372
Autres postes d'immobilisations incorporelles		1 967 258	63 243			2 030 501
	<b>Total II</b>	<b>2 662 689</b>	<b>72 185</b>	-	-	<b>2 734 873</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains		115 861				115 861
Agencements des terrains		666 380	45 925	7 532		704 773
Constructions sur sol propre		60 249 381	3 292 298	30 433		63 511 246
Constructions sur sol d'autrui		3 568 729	77 353			3 646 082
Installations techniques, matériel et outillage industriels		7 668 861	352 806	58 710	15 833	7 978 790
Autre immobilisations corporelles		16 478 164	1 154 797	113 093	15 833	17 504 034
		-				-
		-				-
	<b>Total III</b>	<b>88 747 377</b>	<b>4 923 178</b>	<b>209 769</b>	-	<b>93 460 786</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>		<b>91 546 987</b>	<b>5 008 509</b>	<b>209 769</b>	-	<b>96 345 727</b>

Cadre B		VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			Cadre C PROV.AMORT DEROGATOIRES	
IMMOBILISATIONS	AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
<b>Frais d'établissement</b>	<b>13 146</b>					
	(I)					
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais de recherche et développ.		8 942				
Aut.immobilisations incorporelles		63 243				
		<b>72 185</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains		-				
Agencements des terrains		45 925				
Constructions sur sol propre		3 292 298				
Constructions sur sol d'autrui		77 353				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		352 806				
Autre immobilisations corporelles		1 154 797				
		-				
		-				
	<b>Total III</b>	<b>4 923 178</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>		<b>5 008 509</b>	-	-	-	-

Cadre D MOUVEMENT DES CHARGES A REPARTIR S/PLU		Montant net début d'exercice	Augmentations	Dotations exercice aux amortist	Montant net en fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices					0
Primes de remboursement des obligations					0

## 2. Fonds de commerce

	ASSOCIATION ENTRAIDE UNION	Exercice clos le 31 Décembre 2025	
---	----------------------------	-----------------------------------	---

### FONDS COMMERCIAL

Eléments constitutifs du fonds commercial	Montant des éléments				Montant des dépréciations	Montant Nette
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global		
acheté le 21/09/95 par l'ESAT de Jemmapes	60 980			60 980	60 980	-
acheté le 01/06/2013 par la Vie Associative (11 rue Sahel - 2 rue Sibuet _ 75011)	70 000			70 000	70 000	-
<b>Total</b>	130 980	-	-	130 980	130 980	-

## 3. État des dépréciations

L'état des dépréciations est présenté au paragraphe **12- Tableau des provisions**.

## 4. Tableau des filiales et participations

	ASSOCIATION ENTRAIDE UNION	Exercice clos le 31 Décembre 2025	
---	----------------------------	-----------------------------------	---

### LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

	Capital	Capitaux propres avant Résultat de l'exercice	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos au 31/12/2025
<b>A - RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS</b>				
Production vendue - biens				
<b>1 - Filiales ( plus de 50 % du capital détenu )</b>				
S.C.I. ST GRATIEN	152	-286	99,99%	2 600
<b>2 - Participations ( de 10 à 50 % du capital détenu )</b>				
<b>B - RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS</b>				
1 - Filiales non reprises en A :				
a) Françaises				
b) étrangères				
2 - Participations non reprises en A :				
a) Françaises				
b) étrangères				

## 5. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

 <b>ASSOCIATION ENTRAIDE UNION</b>	<b>Exercice clos le 31 Décembre 2025</b>	
---	--	---

### ETAT DES CREANCES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
	Participations et créances rattachées	9 510		9 510
	Prêts (1) (2)	894 243		894 243
	Autres immobilisations financières	1 187 857	-	1 187 857
<b>De l'actif circulant</b>				
	Clients-usagers douteux ou litigieux	991 155	991 155	
	Autres créances clients-usagers	7 255 210	7 255 210	
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	45 319	45 319	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	475 193	475 193	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	18 099	18 099	
	Subvention d'investissement à recevoir	493 377	43 377	450 000
	Autres impôts taxes et versements assimilés	1 381	1 381	
			-	
	Groupe et associés (2)	-	-	
	Débiteurs divers	1 905 963	1 905 963	
	Charges constatées d'avances	505 524	505 524	
	<b>Total</b>	<b>13 782 829</b>	<b>11 241 220</b>	<b>2 541 609</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	291 931
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice	0
(2) Dont prêts et avances consentis aux associés	0

## 6. Produits à recevoir

 <b>ASSOCIATION ENTRAIDE UNION</b>	<b>Exercice clos le 31 Décembre 2025</b>	
---	--	---

### PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	2025	2024
Créances clients et comptes rattachés	599 157	1 017 960
Autres créances	514 004	479 283
Valeurs mobilières de placement	1 141 037	829 559
<b>Total</b>	<b>2 254 198</b>	<b>2 326 801</b>

## 7. Subventions à recevoir

	<b>ASSOCIATION ENTRAIDE UNION</b>	<b>Exercice clos le 31 Décembre 2025</b>	
---	-----------------------------------	--	---

### SUBVENTIONS A RECEVOIR

Subventions à recevoir	2025	2024
Subventions à recevoir	493 377	450 000

## 8. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 505.5K€ en 2025 contre 471.3K€ en 2024. Elles ne concernent que des charges d'exploitation.

## 9. Tableau de variation des fonds propres

	<b>ASSOCIATION ENTRAIDE UNION</b>	<b>Exercice clos le 31 Décembre 2025</b>	
<b>DECOMPOSITION DES FONDS PROPRES</b>			

LIBELLES	SOLDE N-1	MOUVEMENT DE L'EXERCICE			APPORTS/FUSION	AUTRES	SOLDE N
		Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou cons			
<b>Fonds propres sans droit de reprise (102)</b>	<b>2 036 055</b>	-	-	-	-	-	<b>2 036 055</b>
- Apports et legs	2 036 055	-	-	-	-	-	2 036 055
-Subventions d'investissements	-	-	-	-	-	-	-
<b>Fonds propres avec droit de reprise (103)</b>	<b>407 406</b>	-	-	-	-	-	<b>407 406</b>
- Apports et legs	407 406	-	-	-	-	-	407 406
-Subventions d'investissements	-	-	-	-	-	-	-
<b>Réserves (106)</b>	<b>52 205 053</b>	<b>6 926 005</b>	-	-	-	-	<b>59 131 058</b>
- Réserves statutaires	18 846 927	-	-	-	-	-	18 846 927
- Réserves de compensation déficit	4 871 881	75 173	-	-	-	-	4 947 054
- Réserves de compensation des charges d'amortissement	14 473 730	2 328 693	-	-	-	-	16 802 423
- Réserves d'investissements	5 765 452	-	-	-	-	-	5 765 452
- Réserves de trésorerie	6 125 417	-	-	-	-	-	6 125 417
- Réserves de financement des mesures d'exploitation	1 713 889	4 522 140	-	-	-	92 077	6 328 106
- Autres réserves	407 756	-	-	-	-	92 077	315 679
<b>Report à nouveau Gestion Propre (110 &amp; 119)</b>	<b>- 5 549 050</b>	<b>- 3 617 666</b>	-	-	-	-	<b>- 9 166 716</b>
<b>Résultat sous contrôle de tiers financeurs en instance</b>	<b>5 136 604</b>	<b>- 117 733</b>	-	-	-	-	<b>5 018 871</b>
- Report à nouveau sous contrôle tiers financeurs (11500)&(11501)&(11590)	968 715	886 026	-	-	-	-	82 688
- Financement Mesure d'exploitation, retraite et GPEC (11503)	8 630 530	785 462	-	-	-	-	9 415 991,83
- Dépenses non opposables aux tiers financeurs (115922)& (115923)& (115928)	4 462 641	17 168	-	-	-	-	4 479 809
<b>Résultat en attente d'affectation (120 &amp; 129)</b>	<b>4 867</b>	-	-	-	-	-	<b>4 867</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>3 192 087</b>	<b>- 3 192 087</b>	-	<b>2 868 019</b>	-	-	<b>- 2 868 019</b>
<b>Subvention d'investissement</b>	<b>8 773 860</b>	-	<b>130 711</b>	<b>25 397</b>	-	<b>- 136 672</b>	<b>8 742 502</b>
<b>Amortissement subvention d'investissement</b>	<b>- 3 993 739</b>	-	<b>17 101</b>	<b>276 279</b>	-	-	<b>- 4 252 917</b>
<b>Provisions Réglementées</b>	<b>2 098 435</b>	-	-	<b>16 068</b>	-	-	<b>2 082 367</b>
- Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR	805 778	-	-	-	-	-	805 778
- Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	-	-	-	-	-	-	-
- Amortissements dérogatoire	49 946	-	-	14 447	-	-	35 498
- Réserves de plus-values nettes d'actif	1 242 712	-	-	1 621	-	-	1 241 091
<b>Total</b>	<b>64 311 579</b>	<b>- 1 481</b>	<b>147 812</b>	<b>3 185 763</b>	<b>-</b>	<b>- 136 672</b>	<b>61 135 474</b>



## 10. Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

(Article 153-2 du règ. ANC 2019-04)

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité		Exercice 2025	Exercice 2024
Résultat comptable	-	2 868 019 €	3 192 087 €
Reprise du résultat antérieur		745 292 €	59 965 €
Excédent ou déficit effectif global	-	2 122 726 €	3 252 052 €
Dont résultat effectif gestion propre		990 603 €	2 728 352 €
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-	3 113 329 €	523 701 €
Information complémentaire		Exercice 2025	Exercice 2024
Excédent ou déficit effectif global	-	2 122 726 €	3 252 052 €
Dont établissements en CPOM / EPRD	-	1 899 736 €	1 856 291 €
Dont établissements en procédure budgétaire			
annuelle	-	1 213 593 € -	1 332 590 €
Dont résultat effectif gestion propre		990 603 €	2 728 352 €

## 11. Fonds dédiés et fonds reportés

### A. Tableau de variation des fonds dédiés et fonds reportés

	ASSOCIATION ENTRAIDE UNION	Exercice clos le 31 Décembre 2025	
---	----------------------------	-----------------------------------	---

#### TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Variation des fonds dédiés issus de :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	Reports	Utilisations			A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements	Transferts / reprise établissements	Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	62 201	0	500	0	0	61 701	61 701
Autres	62 201		500			61 701	61 701
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	17 746 242	928 936	975 263	0	0	17 699 915	2 179 740
Fonds dédiés investissement	16 513 722	168 301	729 890			15 952 133	1 507 794
Fonds dédiés exploitation	1 232 520	760 634	245 373			1 747 782	671 946
Contributions financières d'autres organismes	44 954	23 423	2 105	0	136 672	202 944	20 279
Apport Apacte	20 279					20 279	20 279
Contributions divers organismes	24 675	23 423	2 105		136 672	182 664	0
Ressources liées à la générosité du public	552 421	50 804	18 334	0	0	584 891	543 192
Don	9 229	50 804	18 334			41 699	0
Leg	543 192					543 192	543 192
<b>TOTAL</b>	<b>18 405 817</b>	<b>1 003 163</b>	<b>996 202</b>	<b>0</b>	<b>136 672</b>	<b>18 549 450</b>	<b>2 804 912</b>

## B. Détail des fonds dédiés significatifs par projet

Fonds dédiés par projet	Montant
Travaux	14 424 989
Renouvellement matériel	1 527 144
Formation personnel	676 355
Leg	543 192
Segur numérique	250 000
Personnel - accompagnement spécifique	224 712
Fonds à requalifier après accord des tiers financeurs	163 524
Transformation de l'offre	136 773
Gratifications stagiaires	94 051
Autres charges de personnel	24 404
Projets établissements - loi 2002	59 380
Autres charges d'exploitation	118 582
Autres subvention d'exploitation	61 701
Apport Apacte	20 279
Contributions diverses	224 364
<b>Total</b>	<b>18 549 450</b>

## C. Détail des fonds reportés



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION



Exercice clos le 31 Décembre 2025



### TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS REPORTEES

Variation des fonds reportés	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	Augmentation	Diminution	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
Biens reçus destinés à être cédés non encore cédés	520 000			520 000
Créances reçue par Legs non encaissées	23 192			23 192
<b>TOTAL</b>	<b>543 192</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>543 192</b>

## 12. Tableau de variation des provisions

	ASSOCIATION ENTRAIDE UNION	Exercice clos le 31 Décembre 2025	
---	----------------------------	-----------------------------------	---

### PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

RUBRIQUES	Provisions au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions des reprises de l'exercice	Régularisation comptes - Reprises établissements	Montant à la fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>	<b>2 098 435</b>	<b>200</b>	<b>16 268</b>	<b>-</b>	<b>2 082 367</b>
Amortissements dérogatoires	49 946	-	14 447		35 498
Hausse de prix	-				-
Provision réglementée destinée à renforcer la couverture du BFR	805 778				805 778
Provision réglementée pour produits financiers	21 091				21 091
Provision réglementée afférentes aux plus values nettes d'actif	1 221 621	200	1 821		1 220 000
Provision réglementée pour renouvellement des immobilisations	-				-
Autres provisions réglementées	-				-
<b>Provisions pour risques et charges</b>	<b>2 772 248</b>	<b>4 526 734</b>	<b>2 234 195</b>	<b>-</b>	<b>5 064 788</b>
Provisions pour litiges	823 498	305 440	415 130		713 808
Provisions pour licenciement	56 856				56 856
Provisions pour garanties données aux clients	-				-
Provisions pour amendes et pénalités	-				-
Provisions pour pensions et obligations similaires	-				-
Provisions pour impôts	87 364	48 822	17 360		118 827
Provisions pour charges sur legs et donations	-				-
Autres provisions pour risques et charges	1 804 530	4 172 471	1 801 704		4 175 297
<b>Provisions pour dépréciations</b>	<b>1 295 266</b>	<b>72 047</b>	<b>78 176</b>	<b>- 1 496</b>	<b>1 287 641</b>
Sur immobilisations incorporelles	130 980				130 980
Sur immobilisations corporelles	115 861				115 861
Sur titres mis en équivalence	-				-
Sur titres de participation	-				-
Sur autres immobilisations financières	14 995				14 995
Sur stocks et en-cours	89 630				89 630
Sur comptes clients	507 752	56 497	42 877	- 40 945	480 428
Autres provisions pour dépréciations des comptes de tiers	436 048	15 550	35 299	39 449	455 747
Sur valeurs mobilières de placement	-				-
<b>Total</b>	<b>6 165 950</b>	<b>4 598 981</b>	<b>2 328 639</b>	<b>- 1 496</b>	<b>8 434 796</b>

(A)

Ventilation des dotations de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Total	4 585 649	-	13 332

(B)

Ventilation des reprises de l'exercice	Ventilation des reprises		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Total	2 312 370	-	16 268



## 13. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

 <b>ASSOCIATION ENTRAIDE UNION</b>	<b>Exercice clos le 31 Décembre 2025</b>	
---	--	---

### ETAT DES DETTES

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)	6 103 895	1 519 205	3 473 501	1 111 188
	- à un an maximum à l'origine	15 854	15 854		
	- à plus d'un an à l'origine	14 241		14 241	
	Fournisseurs et comptes rattachés	3 365 296	3 365 296		
	Personnel et comptes rattachés	4 931 418	4 931 418		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 870 433	5 870 433		
	Impôts sur les bénéfices	30 985	30 985		
	Taxe sur la valeur ajoutée	51 245	51 245		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	489 804	489 804		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 320 739	1 320 739		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	2 297 887	1 975 322	322 565	
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	12 483	12 483		
	<b>Total</b>	<b>24 504 279</b>	<b>19 582 784</b>	<b>3 810 307</b>	<b>1 111 188</b>

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	0
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 578 131
(2) Emprunts, dettes contractés auprès des associés	0

## 14. Charges à payer


 <b>ASSOCIATION ENTRAIDE UNION</b>	<b>Exercice clos le 31 Décembre 2025</b>	
---	--	---

### CHARGES A PAYER

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	2025	2024
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	15 854	21 746
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	693 866	675 516
Dettes fiscales et sociales	6 678 559	6 552 696
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	920 331	0
Autres dettes :	322 565	322 720
<b>Total</b>	<b>8 631 175</b>	<b>7 572 678</b>

## Informations relatives aux postes du compte de résultat

### 1. Ventilation des produits d'exploitation

	ASSOCIATION ENTRAIDE UNION	Exercice clos le 31 Décembre 2025	
---	----------------------------	-----------------------------------	---

#### VENTILATION DES PRODUITS D'EXPLOITATION

Répartition des produits d'exploitation	2025	2024
Cotisations	1 135	547
Production vendue - biens	965 974	815 285
Production vendue - services	3 249 021	3 640 786
Production stockée	19 597	-41 427
Forfait journalier	365 360	362 180
Prix de journées établissements sanitaires et sociaux	14 656 070	14 625 735
Dotation globale de financement	80 544 635	78 067 031
Subventions	1 138 384	817 834
Quote part de subventions virées au résultat	276 279	
Produits de cessions des immobilisations incorp et corp	1 005	
Aides aux postes	5 892 805	6 189 858
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 295 011	785 267
Utilisations des fonds dédiés	996 202	1 185 409
Autres produits	810 943	567 193
	<b>111 212 421</b>	<b>107 015 699</b>

### 2. Legs, donations et assurances-vie


(Article 431-8 du règlement ANC N° 2018-06)

Aucun legs, donation ou assurances vies n'ont été reçus au cours de l'exercice

La rubrique « Legs, donations et assurances-vie » figurant dans le compte de résultat est donc à néant ainsi qu'en 2024.

Le legs reçu en 2023 reste encore en cours de réalisation à ce jour.

### 3. Composition du résultat financier

	ASSOCIATION ENTRAIDE UNION	Exercice clos le 31 Décembre 2025	
---	----------------------------	-----------------------------------	---

#### PRODUITS & CHARGES FINANCIERES

Produits financiers	Montant
Produits placements CET	5 216
Produits placements RIV Horizon, Tonic plus et CAT	628 598
Autres produits financiers	31 331
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	-
	<b>665 146</b>
Charges financières	Montant
Intérêts emprunts	196 405
Autres charges financières	1
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	
	<b>196 406</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>468 740</b>

## 4. Composition du résultat exceptionnel

	ASSOCIATION ENTRAIDE UNION	Exercice clos le 31 Décembre 2025	
---	----------------------------	-----------------------------------	---

### PRODUITS & CHARGES EXCEPTIONNELS

Produits exceptionnels	Montant	Imputé au
Reprise sur provisions réglementées	1 821	78746100
Reprise sur amortissements dérogatoires	14 447	7872500
	<b>16 268</b>	
Charges exceptionnelles	Montant	Imputé au
Dotations aux amortissements exceptionnels	13 132	6871
Dotations aux provisions réglementées	200	68746
	<b>13 332</b>	

En 2025, aucun événement majeur et inhabituel n'étant survenu, le résultat exceptionnel ne comprend que les dotations/reprises sur provisions réglementées prévues au CASF (couverture BFR, produits financiers ESSMS, plus-values nettes)

## 5. Résultats effectifs par établissement

	ASSOCIATION ENTRAIDE UNION	Exercice clos le 31 Décembre 2025	
---	----------------------------	-----------------------------------	---

### Présentation des résultats comptables et effectifs par activité

#### CPOM IDF - RESULTATS 2025

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2025	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2025
CAMSP JANINE LEVY	-93 542,36 €			-93 542,36 €
CAMSP LES COMPTINES	425 680 €			425 680,09 €
CMPP AMBROISE CROISAT	-92 114,70 €			-92 114,70 €
CMPP MORSANG SUR ORGE	-14 644,14 €			-14 644,14 €
CMPP ROBERT VERDIER	-87 090,21 €			-87 090,21 €
CMPP ARNOLD WESSELS	11 255,92 €			11 255,92 €
CMPP CAMILLE CLAUDEL	113 235,14 €			113 235,14 €
CMPP VILLIERS LE BEL ET GOUSSAINVILLE	250 761,53 €			250 761,53 €
EMP LES AVELINES	130 031,70 €			130 031,70 €
EMP PIERRE HUET	-115 716,48 €			-115 716,48 €
EMPRO LES RESONANCES	-66 318,27 €			-66 318,27 €
EMPRO SURESNES	-134 882,52 €			-134 882,52 €
ESAT CAMILLE HERMANGE	-269 016,05 €			-269 016,05 €
ESAT EVELYNE CONTE	-184 329,52 €			-184 329,52 €
ESAT JEAN MOULIN	14 514,66 €			14 514,66 €
ESAT LES ATELIERS CREATIFS DE LIMEIL	44 291,48 €			44 291,48 €
ESAT LES ATELIERS DE JEMMAPES	250 875,97 €			250 875,97 €
ESAT LUCIE NOUET	108 696,74 €			108 696,74 €
IME AU FIL DE L'AUTRE	-67 568,73 €	609 444 €		541 875,45 €
IME CHEVREUSE	-46 198,02 €			-46 198,02 €
IME DANIEL SEGURET	-177 852,96 €	69 362 €		-108 491,26 €
IME DE SAUSSURE	-59 884,63 €			-59 884,63 €
IME DYSPHASIA	-119 285,67 €			-119 285,67 €
IME HENRI WALLON	563 870,26 €	109 818 €		673 688,52 €
IME RENE FONTAINE	98 239,11 €			98 239,11 €
ITEP CLAMAGERAN	-306 251,90 €	30 413 €		-275 838,90 €
ITEP PIERRE MALE	-736 264,02 €			-736 264,02 €
ITEP ROSA PARKS	-497 973,12 €			-497 973,12 €
MAS LUCIE NOUET	-396 160,04 €			-396 160,04 €
SESSAD CLAMAGERAN	4 726,18 €			4 726,18 €
SESSAD DANIEL SEGURET	88 218,37 €			88 218,37 €
SESSAD DYSPHASIA	177 207,69 €			177 207,69 €
SESSAD LES AVELINES	-9 904,41 €			-9 904,41 €
SESSAD PIERRE HUET	-38 188,80 €			-38 188,80 €
SESSAD RENE FONTAINE	17 435,17 €			17 435,17 €
SESSAD ROSA PARKS	38 760,71 €			38 760,71 €
STEPAD PIERRE MALE	-198 719,60 €	120 828 €		-77 891,17 €
	<b>-1 374 105,43 €</b>	<b>939 866 €</b>	<b>0 €</b>	<b>-434 239,86 €</b>

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2025	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2025
ESAT CAMILLE HERMANGE - BAPC	-142 690,23 €			-142 690,23 €
ESAT EVELYNE CONTE - BAPC	-318 267,23 €			-318 267,23 €
ESAT JEAN MOULIN - BAPC	-83 812,71 €			-83 812,71 €
ESAT LES ATELIERS CREATIFS DE LIMEIL - BAPC	-69 959,00 €			-69 959,00 €
LES ATELIERS DE JEMMAPES - BAPC	-446 240,89 €			-446 240,89 €
ESAT LUCIE NOUET - BAPC	202 742,11 €			202 742,11 €
	<b>-858 227,95 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-858 227,95 €</b>

<b>TOTAL ARS</b>	<b>-2 232 333,38 €</b>	<b>939 865,57 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-1 292 467,81 €</b>
------------------	------------------------	---------------------	---------------	------------------------

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2025	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2025
FOYER HEBERGEMENT BARBANEGRE	-357 162,24 €			-357 162,24 €
FOYER HEBERGEMENT JEAN MOULIN	-282 403,31 €			-282 403,31 €
FOYER VIE BARBANEGRE	39 591,68 €			39 591,68 €
<b>TOTAL CG 75</b>	<b>-599 973,87 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-599 973,87 €</b>

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2025	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2025
EANM VILLENEUVE LA GARENNE	-298 332,58 €			-298 332,58 €
CAJ VLG	71 379,93 €			71 379,93 €
SAVS VLG	33 074,83 €			33 074,83 €
<b>TOTAL CG 92</b>	<b>-193 877,82 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-193 877,82 €</b>

<b>TOTAL CPOM IDF</b>	<b>-3 026 185,07 €</b>	<b>939 865,57 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-2 086 319,50 €</b>
-----------------------	------------------------	---------------------	---------------	------------------------

## CPOM AIN - RESULTATS 2025

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2025	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2025
ITEP THERESE HEROLD	-100 491 €	5 082 €		-95 410 €
ITEP PAUL MOURLON	-274 292 €	18 635 €		-255 657 €
SESSAD ALBARINE	411 478 €			411 478 €
IME THERESE HEROLD	190 644 €			190 644 €
CAMSP ALBARINE	50 937 €			50 937 €
	278 275 €	23 717 €	0 €	301 992 €

## CPOM ISERE - RESULTATS 2025

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2025	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2025
CMPP BERNARD ANDREY	-313 499 €	25 231 €		-288 269 €
SESSAD DelphiDYS	135 120 €			135 120 €
	-178 379 €	25 231 €	0 €	-153 149 €

## CPOM SANITAIRE - RESULTATS 2025

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2025	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2025
HOPITAL DE JOUR	37 740 €			37 740 €

## ETABLISSEMENTS HORS CPOM - RESULTATS 2025

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2025	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2025
MECS LE MAZEL	-115 276 €	-92 694 €	-30 833 €	-238 804 €
PFS INTERMAID	-454 543 €	-113 989 €	-38 017 €	-606 549 €
MECS ENTRAIDE ALLIER	-257 729 €	-150 000 €	39 489 €	-368 240 €
	-827 548 €	-356 684 €	-29 361 €	-1 213 593 €

## ETABLISSEMENTS EN GESTION PROPRE - RESULTATS 2025

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2025	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2025
DIRECTION GENERALE -SIEGE	-474 120 €	142 524 €		-331 596 €
VIE ASSOCIATIVE	-387 932 €			-387 932 €
VIE ASSOCIATIVE - retraitement compilation	1 818 602 €			1 818 602 €
EA LES JARDINS DE LA SELLERIE	-122 264 €			-122 264 €
CENTRE JEANPHILIPPE VERDIER	0 €			0 €
ENTRAIDE EMPLOI	13 793 €			13 793 €
	848 079 €	142 524 €	0 €	990 603 €

<b>TOTAL EU</b>	<b>- 2 868 019</b>	<b>774 654</b>	<b>- 29 361</b>	<b>- 2 122 726</b>
-----------------	--------------------	----------------	-----------------	--------------------



## Autres informations

### 1. Effectifs

	<b>ASSOCIATION ENTRAIDE UNION</b>	<b>Exercice clos le 31 Décembre 2025</b>	
---	-----------------------------------	--	---

#### EFFECTIFS

Catégorie	Nombre de salariés temps plein	Nombre de salariés temps partiel	Total salariés	ETP moyen 2025
Cadre	186	146	332	264
Non cadre	891	266	1157	1050
Mise à Disposition	1		1	1
<b>Total</b>	<b>1078</b>	<b>412</b>	<b>1490</b>	<b>1315</b>

### 2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

En application de l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'est élevée à 0€. Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

### 3. Régime fiscal

L'association n'est pas soumise à l'impôt sur les sociétés pour l'ensemble de ses activités, à l'exception de certains produits financiers soumis au taux de 10% ou 24%.

L'association a opté pour la TVA pour les ESAT.

## Engagements hors bilan

### 1. Avals, garanties et cautions

- Les engagements au 31/12/2025 donnés par l'Association pour ce qui concerne les emprunts bancaires contractés auprès de la Caisse d'Epargne s'élèvent à : 161 815 €
- Les engagements reçus sur des cautions immobilières par la banque populaire s'élèvent à 106 321 € au 31/12/2025.
- L'Association s'est porté caution, pour le prêt de la SCI St Gratien, souscrit auprès de la banque populaire. Au 31/12/2025 : le capital restant dû est de 45 096 € et les intérêts restant à courir s'élèvent à 577 €.

## 2. Engagements de retraites

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

L'engagement hors bilan représentant 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 globalement à 4 461 852€** et se décompose de la façon suivante : Ce montant tient compte :

- d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés et de la table de mortalité)
- d'un taux d'évolution des rémunérations de 1.54 %,
- d'une actualisation au taux de 3.96 % et
- d'un taux de charges patronales 44 % complété de 8% au titre des taxes sur les salaires.