

ASSOCIATION VIE ET AVENIR

Siège social : 6 Rue de l'amiral Roussin
75015 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2025

ASSOCIATION VIE ET AVENIR

Siège social : 6 Rue de l'amiral Roussin
75015 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2025

Aux membres de l'Association,

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 « **VIE ET AVENIR** » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observation

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

Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 Fontenay-sous-Bois

Le Commissaire aux Comptes
LEO JEGARD & ASSOCIES
Représenté par,

Cécile LE BAGOUSSE
Associée

Signé numériquement par Nitro
Software Belgium NV - Nitro Sign
Premium pour le compte de Cécile
LE BAGOUSSE (+33620298762)
Date : 22/06/2026 13:13:15
Signé avec le mot de passe à
usage unique envoyé par SMS :
165487



COMPTES ANNUELS



Bilan Actif - Transition

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement	I			
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	524	504	20	
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.	76 529	65 360	11 168	14 716
Autres immobilisations corporelles	522 362	411 776	110 586	106 202
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				13 620
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	648 964		648 964	324 184
Prêts	3 000		3 000	3 000
Autres immobilisations financières	27 393		27 393	17 555
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	1 278 771	477 640	801 131	479 277
Comptes de liaison	III			
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	299 458		299 458	26 351
Charges constatées d'avance	3 715		3 715	3 679
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	1 880 919		1 880 919	2 476 062
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	2 184 091		2 184 091	2 506 092
Frais d'émission des emprunts	V			
Primes de remboursement des emprunts	VI			
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif	VII			
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	3 462 862	477 640	2 985 223	2 985 369

Bilan Passif - Transition

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	5 480	5 480
Fonds propres complémentaires	250 351	250 351
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	200 000	200 000
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	491 919	327 526
Autres réserves	491 919	327 526
Report à nouveau	970 577	982 632
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	594 148	736 999
Excédent ou déficit de l'exercice	-374 883	152 339
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	43 730	21 542
Situation nette	1 543 444	1 918 328
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	303 974	106 583
Provisions réglementées	10 963	10 963
TOTAL DES FONDS PROPRES I	1 858 381	2 035 874
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	268 671	194 759
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III	268 671	194 759
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	32 527	19 527
Provisions pour charges	110 630	56 981
TOTAL DES PROVISIONS IV	143 156	76 508
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	38	38
Emprunts et dettes financières diverses	169 970	19 970
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	182 532	173 619
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	359 238	481 650
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	816	811
Produits constatés d'avance	2 420	2 140
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	715 014	678 228
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	2 985 223	2 985 369

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 5 -

Compte de résultat - Transition

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations	5 060	5 280
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de services		632
- dont parrainages		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	3 247 772	3 053 972
- dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales	3 247 772	3 053 972
Subventions d'exploitation	8 835	9 500
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	40 440	95 215
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		200 000
Contributions financières	70 000	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	16 968	32 034
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	5 057	15 393
Autres produits	277 313	265 017
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	3 671 444	3 677 043
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	994 991	899 986
Aides financières	430 000	
Impôts, taxes et versements assimilés	149 378	265 364
Salaires	1 634 238	1 612 001
Cotisations sociales	680 239	750 234
Dotations aux amortissements et dépréciations	43 081	37 010
Dotations aux provisions	81 334	12 282
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés	78 968	
Autres charges	171	458
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	4 092 399	3 577 335
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-420 955	99 708
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	52 904	55 712
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	52 904	55 712

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 6 -

Compte de résultat (suite) - Transition

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	52 904	55 712
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	-368 051	155 420
Produits exceptionnels V		2 609
Charges exceptionnelles VI		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		
		2 609
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	6 832	5 690
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)		
	3 724 348	3 735 364
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)		
	4 099 231	3 583 025
EXCÉDENT OU DÉFICIT		
	-374 883	152 339
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	43 730	21 542
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	28 832	24 260
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
	28 832	24 260
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	28 832	24 260
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
	28 832	24 260

Règles et méthodes comptables

Présentation de l'association

L'Association « Vie et Avenir » est née en 1977 de l'initiative d'un groupe de parents d'enfants présentant une déficience intellectuelle légère, capables d'une certaine autonomie et en particulier de vivre seuls chez eux grâce à l'appui d'un accompagnement approprié. A l'époque, il n'existait pas de structures capables de répondre à ce besoin, l'Association a donc créé un SAVS (Service d'Accompagnement à la Vie Sociale) qui a été ouvert en 1982.

Le vieillissement des personnes déficientes intellectuelles est un phénomène nouveau qui a nécessité la réalisation de structures appropriées. C'est ainsi que l'Association a ouvert en 2001 un second SAVS pour personnes préretraitées ou retraitées : le SAPHMA (Service d'Accompagnement de Personnes Handicapées Mentales Agées). Grâce à un accompagnement renforcé, ces personnes peuvent rester chez elles malgré les effets de l'âge.

Pour faire face aux problèmes non seulement de vieillissement mais également de solitude et de santé, l'Association a ouvert en 2009 un SAMSAH « La Maisonnée » (Service d'Accompagnement Médico-Social pour Adultes Handicapés).

L'association a répondu en 2012 pour un appel à projet concernant un SAMSAH dans le 11ème. Sa candidature a été retenue et le SAMSAH Charonne a ouvert le 13 juin 2016.

Pour la gestion des quatre services, un contrat pluriannuel d'objectifs et de Moyens (C.P.O.M) a été signé, à compter du 1er janvier 2020, avec le Département de Paris (DASES) et l'état (ARS).

Généralités et textes applicables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 2 985 223 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -374 883 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03.

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

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

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

Faits caractéristiques

L'association VIE et AVENIR a signé un bail civil avec le fonds de dotation VIE ET AVENIR pour la location d'un local commercial situé au 40 rue de l'Abé Groult et 17 rue Charles LECOCQ à Paris d'une surface de 178 m². Il a pris effet le 1er septembre 2025. Le loyer s'élève à 5 000 € par mois.

L'association a fait un don de 430 k€ pour l'achat de ce local, ce don a été réalisé sur ses fonds propres.

L'association a obtenu l'acceptation de la DSOL pour cette location et a autorisé le financement des aménagements par les réserves.

Une subvention de 200 k€ a été accordée par convention de la Région Ile de France pour l'aménagement des locaux. Cette subvention est présentée au passif du bilan dans la rubrique "subvention d'investissements". Elle n'a pas d'incidence sur le résultat tant que les travaux n'ont pas débuté.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

L'association VIE ET AVENIR a signé un nouveau CPOM (contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens) pour 5 ans (2026 > 2030).

Les résultats en attente du précédent contrat seront affectés en réserves pour aménagements du nouveau local et en réserves pour compensation de futurs déficits.

Méthode des coûts historiques

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

Changements comptables

Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable.

A compter du 1er janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2022-06 modifiant le règlement ANC 2014-03 entraîne des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

Changements de comptabilisation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- En terme de résultat exceptionnel :

- Les opérations de cessions/sorties d'immobilisations figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières) ;
- Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation ;
- Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation).

- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :

A adapter en décrivant les modifications éventuelles sur les rubriques suivantes :

- Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ;
- Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel.

Changement de présentation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :

- Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;
- Les transferts de charges N-1 ont été regroupés dans la colonne N-1 sur la ligne « reprise sur amortissements, dépréciations et provisions ».

- Présentation du bilan :

- Les frais d'établissement sont présentés dans un total séparé de l'actif (et non dans le total des immobilisations) ;
- Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;
- Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles).

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Logiciels informatiques : 1 an à 5 ans,
- Agencements et aménagements des constructions : 5 ans à 10 ans,
- Matériels et outillages : 5 ans à 10 ans,
- Matériels de transport : 4 ans à 7 ans,
- Matériels de bureau et informatiques : 3 ans,
- Mobiliers : 3 ans à 5 ans.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

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

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

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

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 1211-13 du règlement ANC n°2022-06, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 747000.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Contributions volontaires en nature

Au titre de l'année 2025, le nombre d'heure de bénévolat est de 1 618 heures. Evalué au SMIC, la valorisation s'élève à 28 832 € (y compris les charges sociales patronales).

L'association ne bénéficie pas d'une mise à disposition gratuite de locaux.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Honoraires du commissaire aux comptes

Au titre de l'année 2025, les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent à 14 550 € TTC.

Etat séparé des avantages et des ressources

Nous n'avons pas produit d'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger du fait de la non réception d'avantages ou ressources en provenance de l'étranger après recensement réalisé.

Effectifs

Les effectifs 2025 sont :

- Samsah La Maisonnée : 13.65 etp,
- Samasah Charonne : 16.83 etp,
- Saphma : 6.22 etp,
- Roussin : 10.80 etp.

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

L'association ne dépasse pas le seuil de 153 000 € de ressources collectées venant de la générosité du public, par conséquent le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public n'est pas produit en annexe.

Provision pour pensions et obligations similaires

Une provision pour départ à la retraite est comptabilisée dans les comptes pour un montant de 110 630 €. Elle a été calculée en fonction de l'âge des salariés, il a été considéré les professionnels de plus de 57 ans.

Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580 l'association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants.

L'information qui serait fournie dans le cadre de cette obligation reviendrait à donner la rémunération d'une seule personne, ce qui serait contraire aux règles de confidentialité en matière de publicité des rémunérations et avantages.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'association n'est rémunéré pour ses fonctions.

Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	379	145		524
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	379	145		524
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	77 936	2 232	3 639	76 529
Autres immobilisations corporelles	491 879	41 560	11 077	522 362
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	13 620		13 620	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	583 435	43 792	28 336	598 890
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	324 184	324 780		648 964
Prêts	3 000			3 000
Autres immobilisations financières	17 555	10 000	162	27 393
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	344 739	334 780	162	679 357
TOTAL GÉNÉRAL	928 554	378 717	28 498	1 278 771

Augmentations	Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
		Virements			Entrées	
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles	145			145		
Total immobilisations corporelles	43 792			43 792		
Total immobilisations financières	334 780			334 780		
TOTAL GÉNÉRAL	378 717			378 717		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
		Virements			Sorties	
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles	28 336					28 336
Total immobilisations financières	162					162
TOTAL GÉNÉRAL	28 498					28 498

Commentaires : néant

Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	379	125		504
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	379	125		504
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	63 220	5 779	3 639	65 360
Autres immobilisations corporelles	385 677	37 177	11 077	411 776
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	448 898	42 956	14 716	477 136
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	449 277	43 081	14 716	477 640

Dotations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles	125		125		
Immobilisations corporelles	42 956		42 956		
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	43 081		43 081		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	14 716			14 716
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL	14 716			14 716

Commentaires : néant

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	3 000		3 000
Autres immobilisations financières	27 393		27 393
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 395	4 395	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 530	1 530	
Divers	200 000	200 000	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	93 533	93 533	
Charges constatées d'avance	3 715	3 715	
TOTAL	333 565	303 172	30 393
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	3 000		
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances de 1 à 5 ans	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine	38	38		
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)	169 970		150 000	19 970
Fournisseurs et comptes rattachés	182 532	182 532		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	184 290	184 290		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	150 460	150 460		
Impôts sur les bénéfices	9 105	9 105		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	15 382	15 382		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	816	816		
Produits constatés d'avance	2 420	2 420		
TOTAL	715 014	545 044	150 000	19 970
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	150 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Commentaires : néant

Variation des fonds propres 153-1

(art. 153-1 du règlement ANC 2019-04)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	255 831				255 831
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	527 526		164 393		691 919
- dont réserves des activités sociales et médico sociales	327 526		164 393		491 919
Report à nouveau	982 632	152 339	-164 393		970 577
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales	736 999	21 542	-164 393		594 148
Excédent ou déficit de l'exercice	152 339	-152 339		374 883	-374 883
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales	21 542	-21 542		-43 730	43 730
Situation nette	1 918 328			374 884	1 543 444
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	106 583		200 000	2 609	303 974
Provisions réglementées	10 963				10 963
TOTAL	2 035 874		200 000	377 493	1 858 381

Variation des fonds dédiés - Contributions financières des autorités

Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
FD EMBAUCHE MAISONNEE	4 466					4 466	4 466
FD CMSI MAISONNEE	4 562					4 562	4 562
FD FORMATION ROUSSIN	6 899					6 899	6 899
FD FORMATION CHARONNE	1 000					1 000	1 000
FD CITS CHARONNE	4 575					4 575	4 575
FD CNR CHARONNE	36 949					36 949	36 949
FD INVESTISSEMENTS	84 805	78 968				163 773	
FD COTIS PROJET GP	11 837		5 056			6 781	
FD GRATIFICATION MAISONNEE	9 900					9 900	9 900
FD AUTRES MAISONNEE	17 146					17 146	17 146
FD INVEST MAISONNEE	12 620					12 620	12 620
TOTAL	194 759	78 968	5 056			268 671	98 117

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Etat des provisions

Nature des provisions	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions réglementées pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées	10 963				10 963
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	10 963				10 963
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques	19 527	13 000			32 527
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES	19 527	13 000			32 527
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires					
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations					
Autres provisions pour charges					
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES	56 981	53 649			110 630
TOTAL DES PROVISIONS	87 471	66 649			154 119

Commentaires : néant

Etat des dépréciations

Nature des dépréciations	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances clients				
Autres dépréciations	2 282		2 282	
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	2 282		2 282	
TOTAL GÉNÉRAL	2 282		2 282	

Commentaires : néant

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	182 532	173 619
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	181 169	330 032
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	666	29
Instruments de trésorerie		38
TOTAL	364 367	503 719

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	27 557	23 681
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		27 520
Instruments de trésorerie		
TOTAL	27 557	51 201

Commentaires : néant

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	2 420	2 140
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL	2 420	2 140
Charges constatées d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	3 715	3 679
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	3 715	3 679

Commentaires : néant

Ventilation des ressources d'exploitation

Ventilation des ressources d'exploitation	Montant
DOTATION CPOM (DSOL + ARS)	3 247 772
REPRISE SUBVENTION INVESTISSEMENTS	2 609
AIDE EMPLOIS	6 226
DONS	110 440
COTISATIONS	5 060
PARTICIPATIONS ET CHARGES	261 277
AUTRES PRODUITS	16 036
REPRISE PROVISION	16 967
REPRISE FONDS DEDIES	5 057
TOTAL	3 671 444

Détermination du résultat effectif global de l'entité

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Résultat comptable	-374 883	152 339
Reprise du résultat antérieur		
Excédent ou déficit effectif global	-374 883	152 339
Dont résultat effectif sous gestion propre	-418 613	130 797
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	43 730	21 542

Commentaires :

Le résultat de la gestion propre (-418 k€) s'explique principalement par le don de 430 k€ pour le financement du local.

Les résultats des services sont :

- Samsah La Maisonnée : + 7 483 €

- Saphma : - 43 767 €

- Samsah Charonne : + 71 193 €

- Roussin : + 8 821 €

Le résultat effectif sous gestion contrôlée s'élève à + 43 730 €.