

GCSMS LA CANOPEE
siège social : 10/12 rue Ambroise Thomas
92400 COURBEVOIE
SIREN 509 290 433

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels **Exercice clos le 31 décembre 2025**

Messieurs les Présidents,

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 GCSMS LA CANOPEE 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

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

Société par actions simplifiée au capital de 10.000 €

Inscrite sur la liste Nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Paris

SIEGE SOCIAL : 11. Rue Bertin Poirée 75001 PARIS – **BUREAU** : 6 Boulevard de Sébastopol 75004 PARIS

Tél : 01.44.54.19.80 – E-mail : feder-audit@wanadoo.fr

BUREAU NORD : 87 rue de la Gare-BP87- 59963 CROIX CEDEX

E-mail : feder-audit-ne@orange.fr

RCS PARIS 432 999 605 – SIRET : 432 999 605 00012- N° TVA FR47432999605

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation de l'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 légaux et réglementaires.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris le 06 mai 2020

Jean Bernard CAPPELIER

Commissaire aux comptes

Annexe : Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux Comptes

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.

- BILAN ACTIF -

GCSMS LA CANOPEE

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

	31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amort. et Prov.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Frais d'établissement				
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	763 673	455 495	308 178	351 056
Installations techniques, matériels et outillages industriels	15 767	14 234	1 533	3 109
Autres immobilisations corporelles	297 881	242 334	55 547	80 465
Immobilisations en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	110 876		110 876	108 741
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	90 380		90 380	89 956
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 278 577	712 064	566 513	633 327
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances usagers et comptes rattachés	30 140	12 886	17 254	12 513
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	290 015		290 015	137 163
Charges constatées d'avance	10 056		10 056	17 095
Valeurs Mobilières de Placement	304 041		304 041	294 909
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	3 234 309		3 234 309	2 779 320
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 868 561	12 886	3 855 675	3 240 999
Frais d'émissions d'emprunt				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif				
TOTAL ACTIF	5 147 138	724 950	4 422 188	3 874 327

*Modèle ESMS

- BILAN PASSIF -

GCSMS LA CANOÏEE

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

	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds statutaires sans droit de reprise		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Total Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise	60 000	60 000
Total Fonds propres avec droit de reprise	60 000	60 000
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	323 899	312 910
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	1 651 941	1 551 532
Report à nouveau	358 836	476 243
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	28 525	6 102
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficit)	-104 801	-11 025
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 501	33 412
Situation Nette (sous-total)	1 965 975	2 076 751
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	146 946	160 611
Provisions réglementées	6 297	6 297
TOTAL FONDS PROPRES	2 119 219	2 243 659
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	181 451	232 773
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES	181 451	232 773
PROVISIONS		
Provisions pour risques	145 874	135 138
Provisions pour charges	680 960	575 647
TOTAL PROVISIONS	826 834	710 785
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	727 093	188 360
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	125 753	89 420
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	400 187	340 941
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		3 457
Autres dettes	41 651	56 873
Produits constatés d'avance		60
TOTAL DETTES	1 294 684	687 110
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif		
Total écarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF GENERAL	4 422 188	3 874 327

*Modèle ESMS

- COMPTE DE RESULTAT -

GCSMS LA CANOPEE

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

	31/12/2025	31/12/2024
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		-132
Dont ventes de dons en nature		
Dont les ventes de biens relatives aux activités sociales et médico sociales		
Ventes de prestations services	692 331	716 202
Dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	4 504 024	4 237 636
Dont les contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico sociales	1 286 807	1 286 612
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dont les dons manuels		
Dont Mécénats		
Dont Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	59 110	28 172
Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisation des fonds dédiés	63 405	33 666
Autres produits	24 785	32 886
Total des produits d'exploitation (I)	5 343 655	5 048 429
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation des stocks		
Autres achats et charges externes	2 069 970	1 870 299
Aides financières	4 351	
Impôts, taxes et versements assimilés	211 010	181 356
Salaires	1 962 036	1 818 980
Cotisations sociales	938 468	861 870
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	86 244	84 316
Dotations aux provisions	171 732	242 906
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés	12 084	47 629
Autres charges	37 340	36 763
Total des charges d'exploitations (II)	5 493 235	5 144 118
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-149 580	-95 689

*Modèle Association

- COMPTE DE RESULTAT -

GCSMS LA CANOPEE

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

	31/12/2025	31/12/2024
Produits Financiers		
Produits financiers de participations	2 147	2 294
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	47 603	70 772
Reprises sur dépréciations et provisions		166
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instrument de trésorerie		
Total des produits financiers (III)	49 751	73 232
Charges Financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (IV)		
RESULTAT FINANCIER (IV - III)	49 751	73 232
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-99 829	-22 456
Résultat Exceptionnels		
Produits Exceptionnels (V)		21 348
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges Exceptionnelles (VI)		2 929
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		18 418
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	4 972	6 987
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	5 393 406	5 143 009
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	5 498 207	5 154 034
EXCEDENT OU DEFICIT	-104 801	-11 025
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 501	33 412
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	21 320	12 514
TOTAL	21 320	12 514
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	21 320	12 514
TOTAL	21 320	12 514

*Modèle ESMS

GCSMS LA CANOPEE

Annexe des Comptes

de l'exercice clos

le 31/12/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 4 422 188€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit comptable de -104 801€.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Informations et méthodes comptables :

Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

Information au titre des principes et méthodes comptables :

Les présents comptes ont été arrêtés en application du Plan Comptable Général, règlement ANC 2014-03 modifié notamment par le règlement ANC 2022-06. Les changements de méthodes comptables, suite à la première application du règlement ANC N° 2022-06 et la nouvelle application du règlement ANC 2023-03 applicables aux associations, impactent la structure du compte de résultat 2025.

Les règles ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre :

Le GCSMS La Canopée est un Groupement de Coopération Sociale et Médico-Sociale dont la convention constitutive a été approuvée par arrêté 2007-267 du 20/12/2007 signé de M. le préfet des Hauts-de-Seine. Le GCSMS La canopée est agréé au titre de l'intermédiation locative et de la gestion locative sociale ainsi de l'ingénierie sociale financière et technique. Les membres fondateurs sont les associations La CATEH et Perspective.

A ce titre, le GCSMS La Canopée assume la gestion de plusieurs établissements et services :

- Un CHRS (Centre d'Hébergement et de Réinsertion Sociale) Perspective, d'une capacité de 58 places autorisées
- Un CHRS (Centre d'Hébergement et de Réinsertion Sociale) CATEH, d'une capacité de 44 places autorisées
- Un CHU (Centre d'Hébergement d'Urgence) alternatif aux nuitées hôtelières, d'une capacité autorisée de 60 places
- Un CHU (Centre d'Hébergement d'Urgence) d'une capacité autorisée de 30 places
- Un CHU (Centre d'Hébergement d'Urgence) maternité
- Une mission AVDL (Accompagnement Vers et Dans le Logement)
- Une mission PASH (Plateforme d'Accompagnement Social à l'Hôtel) en partenariat d'action avec 4 autres associations
- Une pension de famille d'une capacité de 32 logements
- Une résidence sociale d'une capacité de 33 logements

Le siège du GCSMS La canopée est situé au 10 rue Ambroise Thomas, 92400 Courbevoie.

Les activités du GCSMS La Canopée sont mises en œuvre et gérées par une équipe de salariés pluridisciplinaires.

Fait caractéristique :

- Faits majeurs de l'exercice :

Les services AVDL 92, 93 et 95 ont connu cette année d'importantes difficultés de recrutement de Travailleurs Sociaux, et ce sur l'ensemble de l'exercice. Faute de ressources internes suffisantes, ils ont dû recourir à l'intérim, ce qui n'a pas permis d'équilibrer les trois activités en raison des coûts induits. En effet, ces services étant financés exclusivement sur la base du nombre annuel de Travailleurs Sociaux et des objectifs traités, cette situation a fortement impacté leur modèle économique.

Néanmoins, la dynamique apparaît plus favorable début 2026, avec des équipes dont l'effectif prévisionnel se rapproche désormais de leur capacité optimale.

- Evènements significatifs postérieurs à l'exercice : Néant.

Informations sur les postes de l'actif du bilan :

État de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévues.

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

- État de l'actif Immobilisé :

Immobilisations	Valeur Brut début exercice	+ Réévaluation	+ Acquisitions	- Virements	- Cessions/rebuts	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement	-	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-	-
Total Immobilisations Incorporelles (I)	-	-	-	-	-	-

Immobilisations	Valeur Brut début exercice	+ Réévaluation	+ Acquisitions	- Virements	- Cessions/rebuts	Valeur brute fin exercice
Terrain	-	-	-	-	-	-
Constructions	758 523	-	5 150	-	-	763 673
Installations techniques, matériels et outillages industriels	15 767	-	-	-	-	15 767
Installations générales, agencements, aménagement divers	-	-	-	-	-	-
Matériel de transport	129 370	-	-	-	-	129 370
Matériel de bureau et informatique, mobilier	134 137	-	11 721	-	-	145 858
Emballages récupérables et divers	22 653	-	-	-	-	22 653
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-	-
Total Immobilisations Corporelles (II)	1 060 450	-	16 871	-	-	1 077 321

Immobilisations	Valeur brute début exercice	+	+	-	-	Valeur brute fin exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions/Rebuts	
Participations	-	-	-	-	-	-
Créances rattachées à des Participations	108 741	-	2 135	-	-	110 876
Autres Titres Immobilisés	-	-	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	89 956	-	7 988	-	7 564	90 380
Total Immobilisations Financières (III)	198 697	-	10 123	-	7 564	201 256
TOTAL (I + II+III)	1 259 147	-	26 994	-	7 564	1 278 577

• Amortissement de l'actif Immobilisé :

Amortissements de l'actif immobilisé	Valeur début exercice	+	-	Valeur fin exercice
		Augmentations	Diminutions	
Frais établissement et développement (Total I)	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles (Total II)	-	-	-	-
Terrain	-	-	-	-
Constructions sur sol propre	187 561	11 379	-	198 940
Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-
Constructions inst. générales, agencés, amén. constr.	219 906	36 649	-	256 555
Instal. techniques, matériel et outillage industriels	12 657	1 577	-	14 234
Autres immo. corp.- Inst. générales, agencés, aménag. divers	-	-	-	-
Autres immo. corp.- Matériel de transport	69 799	26 819	-	96 618
Autres immo. corp. ,Matériel de bureau et informatique, mobilier	113 311	9 752	-	123 062
Autres immo. corp - Emballages récupérables et divers	22 585	68	-	22 653
Total Amortissement Immobilisations Corporelles (Total III)	625 820	86 244	-	712 064
TOTAL GENERAL	625 820	86 244	-	712 064

- Durée d'amortissement :

Immobilisations	Mode	Durée
Logiciel	Linéaire	1 an
Constructions	Linéaire	25 ans
Matériel de Bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans
Installations générales	Linéaire	10 à 20 ans

État des échéances des créances à la clôture de l'exercice :

Etat des créances	Montant Brut A 1 an au plusA plus d'un an		
Créances rattachées à des participations	-	-	-
Prêts	-	-	-
Autres immobilisations financières	90 380	-	90 380
Créances clients et comptes rattachés	30 140	30 140	-
Autres	252 240	252 240	-
Charges constatées d'avance	10 056	10 056	-
TOTAUX	382 816	292 437	90 380
<i>Prêts accordés en cours d'exercice</i>	-	-	-
<i>Remboursements obtenus en cours d'exercice</i>	-	-	-

Les autres immobilisations financières correspondent aux dépôts de garantie ainsi qu'aux fonds de réserve, roulement et de travaux.

Les autres créances concernent principalement des subventions à recevoir (AVDL, SEGUR, PASH), de la CAF à recevoir ainsi que des participations aux hébergements et des remboursements de formation.

Détail des valeur mobilières de placements :

	Quantité N-1	Quantité N	Valeur d'achat	ICNE / -Values	Au 31/12/2025
C COOP ecofi optim 31	5,237	5,237	5 000	619	5 619
Contrat de capitalisation			248 750	50 291	299 041
		Total	253 750	50 909	304 659

Trésorerie à court terme :

Au 31 décembre, le GCSMS détenait des comptes à terme (DAT) pour une valeur totale de 2 100 000 €, souscrits afin de gérer la trésorerie à court terme. Ces placements ont permis de générer 36 k€ d'intérêts sur l'exercice.

Informations sur les postes du passif du bilan :

Informations sur les fonds propres et tableau de variation de ceux-ci :

Les présents comptes ont été arrêtés en application du Plan Comptable Général, règlement ANC 2014-03 modifié notamment par le règlement ANC 2022-06. Les changements de méthodes comptables, suite à la première application du règlement ANC N° 2022-06 et la nouvelle application du règlement ANC 2023-03 applicables aux associations, impactent la structure du compte de résultat 2025. Cette 1ère application (afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025) a entraîné des modifications de présentation et d'information dans le présent document, sans avoir impact sur le résultat ni sur les capitaux propres.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé " excédent " et le résultat négatif " déficit ". L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit. Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur. Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

Tableau de Variation des Fonds Propres ESSMS :

Variation des fonds Propres	Début Exercice	Affectation du résultat	+	-	Fin exercice
			Augmentation	Diminution / Consommation	
Fonds propres sans droit de reprise	-				-
Fonds propres avec droit de reprise	60 000				60 000
Écarts de réévaluation	-				-
Réserves	1 551 532	100 409			1 651 941
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	312 910	10 989			323 899
Report à nouveau	476 243	- 111 434		-5 974*	358 836
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	6 102	22 423			28 525
Excédent ou déficit de l'exercice	-11 025	11 025		-104 801	-104 801
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée.	33 412	-33 412		2 501	2 501
Situation nette	2 429 174	-	-	-108 274	2 320 901
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	160 611			-13 665	146 946
Provisions réglementées	6 297				6 297
Droit des propriétaires - Comodat	-				-
TOTAUX	2 596 082	-	-	-121 939	2 474 144

*La diminution de 5 974 € résulte de la décision d'affectation de la DRIHL concernant l'activité ALTHO. Cette somme est affectée en provision pour risques et charges.

Détail des comptes de réserves :

Réserve d'investissements :

Réserve d'investissement	Exercice N-1	Mouvements +	Mouvements -	Exercice N
Affectation résultat 2009 SAAC 89	1 291			1 291
Affectation résultat 2009 SAAC 92	895			895
Affectation résultat SAAC 2012	48 866			48 866
Affectation report à nouveau gp	4 291			4 291
Affectation résultat GP 2013	4 309			4 309
Affectation résultat SAAC 2013	226 092			226 092
Affectation résultat SAAC 2014	64 402			64 402
Affectation résultat GP 2014	4 418			4 418
Affectation résultat GP 2015	3 508			3 508
Affectation résultat SAAC 2015	142 860			142 860
Affectation résultat GP 2016	6 532			6 532
Affectation DRIHL résultat 2015 Perspective	22 000			22 000
Affectation DRIHL résultat 2015 La Cateh	38 000			38 000
Affectation résultat SAAC 2016	35 729			35 729
Affectation résultat SAAC 2017	271 551			271 551
Affectation résultat GCSMS 2017	6 865			6 865
Affectation résultat SAAC 2018	109 330			109 330
Affectation résultat GCSMS 2018	13 110			13 110
Affectation résultat SAAC 2019	8 202			8 202
Affectation résultat GCSMS 2019	18 942			18 942
Affectation résultat RSC 2019	34			34
Réserve d'investissement transférée de "La Cateh" (résultat CHRS 2006)	4 365			4 365
Affectation résultat 2008 du CHRS "La Cateh"	26 244			26 244
Résultat 2011 Ados	- 88 122		-	88 122
Résultat 2012 Ados	- 190 826		-	190 826
Résultat 2013 Ados	- 272 205		-	272 205
Résultat 2014 Ados	- 7 122		-	7 122
Reprise provisions SAAC	427 199			427 199
Résultat 2020 PF	105 278			105 278
Résultat 2020 RS	41 159			41 159
Résultat 2020 GP	5 675			5 675
Résultat 2021 RS	5 257			5 257
Résultat 2021 GP	5 255			5 255
Affectation CA 2021 - CHRS La Cateh	28 905			28 905
Affectation Résultat 2022 - GE	26 801			26 801
Affectation CA 2021 - CHRS Perspective	36 455			36 455
Affectation résultat GCSMS 2023	53 077			53 077
Affectation résultat GCSMS 2024		71 244		71 244
Total	1238 622	71 244	-	1309 866

Réserve de compensation :

Réserve de compensation	Exercice N-1	Mouvements +	Mouvements -	Exercice N
Réserve de régularisation de la gestion transférée de "La Cateh"	78 115			78 115
Réserve de compensation (affectation sur résultat 2011) Perspective	5 000			5 000
Réserve de compensation (affectation du résultat 2012) La Cateh	13 909			13 909
Réserve de compensation (affectation sur résultat 2015 HEB 23) Perspective	45 931			45 931
Réserve de compensation (affectation sur résultat 2015 HEB 23) La Cateh	33 793			33 793
Réserve de compensation (affectation sur résultat 2018 HEB 23) Perspective	5 597			5 597
Réserve de compensation (affectation sur résultat 2018 HEB 23) La Cateh	9 620			9 620
Réserve de compensation (affectation sur résultat 2023) La Cateh		10 988		10 988
Réserve de compensation (affectation sur résultat 2024) CLICHY PF		18 177		18 177
Total	191 965	29 165	-	221 130

Réserve pour les projets de l'entité :

Réserve pour les projets de l'entité	Exercice N-1	Mouvements +	Mouvements -	Exercice N
Réserve générale transférée de "Perspective"	80 948			80 948
Total	80 948	-	-	80 948

Réserve de trésorerie :

Réserve de trésorerie	Exercice N-1	Mouvements +	Mouvements -	Exercice N
Réserve de trésorerie transférée de "Perspective"	39 997			39 997
Total	39 997	-	-	39 997

Détail des reports à nouveau :Résultat en attente d'affectation (compte 115) :

Résultats en attente d'affectation	Exercice N-1	Mouvements +	Mouvements -	Exercice N
Résultat CHRS "La Cateh"	51 620	11 568		63 188
Résultat CHRS "Perspective"	-	16 438		4 481
Résultat CHU ALTHO	1 146			1 146
Résultat CHU 30	582		24 760	24 178
Résultat CHU MATER	88 976		49 729	39 247
Résultat PF Clichy	23 068			23 068
Résultat PASH	69 456		14 074	55 382
Dépenses rejetées "La Cateh"	-	5 691	839	6 530
Dépenses rejetées "Perspective"	-	18 908	4 743	23 651
Total	189 330	28 006	94 145	123 191

Autres reports à nouveau (compte 110 et 119) :

Résultats en attente d'affectation	Exercice N-1	Mouvements +	Mouvements -	Exercice N
Affectation Résultat SAAC 92 2020	-	13 626		13 626
Affectation des Résultats en gestion propre	300 540	5 611	56 879	249 272
Total	286 914	5 611	56 879	235 646

Informations sur les subventions d'investissement :

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

	Solde ouverture	Augmentation (+)	Diminution (-)	Solde Clôture
Subventions Investissement	222 104	-	-	222 104
Quote-part virées au résultat	61 493	13 665	-	75 158

Information sur les fonds dédiés :

Variation des fonds dédiés issue de Subventions	Ouverture	Mouvements +	Mouvements -	A la Clôture
CHU ALTHO Recherche locaux	121 996		42 289	79 707
CHU 30 Recherche Locaux	52 900		21 116	31 784
GP Aide contractuelle	10 248			10 248
CATEH	21 615	12 084		33 699
PERSPECTIVE	26 014			26 014
Total	232 773	12 084	63 405	181 452

Informations sur les provisions pour risques et charges :

- Passifs et provisions :

Provisions :

Provisions	Solde ouverture	Augmentation (+)	Diminution (-)	Solde clôture
Réglémentées	6 297	-	-	6 297
Pour Risques	135 138	15 736	5 000	145 874
Pour Charges	575 647	152 813	47 500	680 960
TOTAUX	717 082	168 549	52 500	833 131

La provision réglementée de 6 297 € concernent la réserve d'investissement transférée de "Perspective" - Véhicule Partner.

Nature Provisions Pour Risques	Solde ouverture	Augmentation (+)	Diminution (-)	Solde clôture
IDR DASS (La Cateh) - CHRS C	20 508	7 743		28 251
IDR DASS (Perspective) - CHRS P	10 731	7 993		18 724
Risque de fin d'activité - CHU Familles	48 968			48 968
Risque de fin d'activité - CHU 30	17 100			17 100
Risque d'emploi - AVDL	17 831			17 831
Risque de fonctionnement structure - AVDL93	5 000		5 000	-
Risque d'emploi / Prudhomme	15 000			15 000
Total	135 138	15 736	5 000	145 874

Nature Provisions Pour Charges	Solde ouverture	Augmentation (+)	Diminution (-)	Solde clôture
Démarrage canopée (CHRS La Cateh) - CHRS C	7 500			7 500
Logiciel inventaire - CHRS C	1 537			1 537
Bureautique CHRS 92 - CHRS C	695			695
Formation sur base de données - CHRS C	2 848			2 848
Travaux (Perspective) - CHRS P	8 457			8 457
Travaux sécurité (Perspective) - CHRS P	7 911			7 911
Travaux système de chauffage - PF 92				-
Electroménager - PF 92	12 530		7 500	5 030
Travaux sur construction Clichy - PF 92	94 680			94 680
Remise en état 4 appartements - PF 92	10 000			10 000
Réfection peinture escalier - PF 92	7 000			7 000
Changement portes coupe-feu - PF 92	4 000			4 000
Travaux de remise en état pour 2031 - PS	145 966	66 856		212 822
Travaux de remise en état pour 2031 - PF	133 712	72 983		206 695
Provision travaux de bâtiment sur excédent 2023 DRIHL - PF	68 810			68 810
Provision achat voiture transport - PF	10 000		10 000	-
Provision appareil traitement contre la boue - PF	10 000		10 000	-
Provision pour recherche de locaux 95 - AVDL 95	25 000			25 000
Provision recherche locaux (coworking Régus) - AVDL 93	20 000		20 000	-
Provision pour risque de fonctionnement structure - AVDL 95	5 000			5 000
Provisions pour outils informatique EPRD/ERRD - CHRS P		2 000		2 000
Provision pour accompagnement CPOM - CHRS P		3 000		3 000
Provision pour risque inflation énergétique except. - CHRS P		2 000		2 000
Résultat 2024 ALTHO - prov risque et charge		5 974		5 974
Total	575 646	152 813	47 500	680 959

État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres Emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus de 1 an maximum à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers	727 093	727 093	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	125 753	125 753	-	-
Dettes fiscales et sociales	400 187	400 187	-	-
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	-	-	-	-
Autres Dettes	41 651	41 651	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAUX	1 294 684	1 294 684	-	-
Emprunts souscrits sur l'exercice	-	-	-	-
Emprunts Remboursés sur l'exercice	-	-	-	-
Emprunts et Dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	-	-	-	-

Informations sur les postes du compte de résultat :

Information sur les montants des concours publics reçues par l'entité par nature de concours et par catégories d'autorités administratives :

Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en €)	Exercice N	Exercice N-1
Aides à l'emploi		
Aides au développement des compétences		
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initiales technologiques et professionnelles		
Financement des formations par apprentissage		
Forfaits d'externat		
<i>dont forfait Etat</i>		
<i>dont forfait Région</i>		
<i>dont forfait Département</i>		
<i>dont forfait Communes et groupements de communes</i>		
Concours publics affectés à la formation professionnelle continue		
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole		
Autres concours publics	1 286 807	1 286 612
Sous-total concours publics	1 286 807	1 286 612
Subventions État	3 217 217	2 951 024
Subventions Région		
Subventions Département		
Subventions Communes et groupements de communes		
Autres subventions d'exploitation		
<i>dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)</i>		
<i>dont autres subventions (à détailler)</i>		
Report de subventions		
Sous-total subventions d'exploitation	3 217 217	2 951 024
TOTAUX	4 504 024	4 237 636

Affectation des subventions par service:

Service	Exercice N	Exercice N-1
CHRS La Cateh	707 712	680 240
CHRS Perspective	579 095	606 372
CHU 30 Places	301 378	271 254
CHU Familles	546 617	533 797
Pension Famille	320 288	320 288
RS Clichy	16 370	24 488
PASH	170 158	156 083
CHU Maternité	793 099	734 788
AVDL 92	401 232	386 568
AVDL 93	418 470	291 330
AVDL 95	221 900	171 600
Secur pour tous		60 828
Subvention d'investissement	13 665	
Subvention CAF	14 040	
Total	4 504 024	4 237 636

Précisions sur les opérations exceptionnelles :

	Exercice N	Exercice N-1
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	-	-
Produits sur Exercices Antérieurs	-	-
Produits sur Cessions d'actifs	-	-
Quote part de subventions virée au résultat	-	15 373
Autres produits exceptionnels	-	5 974
Reprises sur provisions	-	-
Transferts de charges exceptionnels	-	-
Total produits exceptionnels	-	21 347
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	-	2 929
Charges sur exercices antérieurs	-	-
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	-	-
Autres Charges exceptionnelles	-	-
Dotations amortissements et provisions exceptionnelles	-	-
Total charges exceptionnelles	-	2 929
Résultat exceptionnel	-	-24 277

Résultat administratif :

Détermination du Résultat Effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat Comptable	-104 802	-11 025
Reprise du Résultat antérieur	74 404	211 148
Excédent ou Déficit effectif Global	-30 399	200 123
Dont résultat effectif sous gestion propre	-37 433	71 244
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	7 034	128 879

Résultat administratif par secteur	CHRS Cateh	CHRS Perspective	CHU ALTHO	CHU 30	CHU mater	Clichy Pension de famille	Clichy Résidence sociale	AVDL92	AVDL93	AVDL95	PASH	GCSMS	TOTAL
Charges Groupe I	24 731	31 821	33 123	31 749	83 818	81 372	60 342	11 608	11 893	5 963	6 215		382 635
Charges Groupe II	481 249	535 776	349 169	167 745	405 055	229 175	44 202	448 869	387 446	203 487	119 857		3 372 031
Charges Groupe III	163 830	234 030	280 291	148 224	320 747	243 929	179 406	32 637	87 324	19 611	19 789		1 729 820
Total des charges	669 811	801 627	662 583	347 719	809 620	554 476	283 951	493 114	486 663	229 062	145 861	-	5 484 486
Produits Groupe I	581 482	710 801	549 987	303 063	796 609	320 288	16 370	401 232	418 470	221 900	170 158		4 490 358
Produits Groupe II	55 749	117 298	93 537	51 878	30 610	187 239	178 568	2 777	1 207	1 302	795		720 961
Produits Groupe III	4 646	3 963	45 569	22 892	-	30 466	3 644	-	25 000	-	-		136 180
Total des Produits	641 877	832 062	689 092	377 833	827 218	537 993	198 582	404 009	444 677	223 202	170 953	-	5 347 500
Résultat comptable	27 933	30 435	26 509	30 115	17 599	16 483	85 368	89 105	41 986	5 859	25 091	32 184	- 104 802
Reprise résultat antérieurs	28 172	23 639	-	24 760	39 245	-	-	-	-	-	55 385	-	74 404
Résultat administratif	238	6 796	26 509	5 355	56 844	16 483	85 368	89 105	41 986	5 859	80 477	32 184	- 30 399

Autres informations :

Informations relatives aux honoraires des commissaires aux comptes :

Honoraires Commissaires aux comptes	Montant
Mission de contrôle légal des comptes	4 100
Autres prestations	
TOTAUX	4 100

Informations sur les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature :

Aux termes de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 (loi relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif), les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans le compte financier (c'est-à-dire l'annexe selon la réponse ministérielle du 28 février 2008) les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Situation du groupement au regard de ces textes :

Les membres de l'Assemblée Générale du groupement exercent leur fonction à titre bénévole et ne perçoivent aucune rémunération ou avantage en nature.

Les remboursements de frais, lorsqu'ils existent, sont utilisés conformément à leur objet.

Les cadres de direction sont rémunérés selon les dispositions de la Convention Collective en vigueur ce qui satisfait de ce fait pleinement aux conditions requises par l'instruction fiscale du 18 décembre 2006.

Informations relatives aux opérations non inscrites au bilan :

• Engagements Financiers donnés et reçus :

Un droit de réservation sur un logement au 88 rue du Bournard à Colombes (92700) pour une durée de 25 ans à partir du 20/08/2013 et cela en contrepartie d'un don de 40 000,00 € à l'association Solidarités Nouvelles pour le Logement (SNL) 92.

• Valorisation du bénévolat :

Dans le cadre du nouveau plan comptable applicable dès le 1er janvier 2020, une valorisation du bénévolat avait été effectuée pour les exercices 2019 à 2021 sur la base des heures passées en Conseil d'Administration par les administrateurs ainsi que lors de diverses réunions (démarches qualités (etc.) ainsi que les heures de soutien scolaire.

Le total de ces heures a été valorisé à 3 fois le SMIC horaire soit pour :

- l'exercice 2022 : 37 472 €
- l'exercice 2023 : 12 220 €
- l'exercice 2024 : 12 514 €
- l'exercice 2025 : 21 320 €