

Marcel Peiffer Audit SARL

Commissaire aux Comptes

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes,
Rattaché à la CRCC EST

9bis, rue du Professeur Roux
88000 Epinal

contact@cac-audit.fr

Tel 03 29 34 76 17

Fax 03 29 35 20 67

Fédération Médico-Sociale (FMS) Association

Zac de La Roche - 5, rue Roland Thiery

CS 80056

88026 EPINAL Cedex

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Marcel Peiffer Audit SARL

Commissaire aux Comptes

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes,
Rattaché à la CRCC EST

9bis, rue du Professeur Roux
88000 Epinal

contact@cac-audit.fr

Tel 03 29 34 76 17
Fax 03 29 35 20 67

Fédération Médico-Sociale (FMS) Association

Zac de La Roche - 5, rue Roland Thiery
CS 80056
88026 EPINAL Cedex

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

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 F.M.S. relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe aux comptes annuels qui expose la première application des règlements ANC n°2022-06 et 2023-03, son effet sur la présentation des comptes et notamment l'impossibilité technique de présenter les états financiers selon les nouveaux modèles relatifs à ces règlements.

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, outre le point décrit dans la partie « Observation », nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur :

- l'application des règlements ANC 2022-06 et 2023-03
- le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concernent l'évaluation et la comptabilisation des subventions et fonds dédiés

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

Vérifications spécifiques

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

A l'exception de l'incidence éventuelle du point décrit dans la partie « Observation », nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés à l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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.

Fait à Epinal, le 23 avril 2026

Pour la société Marcel Peiffer Audit SARL

Pierre BUR
Co-Gérant
Commissaire aux Comptes Associé

Marcel Peiffer Audit
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CBCC de Nancy
9 bis rue du Professeur Roux
88000 Epinal
RCS EPINAL 452 713 209

MARCEL PEIFFER AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Nancy
9 bis rue du Professeur Roux
88000 Epinal
RCS EPINAL 452 713 209

FEDERATION MEDICO-SOCIALE DES VOSGES - BILAN CONSOLIDE 2025						
C A C	A C T I F	31/12/2025			31/12/2024	P A S S I F
		Montant brut	Amort et dépréciation	Montant net	Montant net	
	Frais d'établissement	42 469,47	39 679,47	2 790,00	5 580,00	
	Actif Immobilisé					Fonds propres
	Immobilisations incorporelles					Fonds propres sans droit de reprise
	Frais de développement					Fonds propres complémentaires
	Frais de recherche et de développement	103 274,01	17 631,63	85 642,38	19 237,20	Fonds propres avec droit de reprise
	Donations temporaires d'usufruits					Ecart de réévaluation
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés	65 784,08	57 044,12	8 739,96	19 519,52	Réserves
	Autres immobilisations incorporelles					dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée
	Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes					Réserves pour projet de l'entité
	Immobilisations corporelles					Report à nouveau
	Terrains	524 351,78	88 347,81	436 003,97	443 732,69	Report à nouveau
	Constructions	38 634 986,45	26 823 344,15	11 811 642,30	12 351 155,92	dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée
	Installations techniques, matériels et outillage	4 281 177,92	3 388 510,47	894 667,45	931 570,84	Excédent ou déficit de l'exercice
	Autres immobilisations corporelles	4 270 771,47	3 314 907,25	955 864,22	1 086 224,97	Excédent ou déficit de l'exercice
	Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	676 159,07		676 159,07	285 824,01	Résultats non encore affectés
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					Situation nette (sous-total)
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					Situation nette (sous-total)
	Immobilisations financières					Fonds propres consommables
	Participations	402 094,01	180 000,00	222 094,01	222 094,01	Subventions d'investissement
	Créances rattachées à des participations					Subventions d'investissement
	Autres titres immobilisés	15 000,00		15 000	15 000,00	Provisions réglementées
	Prêts	780 501,17		780 501,17	780 501,17	Provisions réglementées
	Autres immobilisations financières	152 957,92		152 957,92	142 772,69	TOTAL I
	TOTAL I	49 949 527,35	33 907 464,90	16 042 062,45	16 303 213,02	Fonds reportés et dédiés
	Actif circulant					Fonds reportés liés aux legs et donation
	Stocks et en-cours					Fonds reportés liés aux legs et donation
	Matières premières et fournitures	56 362,56		56 362,56	60 094,75	Fonds dédiés
	Autres approvisionnements					Fonds dédiés
	En-cours de production (biens et services)					TOTAL II
	Produits intermédiaires et finis	73 295,04		73 295,04	56 202,86	TOTAL II
	Marchandises	89 995,50		89 995,50	113 036,51	
	Avances et acomptes versés sur commandes					Provisions
	Avances et acomptes versés sur commandes	234 291,46		234 291,46	165 091,72	Provisions pour risques
	Créances (2)					Provisions pour charges
	Créances redevables usagers et comptes rattachés	4 546 073,50	119 494,19	4 426 579,31	4 252 986,93	TOTAL IV
	Créances reçues par legs ou donations					TOTAL IV
	Autres créances	1 593 465,64	118 788,51	1 474 677,13	1 071 888,21	Dettes
	Charges constatées d'avance	36 711,38		36 711,38	14 062,21	Dettes
	Valeurs mobilières de placement					Emprunts obligataires et assimilés
	Valeurs mobilières de placement					Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit
	Instruments de trésorerie					Emprunts et dettes financières diverses
	Instruments de trésorerie					Instruments financiers à terme
	Disponibilités					Dettes fournisseurs et comptes rattachés
	Instruments financiers à terme et jetons détenus					Dettes des legs ou donations
	Disponibilités	15 164 356,58		15 164 356,58	17 280 067,75	Dettes sociales et fiscales
						Dettes sociales et fiscales
						Dettes sur immobilisations et comptes rattachés
	TOTAL III	21 794 551,66	238 282,70	21 556 268,96	23 013 430,94	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés
	Frais d'émission des emprunts					Instrument de trésorerie
	TOTAL IV	0,00	0,00	0,00	0,00	Autres dettes
	Prime de remboursement des emprunts					Autres dettes
	TOTAL V	0,00	0,00	0,00	0,00	Produits constatés d'avance
	Ecart de conversion (actif)					TOTAL V
	TOTAL VI	0,00	0,00	0,00	0,00	TOTAL V
	TOTAL GENERAL	71 744 079,01	34 145 747,60	37 598 331,41	39 316 643,96	Ecart de conversion (passif)
						TOTAL VI
						TOTAL GENERAL
						TOTAL GENERAL

Compte de résultat

CONSOLIDE 2025

Arrêté au:	31/12/2025	31/12/2024	Variation	
	Montant	Montant	Montant	%
Produit d'exploitation				
Cotisations	75,00	95,00	- 20,00	-21,05
Ventes de biens	237 587,02	232 869,04	4 717,98	2,03
Ventes de prestations de services	4 008 299,49	3 884 518,04	123 781,45	3,19
Ventes de biens et services	4 245 961,51	4 117 482,08	128 479,43	3,12
Concours publics et subvt° exploitation	38 376 311,81	38 050 130,45	326 181,36	0,86
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable			-	
Ressources liées à la générosité du public			-	
. Dons manuels			-	
. Mécénats			-	
. Legs, donations et assurances-vie Contributions financières			-	
Contributions financières			-	
Produits de tiers financeurs	38 376 311,81	38 050 130,45	326 181,36	0,86
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	880 435,93	571 833,18	308 602,75	53,97
Produits des cessions d'immo incorporelles & corporelles	17 350,51		17 350,51	
Utilisations des fonds dédiés	863 569,07	1 203 756,94	- 340 187,87	-28,26
Autres produits	4 879 892,91	3 855 205,54	1 024 687,37	26,58
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	49 263 521,74	47 798 408,19	1 465 113,55	3,07
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises			-	
Variation de stocks	26 773,20	71,35	26 701,85	37423,76
Autres achats et charges externes	12 419 593,22	13 708 942,90	- 1 289 349,68	-9,41
Aides financières			-	
Impôts, taxes et versements assimilés	2 229 715,84	2 079 267,48	150 448,36	7,24
Salaires	20 927 626,61	18 571 915,84	2 355 710,77	12,68
Cotisations sociales	7 757 526,28	8 835 703,73	- 1 078 177,45	-12,20
Dotations aux amortissements & aux dépréciations	1 652 105,11	1 595 021,14	57 083,97	3,58
Dotations aux provisions	369 469,58	447 874,41	- 78 404,83	-17,51
Valeurs comptables des immobilisations cédées			-	
Report en fonds dédiés	1 026 216,34	1 060 003,26	- 33 786,92	-3,19
Autres charges	3 134 490,30	1 852 430,43	1 282 059,87	69,21
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	49 543 516,48	48 151 230,54	1 392 285,94	2,89
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	- 279 994,74	- 352 822,35	72 827,61	-20,64
Produits financiers				
De participations			-	
D'autres valeurs mob. & créances de l'actif immobilisé	300 519,15	100 951,26	199 567,89	197,69
Autres intérêts et produits assimilés			-	
Reprises sur dépréciations & provisions			-	
Différences positives de change			-	
Produits des immo. financières cédées			-	
Produits nets s/cessions VPM. et de trésorerie			-	
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	300 519,15	100 951,26	199 567,89	197,69
Charges financières				
Dotations amort., dépréciations et provisions			-	
Intérêts et charges assimilées	134 772,69	140 925,67	- 6 152,98	-4,37
Différences négatives de change			-	
Valeurs comptables des immo financières cédées			-	
Charges nettes s/cessions VPM. et de trésorerie			-	
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	134 772,69	140 925,67	- 6 152,98	-4,37
RESULTATS FINANCIERS	165 746,46	- 39 974,41	205 720,87	-514,63
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	- 114 248,28	- 392 796,76	278 548,48	-70,91
Produits exceptionnels		847 177,60		-100,00
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V		847 177,60	- 847 177,60	-100,00
Charges exceptionnelles		708 896,68		-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI		708 896,68	- 708 896,68	-100,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		138 280,92	- 138 280,92	-100,00
Participation des salariés				
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII				
Impôts sur les bénéfices				
TOTAL VIII			-	
PRODUITS	49 564 040,89	48 746 537,05	817 503,84	1,68
CHARGES	49 678 289,17	49 001 052,89	677 236,28	1,38
EXCEDENT OU DEFICIT	- 114 248,28	- 254 515,84	140 267,56	-55,11
Contributions volontaires en nature	96 768,19	120 309,00		



ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2025

1. Présentation de l'association

1.1. Objet social

La F.M.S a pour objet social :

- La création et la gestion d'établissements et de services médico-sociaux,
- La conduite d'initiatives sociales et médico-sociales bénévoles en coordination avec les pouvoirs publics, principalement dans le champ de la prévention sanitaire et sociale,
- La mise en place de toutes formes d'actions visant à faciliter l'insertion des individus et du groupe familial dans l'environnement économique et social,
- L'information, la formation et la recherche dans le domaine sociale et médico-social,
- L'étude et l'application des systèmes de gestion visant à optimiser l'investissement public réalisé par la Collectivité en matière d'action sociale et de santé,
- La fourniture, pour le compte d'une autre personne morale poursuivant les mêmes buts, de prestations de gestion ou de conseils.

1.2. Nature et périmètre des activités sociales réalisées

La F.M.S est un prestataire de services à champs d'actions multiples. Elle intervient dans divers domaines d'activités dont :

- L'insertion sociale, économique, professionnelle, liée au logement
- L'accompagnement des personnes âgées et handicapées
- La protection des enfants, des adolescents et l'accompagnement familial
- Le soin des personnes en situation d'addiction
- L'information et la recherche dans le domaine social et médico-social

En 2025, elle regroupe 51 établissements et services.

1.3. Moyens d'actions

Les moyens d'action de l'association sont notamment :

- la gestion d'établissements et de services,
- l'organisation de campagnes d'information,
- la réalisation d'études permettant d'appréhender les besoins sociaux et médico- sociaux,
- la mise en place de manifestations publiques destinées à recueillir les moyens nécessaires à son action bénévole.
- le traitement documentaire des données à caractère professionnel concernant le champ social et Médico-social, et sa restitution sous forme de publications, de conférences, ou de stages, aux divers partenaires concourant sur le territoire national aux mêmes fins.

2. Evènements principaux de l'exercice 2025

L'année 2025 a été marquée par l'ouverture d'un service de parrainage en octobre sous le nom de 1Par'un. Ce dispositif vise à mettre en lien des enfants ou jeunes adultes avec des personnes bénévoles (parrains, marraines) dans une logique de renforcement du lien social, d'ouverture et de sécurisation du parcours.

Le renouvellement de l'agrément du siège a été officialisé par l'arrêté du 27 mars 2025 et porte le taux de frais de siège de 3,74% à 5%.

Le règlement ANC n°2014-03 a été modifié par le règlement ANC n° 2022-06. Homologué par arrêté ministériel le 26 décembre 2023 avant d'être publié au Journal officiel le 30 décembre 2023, ce texte a permis de définir le nouveau plan comptable 2025 qui est entré en vigueur au 1er janvier.

3. Principes, règles et méthodes comptables

À compter du 1er janvier 2025, la FMS applique le règlement ANC n° 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du Plan Comptable Général. Ce changement constitue un changement de réglementation comptable appliqué de manière prospective.

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

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

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

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

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2025 ont été établis et présentés conformément:

- Aux dispositions du code de commerce
- Aux dispositions du règlement ANC n°2022-06 relatif au plan comptable général

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Permanence des méthodes

En raison de l'entrée en vigueur du règlement ANC n°2022-06, certains postes des états financiers de l'exercice 2025 peuvent ne pas être directement comparables avec ceux présentés au titre de l'exercice précédent. Les données de l'exercice 2024 n'ayant pas fait l'objet d'un retraitement.

Les contributions volontaires en nature sont valorisées en pied de compte de résultat. La méthode de valorisation retenue pour le bénévolat est la valeur de remplacement. Pour les mises à disposition gratuites de locaux, la méthode retenue est la valeur locative ; pour les mises à disposition de matériels la valeur vénale est retenue.

Continuité d'exploitation

Aucun événement est de nature à compromettre le principe de continuité d'exploitation.

4. Informations relatives au bilan

4.1 Actif

4.1.1 Tableau des immobilisations (en euros)

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	145 040,78	66 486,78		211 527,56
Immobilisations corporelles	46 943 728,87	985 476,03	217 917,28	47 711 287,62
Immobilisations corp. en cours	285 824,01	477 498,06	87 163,00	676 159,07
Immobilisations financières	1 160 367,87	10 185,23		1 170 553,10
TOTAL	48 534 961,53	1 539 646,10	305 080,28	49 769 527,35

4.1.2 Tableau des amortissements et dépréciations (en euros)

Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	100 704,06	11 784,56		112 488,62
Immobilisations corporelles	32 131 044,45	1 624 079,07	140 147,24	33 614 976,28
TOTAL	32 231 748,51	1 635 863,63	140 147,24	33 727 464,90

4.1.3 Etat des immobilisations incorporelles

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

4.1.4 Etat des immobilisations corporelles

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

4.1.5 Etat des immobilisations financières (en euros)

Liste des immobilisations financières en €	Montant
Titres de Participation	55 857,18
Prêts aux organismes collecteurs 1% construction	780 501,17
Dépôts et cautionnements versés	145 640,37
Parts dans les entreprises liées	346 236,83
Participation fonds de dotation FMS	15 000,00
Fonds de garantie mutuelle	7 317,55
Versement à effectuer sur titres	- 180 000,00
TOTAL	1 170 553,10

4.1.6 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Bâtiments	Linéaire	20-25 ans
Agencements/installations	Linéaire	10-15 ans
Matériel et outillage	Linéaire	3-10 ans
Véhicules	Linéaire	5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	10 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans
Logiciels	Linéaire	1 an

Conformément aux pratiques du secteur médico-social, la date de début d'amortissement des immobilisations est fixée au 1^{er} janvier de l'année qui suit la date d'achat de bien.

En application des dispositions afférentes à la comptabilisation par composants et au calcul des amortissements selon les durées d'utilisation qui s'appliquent à l'instruction budgétaire et comptable M22 issue de l'arrêté du 15/12/2006, des amortissements dérogatoires ont été calculés sur les constructions et bâtiments acquis à compter du 1^{er} janvier 2007, à savoir :

- La MECS « la Passerelle »,
- Le bâtiment Annexe de l'ESAT de St-Nabord à Fraize,
- L'Unité de Vie Protégée de l'E.H.P.A.D. Jean-martin Moye (début d'amortissement en 2012)
- La résidence « La Court' Echelle » (début d'amortissement en 2020)

4.1.7 Etat des créances (en euros)

Créances	Montant brut en €	Echéances à – 1 an	Echéances à + 1 an
Usagers et comptes rattachés :	260 876,04	260 876,04	0,00
• Participations dues par les usagers	260 876,04	260 876,04	
Organismes payeurs :	3 783 676,93	3 331 899,13	451 777,80
• Départements (Vosges et autres)	1 764 459,13	1 764 459,13	
• Etat	17 652,10	17 652,10	
• A.S.P. - Complément de rémunérations T.H. ESAT	1 073 812,50	1 073 812,50	
• Fonds Sociaux Européens	927 753,20	475 975,40	451 777,80
Clients ESAT et C'2ACT	373 942,28	373 942,28	0,00
Créances douteuses clients	125 768,25	13 631,33	112 136,92
• St Antoine	1 810,00		1 810,00
• ESAT	77 392,56		77 392,56
• Foyer Ariane	2 029,29		2 029,29
• Foyer Mon Repos	268,00	138,00	130,00
• La Ballastière	5 912,00		5 912,00
• Ehpad	35 049,03	13 631,33	21 417,70
• Tri'Logis	66,47	66,47	
• RS Le Belvédère	1 976,43	869,07	1 107,36
• Résidence Despinette	3 074,47	2 837,47	237,00
Autres créances	1 595 275,64	1 595 275,64	0,00
• Débiteurs divers	1 224 699,22	1 224 699,22	
• PAUF - Unifaf	70 395,99	70 395,99	
• Contributions volontaires (autoneutralisé)	96 768,19	96 768,19	
• Produits à recevoir	203 412,24	203 412,24	
TOTAL	6 139 539,14	5 575 624,42	563 914,72

4.1.8 Produits à recevoir (en euros)

Le montant total des produits à recevoir au 31/12/2025 est de 203 412,24€ (pour indication, dans le bilan consolidé, les produits à recevoir sont inclus dans la rubrique « autres créances »)

Produits à recevoir - objet	Organismes débiteurs	Montant en €	Echéances
• Maintenance EIG 2025 FAIJ	CD	567,26	A moins d'1 an
• Frais de gestion FAIJ 2025	CD	7 966,82	A moins d'1 an
• Fin de contrat location 3 véhicules	Mobilize	929,81	A moins d'1 an
• Facture B'For	D'main	160,00	A moins d'1 an
• Doublon facture CH Ravenel	CH Ravenel	3 494,04	A moins d'1 an
• Frais D Vaxelaire	CD	552,16	A moins d'1 an
• APL Juin à Décembre 2024 Les ESSIS	CAF	56 465,00	A moins d'1 an
• Loyers D'main 2025	D'main	585,00	A moins d'1 an
• Factures EDF	EDF	824,70	A moins d'1 an
• APL Juin à Décembre 2025 Les ESSIS	CAF/MSA	98 976,00	A moins d'1 an
• Factures repas novembre et décembre FAS Les Essis	CHRS	6 313,90	A moins d'1 an
• Doublon facture Renault Vittel	Renault	681,24	A moins d'1 an
• Trop payé	SCI Balland/ Grands Moulins	1 490,65	A moins d'1 an
• Acompte non déduit	Mickael Animation/TBM	1 714,30	A moins d'1 an
• Régularisation régie	Passerelle/T'Mesira	1 843,00	A moins d'1 an
• Avoir Ares	Ares	430,74	A moins d'1 an
• Facture Addict France	Addict France	105,00	A moins d'1 an
• Régularisation charges	Vogelis	24,40	A moins d'1 an
• APL à recevoir	CAF	891,00	A moins d'1 an
• Subvention "salle de pause" "Séjour Cayeux"	Fondation des hôpitaux	8 891,19	A moins d'1 an
• Doublon D'main	D'main	1 030,11	A moins d'1 an
• Facture repas	MAM Caline	182,40	A moins d'1 an
• Doublon paiement	LTBO/Ecodair/HL Distri	6 883,15	A moins d'1 an
• Facture Saur	Saur	2 359,37	A moins d'1 an
• Doublon règlement	Josette JM	51,00	A moins d'1 an
TOTAL		203 412,24	

4.1.9 Valeurs mobilières de placement – Disponibilités (en euros)

Nature des disponibilités	Montant en €
Bons de caisse	-
Bons de caisse nantissement	634 424,96
SICAV	4 623,11
FCP et autres	179 875,41
Compte s/ Livret	3 449 630,49
FCP - CET	
Contrat de capitalisation	306 663,22
Parts sociales	343 019,75
Dépôt à terme Crédit Agricole	5 330 094,66
Liquidités comptes courants Associatifs	4 838 598,66
Comptes de régie établissements	74 521,81
Caisse Siège social FMS	2 903,79
TOTAL	15 164 355,86

MARCEL PEIFFER AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
 Inscrite sur la liste nationale des CAC
 Rattachée à la CRCC de Nancy
 9 bis rue du Professeur Roux
 88000 Epinal
 RCS EPINAL 452 713 209

4.2 Passif

4.2.1 Etat des fonds associatifs et leurs variations (en euros)

Libellé fonds associatifs	Solde en début de période	Augment.	Diminution	Solde en fin de période
Valeur du patrimoine intégré	335 779,32			335 779,32
Fonds de dotation Etat	1 264,72			1 264,72
Fonds associatifs sans droit de reprise	870 800,10	94 669,52	357 707,51	607 762,11
Fonds associatifs avec droit de reprise	30 403,23			30 403,23
TOTAL	1 238 247,37	94 669,52	357 707,51	975 209,38

Le montant de 94 669,52€ correspond à l'affectation du résultat excédentaire suivant :

- 85 778,21 € - Esat Florebois BAPC - Résultat 2024
- 3 254,18€ - Résidence Mon Repos - Résultat 2024
- 5 637,13€ - Parents Thèses – Résultat 2024

Le montant de 357 707,51€ correspond à l'affectation des résultats déficitaires suivants :

- - 212 793,43 € - Association - Résultat 2024
- - 15 261,27 € - St Antoine - Résultat 2024
- - 115 066,17€ - Pass'age – Résultat 2024
- - 14 586,64€ - Acti'Loge – Résultat 2024

Libellé autres capitaux propres	Solde en début de période	Augment.	Diminution	Solde en fin de période
Ecart de réévaluation	4 102,42			4 102,42
Excédents affectés à l'investissement	4 481 010,87	44 278,09		4 525 288,96
Réserves d'investissement	813 142,25	117 729,77	36 036,13	894 835,89
Réserve de trésorerie	660 888,87			660 888,87
Réserve de compensation	3 467 259,56	159 675,41	66 918,92	3 560 016,05
TOTAL	9 426 403,97	321 683,27	102 955,05	9 645 132,19

Le montant de 159 675,41€ d'augmentation de la réserve de compensation correspond aux affectations suivantes :

- 850,76 € - Résultat 2024 - M.A.S l'Effeuilly
- 13 127,43€ - Résultat 2024 - CRDI Familles monoparentales
- 21 129,25€ - Résultat 2024 - M.A.S l'Aquarelle
- 42726,19€ - Résultat 2024 - Foyer Saphir
- 1 520,56 € - Résultat 2024 - SAES
- 12 009,94€ - Résultat 2024 - SAVS
- 10 062,44€ - Résultat 2024 - AVDL
- 1 667,36 € - Résultat 2024 - PF La Ballastière
- 2 306,47 € - Résultat 2024 – RS Le Belvédère
- 414,14€ - Résultat 2024 - Résidence Despinette

- 53 860,87€ - Résultat 2024 – MECS Les Brin’belles

Le montant de 66 918,92€ de diminution de la réserve de compensation correspond aux affectations suivantes :

- 457,48 € - Résultat 2024 – Ariane
- 1 513,89 € - Résultat 2024 - CSAPA
- 32 852,07€ - Résultat 2024 - Pensions de Famille
- 32 095,48 € - Résultat 2024 – ESAT social

Le montant de 44 278,09€ d’augmentation d’excédents affectés à l’investissement correspond à l’affectation du résultat 2024 du siège.

Le montant de 117 729,77€ d’augmentation de réserve d’investissement correspond aux affectations suivantes :

- 16 898,17 € - Résultat 2024 - CHRS
- 100 831,60 € - Résultat 2024 – Ehpad section soin

Le montant de 36 036,13€ de diminution de réserve d’investissement correspond à une reprise de réserve d’investissement.

4.2.2 Tableau de suivi des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de:	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
<i>Subventions d'exploitation</i>	1 436 825,69	342258,23	809584,88	1 904 152,34
S.E.V	13 979,00			13 979,00
CSAPA	45 813,88	8895,80	1711,00	38 629,08
LOGEMA	30 509,43	30509,43		0,00
SAAGV	51 372,98	3255,00		48 117,98
HUDA	1 294 925,46	299598,00	807373,88	1 802 701,34
Vif'Accueil	0,00		500,00	500,00
ACTI'LOGE	224,94			224,94
Contributions financières d'autres organismes	581 379	356584,95	125668,87	350 462,64
M.A.S l'Effeuilly	12 531,90	10000,00	3500,00	6 031,90
CHRS LE BEILLARD	630		23994,30	24 624,30
S.E.V	5 257,76		5357,14	10 614,90
M.A.S l'Aquarelle	2 888,00	888,00		2 000,00
MON REPOS	3 984,00	3984,00	1240,00	1 240,00
MECS La Passerelle	1 096,90			1 096,90
LOGEMA	461 882,06	252754,55		209 127,51
Pension de famille	1 350,00	1350,00		0,00
EH PAD	30 361,04	28211,34	67193,43	69 343,13
Résidence La Ballastière	56 397,06	54397,06	12000,00	14 000,00
C'2act	5 000,00	5000,00	3663,00	3 663,00
ESAT FLOREBOIS	0,00		8721,00	8 721,00
TOTAL GENERAL	2 018 204,41	698843,18	935253,75	2 254 614,98

4.2.3 Tableau des reports à nouveau et d'affectation des résultats (en euros)

Libellés	Solde Débiteur	Solde Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs	-2 178 264,24	5 740 164,07
Dépenses affectées au financement des mesures d'exploitation	-	1 261 956,31
Sous-total report à nouveau (1)	-	4 823 856,14
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	-211 448,41	-
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (congé payés)	-1 727 036,02	-
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (amort. Dérogatoires)	-260 247,53	-
Sous-total report à nouveau non financé (2)	-2 198 731,96	-
TOTAL = (1)+(2)	2 625 124,18	-

4.2.4 Echancier des dettes et charges à payer (en euros)

Dettes	Montant brut	Echéances à - 1 an	Echéances à + 1 an et - 5 ans	Echéances à + 5 ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	4 747 474,16	424 392,53	1 363 374,48	2 959 707,15
Dépôts et cautionnements	136 527,44	-	136 527,44	-
Dettes fournisseurs	541 435,44	541 435,44	-	-
Dettes fournisseurs d'immobilisations	-	-	-	-
Dettes fiscales et sociales	4 410 397,03	4 410 397,03	-	-
Autres dettes	922 321,46	922 321,46	-	-
Produits constatés d'avance (voir détail en rubrique 2.2.6)	-	-	-	-
TOTAL	10 758 155,53	6 298 546,46	1 499 901,92	2 959 707,15

4.2.5 Provisions et engagements en matière de retraite et similaires

Tableau des provisions pour risques et charges (en euros) :

MARCEL PEIFFER AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Nancy
9 bis rue du Professeur Roux
88000 Epinal
RCS EPINAL 452 713 209

Situations et mouvements	A : provisions en début d'exercice	B : Augmentation ou dotations de l'exercice	C : Diminutions sur reprise sur l'exercice	D : Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour risques :	3 655 750,39	11 680,00	439 008,69	3 228 421,70
Dont provisions pour prêts 1%	780 501,17			780 501,17
Dont provisions pour rémunération T.H.	53 480,19			53 480,19
Dont provisions pour formations	65 674,06		10 000,00	55 674,06
Dont provisions pour charges diverses	2 756 094,97	11 680,00	429 008,69	2 338 766,28
Provisions pour charges :	3 120 761,81	278 709,58	356 955,39	3 042 516,00
Dont Provision pour départ en retraite	580 481,76	126 179,03	224 703,83	481 956,96
Dont provision pour travaux	2 371 875,81		41 167,37	2 330 708,44
Dont provision pour CET	168 404,24	152 530,55	91 084,19	229 850,60
TOTAL	6 776 512,20	290 389,58	795 964,08	6 270 937,70

Les engagements pour le paiement des retraites sont provisionnés au regard de la stricte application de la convention collective du 15 mars 1966, à savoir :

Tout salarié permanent cessant ses fonctions pour départ en retraite bénéficiera d'une indemnité de départ dont le montant sera fixé à :

- un mois des derniers appointements, y compris les indemnités permanentes constituant des compléments de salaire, s'il totalise dix années d'ancienneté au service de la même entreprise,
- trois mois des derniers appointements, y compris les indemnités permanentes constituant des compléments de salaires, s'il a au moins quinze ans d'ancienneté dans une activité relevant du champ d'application de la présente convention,
- six mois des derniers appointements, y compris les indemnités permanentes constituant des compléments de salaire, s'il a au moins vingt-cinq ans d'ancienneté dans une activité relevant du champ d'application de la présente convention.

4.2.6 Produits constatés d'avance

Le montant total des produits constatés d'avance au 31/12/2025 est de 0 €.

MARCEL PEIFFER AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Nancy
9 bis rue du Professeur Roux
88000 Epinal
RCS EPINAL 452 713 209

5. Informations relatives au compte de résultat

5.1 Résultat par activité pour l'année 2025 (en euros)

Résultat C/A par établissement	Déficit en euros	Excédent en euros
Gestion propre		
Association	-117 001,85	
Activités propres à l'Association	-124 700,26	
Activités commerciales de l' E.S.A.T. FLOREBOIS		516 706,29
Sous-total	-241 702,11	516 706,29
Solde au 31/12/2025		275 004,18
Gestion sous contrôle tiers financeurs		
Etablissements C.P.O.M. signé au 31/12/2016	-316 206,30	
Autres Etablissements		511 539,05
Siège social F.M.S.		-55 935,02
Sous-total	-316 206,30	455 604,03
Solde au 31/12/2025		139 397,73
RESULTAT C/A CONSOLIDE 2025		414 401,91

5.2 Ventilation des produits d'exploitation

5.2.1 Tableau de répartition des produits d'exploitation selon la source de financement

Organismes financeurs	Pourcentage
DEPARTEMENT	37,86%
C.P.A.M.	22,83%
ETAT	20,53%
USAGERS	6,96%
PRESTATIONS DE SERVICES / VENTES	7,76%
P.J.J.	1,31%
CAF	0,44%
FONDS SOCIAUX EUROPEENS	1,32%
AUTRES	0,98%
TOTAL	100,00%

MARCEL PEIFFER AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Nancy
9 bis rue du Professeur Roux
88000 Epinal
RCS EPINAL 452 713 209

5.2.2 Tableau de répartition des produits d'exploitation par catégories de financement

Catégories de ressources	Montants
Produits de la tarification	30 729 158,11
Subventions	7 647 153,70
Produits des prestations et activités commerciales ESAT	4 245 886,51
Autres produits (participations, Allocations,...)	4 897 318,42
Reprise s/ provisions	1 744 005,00
TOTAL Produits d'exploitation	49 263 521,74

5.3 Résultat exceptionnel

Le règlement ANC n°2022-06 a fortement réduit le périmètre du résultat exceptionnel aux événements majeurs et inhabituels.

Les opérations présentées antérieurement en résultat exceptionnel sont désormais comptabilisées dans le résultat d'exploitation. Les montants reclassés au titre de l'exercice sont les suivants :

-Produits d'exploitation : 476 650,56€ (quote-part de subvention virées au résultat, réaffectation du Ségur, produits de cession des immobilisations)

-Charges d'exploitation : 841 823,15€ (charges sur exercices antérieures, réaffectation du Ségur, pertes sur créances, valeurs nettes comptables)

5.4 Contributions volontaires en nature

Le montant total des contributions volontaires en nature au 31/12/2025 est de 96 768,19 € détaillé comme suit :

Répartition par nature de charges (en €)		Répartition par nature de ressources	
860 - Secours en nature	1 228,63	870 - Bénévolat	58 959,55
861 - Mise à disposition gratuite de biens	36 580,00	871 - Prestations en nature	
862 - Prestations		875 - Dons en nature	37 808,63
864 - Personnel bénévole	58 959,55		
TOTAL	96 768,18		96 768,18

6. Autres informations

6.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants

La rémunération des organes de Direction n'est pas communiquée, car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

6.2 Honoraires du Commissaire aux comptes

Les honoraires du Commissaire aux comptes versés en 2025 s'élèvent à 33 528 € TTC.

MARCEL PEIFFER AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Nancy
9 bis rue du Professeur Roux
88000 Epinal
RCS EPINAL 452 713 209

6.3 Garanties obtenues par les organismes financeurs

Sans objet

MARCEL PEIFFER AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Nancy
9 bis rue du Professeur Roux
88000 Epinal
RCS EPINAL 452 713 209