

Lyne BONNIER

**Commissaire aux comptes**

Inscrit par la Cour d'Appel d'AIX EN PROVENCE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

**ASSOCIATION “VIA SALUTE DAC CORSICA”**

**Siège social :**

**Résidence Parc Impérial – Trianon A1  
Route des Cèdres - 20000 Ajaccio**

**N° SIRET 912 358 447 00031**

**ASSOCIATION « VIA SALUTE DAC CORSICA »**  
**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**  
**Exercice clos le 31 décembre 2025**

---

A l'assemblée générale de l'association VIA SALUTE DAC CORSICA,

**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 « VIA SALUTE DAC CORSICA », 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 commissaires 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.

**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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

- La note « Principes et conventions générales » de l'annexe expose les règles générales applicables au secteur associatif.  
Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivies par votre association, nous avons vérifié la correcte application de la présentation et de la nomenclature des comptes résultant du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC n°2020-08 et du règlement ANC N°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, dont l'application a été anticipée le 1<sup>er</sup> janvier 2024.
- La note « Fonds dédiés » de l'annexe détaille le montant des fonds dédiés.  
Nos travaux ont consisté à nous assurer que les fonds dédiés ont été correctement évalués et que l'annexe donne une information approprié sur le sujet.

### **Vérification des documents adressés à l'assemblée appelée à statuer sur les comptes.**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres de l'association, 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 VIA SALUTE DAC CORSICA 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 le 10 mars 2026.

### **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 ;

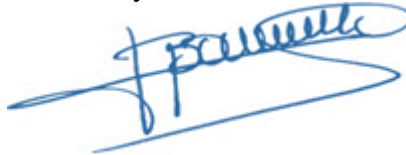
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère 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 Beaulieu Sur Mer, le 8 avril 2026

Le commissaire aux comptes  
Lyne BONNIER



# ANNEXES

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**

BILAN – ACTIF & PASSIF

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE

\*\*\*

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	5 580	979	4 601		4 601	
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	296 659	141 639	155 020	190 186	35 167-	18. 49-
	Immobilisations corporelles en cours				1 968	1 968-	100. 00-
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières <sup>(1)</sup></b>						
	Participations et Créances rattachées	15		15	15		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	11 255		11 255	11 255		
	<b>Total I</b>	<b>313 509</b>	<b>142 618</b>	<b>170 891</b>	<b>203 424</b>	<b>32 534-</b>	<b>15. 99-</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances <sup>(2)</sup></b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	33 637		33 637	24 717	8 920	36. 09
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 630 197		1 630 197	1 749 238	119 041-	6. 81-
	Charges constatées d'avance <sup>(2)</sup>	22 833		22 833	22 968	135-	0. 59-
	<b>Total II</b>	<b>1 686 667</b>		<b>1 686 667</b>	<b>1 796 923</b>	<b>110 256-</b>	<b>6. 14-</b>
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts <b>(III)</b>						
	Primes de remboursement des emprunts <b>(IV)</b>						
	Ecart de conversion actif <b>(V)</b>						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>2 000 175</b>	<b>142 618</b>	<b>1 857 557</b>	<b>2 000 347</b>	<b>142 790-</b>	<b>7. 14-</b>

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an



## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	37 438	37 438		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires	307 565	318 516	10 951-	3. 44-
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	13 078	5 980	7 099	118. 72
	Autres				
	Report à nouveau				
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	20 338	7 099	13 239	186. 50
	<b>Situation nette (sous total)</b>	378 420	369 033	9 387	2. 54
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	164 660	188 655	23 995-	12. 72-
	Provisions réglementées				
PROVISIONS	<b>Total I</b>	543 079	557 688	14 608-	2. 62-
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	801 406	1 060 947	259 541-	24. 46-
	<b>Total II</b>	801 406	1 060 947	259 541-	24. 46-
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	25 554	15 223	10 331	67. 87
	<b>Total III</b>	25 554	15 223	10 331	67. 87
DETTES (1)					
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	114 106	88 273	25 833	29. 27
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	368 961	278 193	90 768	32. 63
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	4 451	24	4 427	NS
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	<b>Total IV</b>	487 518	366 490	121 029	33. 02
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	1 857 557	2 000 347	142 790-	7. 14-

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

685 006



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	4 786		4 786	
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	2 274 215	2 838 232	564 018-	19. 87-
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		5 433	5 433-	100. 00-
Utilisations des fonds dédiés	776 521	500 390	276 131	55. 18
Autres produits	1 043	2 365	1 321-	55. 88-
<b>Total I</b>	<b>3 056 565</b>	<b>3 346 419</b>	<b>289 854-</b>	<b>8. 66-</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	734 967	585 319	149 648	25. 57
Aides financières		5 908	5 908-	100. 00-
Impôts, taxes et versements assimilés	114 668	110 350	4 318	3. 91
Salaires et traitements	1 165 488	1 119 081	46 407	4. 15
Charges sociales	442 865	405 573	37 291	9. 19
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	44 688	48 039	3 351-	6. 98-
Dotations aux provisions	10 331	9 796	535	5. 46
Reports en fonds dédiés	516 980	1 060 947	543 967-	51. 27-
Autres charges	92	1 406	1 314-	93. 44-
<b>Total II</b>	<b>3 030 078</b>	<b>3 346 419</b>	<b>316 341-</b>	<b>9. 45-</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>26 487</b>		<b>26 487</b>	

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	20 338	7 099	13 239	186.50
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		3 270	3 270-	100.00-
<b>Total III</b>	<b>20 338</b>	<b>10 369</b>	<b>9 969</b>	<b>96.15</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		3 270	3 270-	100.00-
<b>Total IV</b>		<b>3 270</b>	<b>3 270-</b>	<b>100.00-</b>
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>20 338</b>	<b>7 099</b>	<b>13 239</b>	<b>186.50</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>46 825</b>	<b>7 099</b>	<b>39 726</b>	<b>559.61</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>				
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	26 487		26 487	
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	<b>26 487</b>		<b>26 487</b>	
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>26 487-</b>		<b>26 487-</b>	
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>3 076 903</b>	<b>3 356 788</b>	<b>279 885-</b>	<b>8.34-</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>3 056 565</b>	<b>3 349 689</b>	<b>293 124-</b>	<b>8.75-</b>
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>20 338</b>	<b>7 099</b>	<b>13 239</b>	<b>186.50</b>

## EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat	7 194	5 866	1 328	22. 64
<b>TOTAL</b>	<b>7 194</b>	<b>5 866</b>	<b>1 328</b>	<b>22. 64</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	7 194	5 866	1 328	22. 64
<b>TOTAL</b>	<b>7 194</b>	<b>5 866</b>	<b>1 328</b>	<b>22. 64</b>

## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	15
Permanence ou changement de méthodes	16
Informations générales complémentaires	16
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	17
Etat des amortissements	17
Tableau de variation des fonds propres	18
Tableau de variation des fonds dédiés	19
Etat des provisions	20
Etat des échéances des créances et des dettes	20
Produits à recevoir	20
Charges à payer	20
Subventions d'équipement	21
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Rémunération des dirigeants	21
Ventilation de l'effectif moyen	21
Valorisation des contributions volontaires	21
Honoraires des commissaires aux comptes	22
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Engagement en matière de pensions et retraites	22
<b>- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES</b>	
Produits et charges exceptionnels	22

NA = Non Applicable NS = Non significative



## ANNEXE

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

### 1. Présentation du DAC Corsica

L'association Via Salute support juridique du Dispositif d'Appui à la Coordination Corsica a vu le jour le 15 mars 2022 avec un début d'activité le 1er septembre 2022.

Son conseil d'administration est composé de 21 membres répartis en 4 collèges représentant l'ensemble des acteurs et secteurs de la santé ainsi que 2 membres de droit que sont ses principaux financeurs l'ARS de Corse et la Collectivité de Corse, 2 membres associés et 2 membres d'honneur.

Ce dispositif défini par l'article 23 de la loi du 24 juillet 2019 relative à l'organisation et à la transformation du système de santé, et complété par le décret n°2021-295 du 18 mars 2021, et l'Ordonnance relative à la mise en cohérence des codes et lois avec l'article 23 de la loi n° 2019-774 du 24 juillet 2019 relative à l'organisation et à la transformation du système de santé, a pour objectif de mettre en œuvre, par le cadre de missions qui lui est confié, des fonctions d'appui dédiés aux professionnels de la santé pour soutenir la coordination des parcours de santé des patients en situation complexe.

### 2. Objet social de l'entité

L'association Via Salute a pour fondement de porter les missions du DAC Corsica avec pour objet social :

"Assurer une réponse globale aux demandes d'appui des professionnels qui comprend, notamment, l'accueil, l'analyse de la situation de la personne, l'orientation et la mise en relation, l'accès aux ressources spécialisées, le suivi et l'accompagnement renforcé des situations ainsi que la planification des prises en charge. Cette mission est réalisée en lien avec le médecin traitant et les autres professionnels concernés.

"Contribuer avec d'autres acteurs et de façon coordonnée à la réponse aux besoins des personnes - quels que soient la pathologie, l'âge et la situation sociale - et de leurs aidants en matière d'accueil, de repérage des situations à risque, d'information, de conseils, d'orientation, de mise en relation et d'accompagnement ;

"Participer à la coordination territoriale qui concourt à la structuration des parcours de santé complexes par :

oLe soutien aux pratiques et initiatives professionnelles

oLa diffusion d'outils d'évaluation, de repérage, de bonnes pratiques et le déploiement des outils numériques de coordination

oDes fonctions ressources en vue de soutenir le développement de l'éducation thérapeutique du patient

oLa conception d'une offre de formation répondant aux besoins des acteurs

oLe développement d'un observatoire dédié aux ruptures de parcours.

"Porter en tant que structure autorisée responsable de la coordination des parcours coordonnés renforcés en lien avec les orientations stratégiques de l'association

### 3. La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Le DAC Corsica répond à 3 missions :

"Une mission d'information et d'orientation en apportant une réponse globale aux sollicitations des professionnels de santé.

"Une mission de coordination des parcours de santé des patients en situation complexe en lien avec le médecin traitant par l'accompagnement individualisé et le suivi du parcours.

## ANNEXE

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

"Une mission d'animation territoriale par des actions de structuration et fluidification des parcours de santé, l'organisation de formations pour les professionnels ainsi que la mise en place d'un observatoire des ruptures de parcours.

### 4. Moyens mis en

Le DAC Corsica est organisé régionalement et déploie son équipe pluridisciplinaire sur 2 antennes (Pumonti à Ajaccio et Cismonti à Bastia) et 8 secteurs.

Des locaux sont mis à disposition par convention avec la MSP San Damianu (plaine orientale) et la Collectivité de Corse (Porto Vecchio).

L'association dispose de 15 véhicules dont 12 en location longue durée (renouvellement du contrat en cours 2025/2026).

Pour assurer leurs missions, les salariés sont tous dotés de matériel informatique et de communication.

Pour réaliser son objet social, l'association dispose de :

"32 Salariés pour 25.46 ETP (BP 2025) et la mise à disposition d'un ETP,

"Bénévoles (membres du conseil d'administration),

"Une plateforme téléphonique (FCC),

"Un service numérique régional e-salut et autres outils numériques,

"Protocoles d'accueil, d'écoute et d'information,

"Outils de coordination et d'évaluation des situations individuelles,

"Bases de données et de capitalisation des expériences,

"Programmes de formations et d'éducation thérapeutique,

Plus généralement l'association peut procéder à toutes opérations de quelques natures qu'elles soient se rattachant directement ou indirectement à son objet et de nature à favoriser celui-ci.

À ce titre, l'association peut réaliser, directement ou indirectement, toute activité à caractère mobilier ou immobilier, de nature physique, numérique ou virtuelle pouvant favoriser la réalisation de son objet social.

### 5. Moyens financiers

L'ARS est le principal financeur par l'intermédiaire du Fonds d'Intervention Régional. La Collectivité de Corse co-finance également le dispositif dans le cadre du schéma directeur de l'autonomie 2022-2026 et de son orientation 1 " Invechjà bè in casa soia ".

Une dotation complémentaire est également versée par l'ARS de Corse dans le cadre du dispositif Hébergement temporaire d'Urgence en EHPAD à des fins de financement de prestations pour les patients dans le cadre d'une convention spécifique avec le groupe HD2A.

## ANNEXE

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

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables au secteur associatif (ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC n°2020-08), ainsi que le règlement ANC N°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers et dans le respect du principe de prudence.

L'exercice considéré débute le 01/01/2025 et finit le 31/12/2025.  
Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

#### Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

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

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

#### Stocks et en cours

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

#### Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

#### Disponibilités

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

#### Fonds dédiés

Ceux-ci enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.



## **ANNEXE**

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

### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### **Informations générales complémentaires**

#### **Fonds dédiés**

Les fonds dédiés ont été calculés suivant une comptabilité analytique par financement.  
Au 31/12/2025, ils s'élèvent à 801 406 € et se décomposent ainsi :

- HTU : 564 426 €
- CDC : 20 000 €
- ARS : 216 980 €
- dont masse salariale : 133 993 € (budget : 1 853 230 € - réalisé : 1 719 237 €)
- dont exploitation 82 987 €

#### **Frais de formation**

Une comptabilité a été mise en place en 2024 pour identifier les frais liés à la formation.

Les charges liées aux formations se sont élevées en 2025 à 179 360 €.

Aucune facture de vente de formation n'est inscrite dans les comptes car ces formations n'ont donné lieu à aucune facturation.

#### **Fonds de roulement**

Dans l'article 5 du contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens 2023-2025 du 11 aout 2023, l'ARS a octroyé au DAC 307 392 € pour le fonds de roulement.

Dans l'article 4 de l'avenant relatif au contrat pluriannuel du 30 juin 2025, il est indiqué que le fonds de roulement correspondant à 1.5 mois de réserve et s'élève à 307 565 €.

Ces fonds sont inscrits en compte "1034 - ARS-FP avec droit de reprise".

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**



## ANNEXE

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

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL			5 580
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 210		
Installations générales agencements aménagements divers	133 274		1 694
Matériel de transport	26 507		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	132 755		6 848
Immobilisations corporelles en cours	1 968		
TOTAL	295 714		8 542
Autres participations	15		
Prêts, autres immobilisations financières	11 255		
TOTAL	11 270		
TOTAL GENERAL	306 984		14 122

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			5 580	5 580
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			1 210	1 210
Installations générales agencements aménagements divers			134 968	134 968
Matériel de transport			26 507	26 507
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		5 630	133 973	133 973
Immobilisations corporelles en cours	1 968			
TOTAL	1 968	5 630	296 659	296 659
Autres participations			15	15
Prêts, autres immobilisations financières			11 255	11 255
TOTAL			11 270	11 270
TOTAL GENERAL	1 968	5 630	313 509	313 509

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		979		979
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	535	242		777
Installations générales agencements aménagements divers	25 610	13 358		38 968
Matériel de transport	18 206	6 221		24 427
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	59 209	23 888	5 630	77 467
TOTAL	103 560	43 709	5 630	141 639
TOTAL GENERAL	103 560	44 688	5 630	142 618

*JB*



## ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	979				
Instal.techniques matériel outillage indus.	242				
Instal.générales agenc.aménag.divers	13 358				
Matériel de transport	6 221				
Matériel de bureau informatique mobilier	23 888				
TOTAL	43 709				
TOTAL GENERAL	44 688				

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	37 438				37 438
Fonds propres avec droit de reprise	318 516			10 951	307 565
Réserves	5 980	7 099		0	13 078
Excédent ou déficit de l'exercice	7 099	7 099-			20 338
Situation nette	369 033			10 951	378 420
Subventions d'investissement	188 655		14 122	38 118	164 660
TOTAL I	557 688		14 122	49 069	543 079

## ANNEXE

### Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
<b>Subventions d'exploitation</b>	1 060 947		776 521			801 406	
ARS FIR 2024	530 344		530 344				
ARS FIR 2024 PART CDC	20 000					20 000	
ARS 2024 FINANCEMENT HTU	510 603		246 177			264 426	
FINANCEMENT HTU 2025						300 000	
ARS 2025						216 980	
<b>TOTAL</b>	1 060 947		776 521			801 406	

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

## ANNEXE

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

### Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	15 223	10 331			25 554
TOTAL	15 223	10 331			25 554
TOTAL GENERAL	15 223	10 331			25 554
Dont dotations et reprises d'exploitation		10 331			

Une provision de 10 331 € a été enregistrée au 31/12/2025 pour le reversement de la prime décentralisée sur les personnels en arrêt de travail et s'ajoute aux provisions de 2023 et 2024 de 5427 € et 9796 €.

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	11 255		11 255
Divers état et autres collectivités publiques	10 000	10 000	
Débiteurs divers	23 287	23 287	
Charges constatées d'avance	22 833	22 833	
TOTAL	67 375	56 120	11 255

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	114 106	114 106		
Personnel et comptes rattachés	110 898	110 898		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	186 539	186 539		
Autres impôts taxes et assimilés	71 524	71 524		
Autres dettes	4 451	4 451		
TOTAL	487 518	487 518		

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	26 227
Total	26 227

Les autres créances correspondent au solde de la subvention CDC de 2025 pour 10 000 € et des remboursements de formations et d'indemnités journalières de la prévoyance pour 16 227 €.

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 002
Dettes fiscales et sociales	219 713
Autres dettes	4 262
Total	261 977

Les dettes fournisseurs correspondent aux factures non parvenues au 31/12/2025 (expert comptable, commissaire aux comptes, logiciels, réparations véhicules ..)  
Les dettes fiscales et sociales concernent la provision pour congés payés.

## ANNEXE

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

### Subventions d'équipement

L'association a perçu en 2022 une subvention de l'ARS pour des investissements pour un montant de 301 357.80 €.

Au 31/12/2024, il restait 18 145 € de subvention pour des prochains investissements.

En 2025, les investissements se sont élevés à 14122 €. Cette somme a donc été portée au compte 1310 - Subvention d'investissement, pour être reportée au compte de résultat par le compte 747 - Quote part de subvention d'investissement au prorata des amortissements des biens acquis.

Au 31/12/2025, il reste 4022 € de subvention d'investissement.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Rémunération des dirigeants

Les membres du Conseil d'Administration n'ont perçu aucune rémunération .

L'information sur la rémunération de la directrice n'est pas donnée car cela conduirait à fournir une rémunération individuelle.

#### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	10
Employés	19
Total	29

#### Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires correspondent aux heures de bénévolat des membres du conseil d'administration pour 213.87 heures en 2025 (dont 120 heures pour le président) valorisées à 1.5 SMIC chargé pour les membres du bureau et au cout moyen chargé des cadres pour le président pour un total de 7193.55 €.



## ANNEXE

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

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 7980 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 7980 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Charges exceptionnelles		
- REVERSEMENT MOBILITE 2022-2024	26 487	672
Total	26 487	

La cotisation Mobilité n'a jamais été versée à l'urssaf. Une charge à payer correspondante à la totalité du versement mobilité a été comptabilisée au 31/12/2025. La part relevant des exercices antérieures a été inscrite en charges exceptionnelles pour ne pas impacter le résultat courant.

