

Traits d'Union

Association

Siège social : Château de la Huda, 49 rue Roger Salengro
59132 TRELON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2025

Traits d'Union
Association
Siège social : Château de la Huda, 49 rue Roger Salengro
59132 TRELON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2025

A l'Assemblée Générale de l'association Traits d'Union,

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 Traits d'Union, 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 1^{er} janvier à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant, exposé dans la note « Application ANC 2022-06 » de l'annexe des comptes annuels, concernant l'incidence de la première application du règlement ANC n°2022-06 qui expose le changement de méthodes comptables lié à la modification du plan comptable général depuis le 1^{er} janvier 2025. Les principaux changements opérés sont présentés dans la note « Application ANC 2022-06 ».

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.

Comme mentionné dans la partie « observation » du présent rapport, la note de l'annexe « Application ANC 2022-06 » expose le changement de méthode comptable survenu au cours de l'exercice relatif à la première application du règlement ANC n°2022-06.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés du bien-fondé de ce changement et de la présentation qui en est faite, ainsi que du caractère raisonnable des estimations significatives retenues, particulièrement en ce qui concerne les provisions pour risques et charges dont la nature et les variations sont exposées au paragraphe « Tableau de variation des provisions du consolidé »

Par ailleurs, une revue des procédures de la gestion des ressources humaines a été réalisée. Celle-ci s'est appuyée sur des entretiens conduits auprès des principaux services intervenant dans le processus, notamment la direction des ressources humaines, les gestionnaires de paie et le service comptabilité. Ces entrevues ont été complétées par des tests sur la constitution et conservation des données des salariés, les contrats de travail et les bulletins de paie.

Enfin, nous avons procédé par sondages à des demandes de confirmations auprès des établissements bancaires et des fournisseurs et nous avons porté un intérêt particulier aux ressources de l'association.

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 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 d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude, est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues, et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations le 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 VALENCIENNES, le 18/06/2026

FITECO

Commissaire aux Comptes



François-Xavier ZALISZ
Associé

Traits d'Union

Association

Siège social : Château de la Huda, 49 rue Roger Salengro
59132 TRELON

COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2025



**Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat**

ASSOCIATION TRAITS D'UNION

**DOCUMENTS DE SYNTHESE
CONSOLIDES
DU 01/01/2025 AU 31/12/2025**

SOMMAIRE

Renseignements généraux	Page 3
Préambule	Page 4
Règles et méthodes comptables	Page 5
Méthodes	Page 6
ANC 2022-06	Page 7
Bilan - actif	Page 8
Bilan - passif	Page 9
Compte de résultat de l'exercice	Page 10
Bilan financier	Page 11
Tableau de variation des fonds propres	Page 12
Tableau de variation des fonds associatifs sans droit de reprise	Page 13
Tableau de variation des fonds associatifs avec droit de reprise et des réserves	Page 14
Tableau de variation des provisions	Page 15
Tableau des fonds dédiés consolidés	Page 16-17
Tableau de variation des emprunts et dettes financières	Page 18
Tableau des V.M.P	Page 19
Tableau de variation des immobilisations	Page 20
Tableau de variation des amortissements	Page 21
État des créances et des dettes	Page 22
Informations complémentaires	Page 23
Résultats comptables et administratifs	Page 24

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

RENSEIGNEMENTS GENERAUX

Établissement :	CONSOLIDATION
Adresse :	49 Rue Roger Salengro
Téléphone :	59 132 TRELON
Télécopie :	03.27.60.81.40
E- Mail :	contact@associationtraitsdunion.org

N° Finess	590799748
N° Siret	783854086
Code APE	8790A

Établissement Autorisé le	Le Commissaire aux Comptes Pour FITECO Le chargé du mandat
Type d'habilitation	
Type de convention	
Convention signée le	

Capacité au 31/12/2025	Autorisée	Installée	
Personnes accompagnées			
Capacité totale			

Activité réalisée au 31/12/2025	Prévue	Réalisée	
Journées, actes, mesures			
Activité totale	0	0	

Effectif salarié de l'association en ETP			
Au 31/12/2025	648,95		
Dont travailleurs en ESAT	172		

PREAMBULE AUX COMPTES ANNUELS

Implantée, depuis 1922, dans le territoire de l'Avesnois, l'objet social de l'Association Traits d'Union est d'apporter des réponses à caractère social, médico-social, sanitaire ou éducatif au bénéfice d'adultes, d'adolescents et d'enfants qui se trouvent en situation de fragilité ou de vulnérabilité.

L'Association Traits d'Union met en œuvre des actions sociales, médico-sociales et économiques dans les domaines de la protection de l'Enfance et du handicap pour un public d'enfants, d'adolescents et d'adultes. Par la diversité des activités et des modes d'accompagnement éducatif, social, pédagogique, psychologique, thérapeutique proposés, l'association participe à la protection des personnes vulnérables, à la promotion de leur autonomie, à l'exercice de leur citoyenneté, à la prévention de leur exclusion et à leur insertion sociale et économique.

En lien étroit avec les autorités publiques, notre association apporte sa contribution aux réponses territoriales en y consacrant ses moyens humains, techniques, logistiques et financiers. Elle participe ainsi au développement de la cohésion sociale. L'engagement permanent de ses professionnels s'inscrit dans une démarche d'amélioration continue de la qualité des services proposés, en référence notamment aux obligations légales d'évaluation de ses activités. Dépositaire de notre culture solidaire et humaniste, cet engagement traduit les valeurs associatives dont l'affirmation repose sur :

- ✓ le respect de la dignité et des libertés inaliénables de la personne accueillie,
- ✓ la promotion de son autonomie et l'expression de ses choix de vie,
- ✓ l'accompagnement dans l'accès aux droits et à l'exercice de la citoyenneté,
- ✓ l'implication de la personne et de ses représentants légaux dans un cadre relationnel fondé sur le respect du rôle et de la place de chacun,
- ✓ le développement dans le cadre d'un travail de coopération avec l'ensemble des acteurs qui concourent à la solidarité locale et nationale.

L'Association Traits d'Union gère 25 structures dépendant de 12 établissements et services sociaux et médico-sociaux, répartis sur 5 communes du Sud de l'Avesnois.

Le périmètre de la consolidation comprend les dossiers : Oeuvres, humanisation, siège, M.E.C.S, INTERMED, E.S.A.T, ferme; cuisine et services, bol vert, textile, foyer hébergement, S.E.S.S.A.D, foyer logement, S.A.V.S, S.A.M.S.A.H, I.M.E DE TRELON; I.M.E DE FOURMIES et Pôle logistique.

L'exercice social, clos le 31/12/25 a une durée de 12 mois. L'exercice précédent avait également une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de : 30 713 465€

Le résultat net comptable affiche un excédent de 38 648,40 €, réparti entre :

- ✓ les activités ARS pour 391 278,98 € ;
- ✓ les activités Conseil Départemental pour - 85 901,99 € ;
- ✓ les activités libres pour - 266 728,59€.

**Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat**

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le Conseil d'Administration.

Les règles comptables et budgétaires des établissements sociaux et médico-sociaux donnent la possibilité aux financeurs de procéder à la reprise des excédents antérieurs sur les recettes de l'exercice en cours.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels du plan comptable associatif (règlements du Comité de Réglementation Comptable CRC 99-03 et 99-01).

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- ✓ Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- ✓ Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique.
- ✓ Provision pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence dite des coûts historiques.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- ✓ de l'arrêté interministériel du 8 avril 1999 portant homologation du règlement n° 99.01 du 16 Février 1999 du comité de la Réglementation Comptable relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des Associations et Fondations
- ✓ de l'arrêté du 22 Octobre 2003, modifié par l'arrêté fixant le modèle de bilan propre à un établissement social ou médico social géré par un organisme de droit privé (art R 314 - 10 ; 13 ; 17 ; 19 ; 48 ; 82 du CASF.
- ✓ de l'arrêté du 14 Novembre 2003, modifié par l'arrêté du 31 Décembre 2004, modifié par l'arrêté du 19 Décembre 2005 et l'arrêté du 19 Avril 2006, ainsi que l'arrêté du 19 décembre 2006 relative à l'adaptation de l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers, aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif, et relevant de l'article L 312-1 du CASF, modifié par l'arrêté du 31/12/2004.

Il a également été tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs et prestations, en particulier par l'interdiction faite par l'Art R 314 - 26 qui en son 9° exclut " Les dotations aux amortissements et aux provisions pour congés à payer et charges sociales et fiscales y afférents, dont les modalités ne respectent pas les règles de l'instruction comptable des établissements publics sociaux et médico-sociaux.

Celles-ci sont constatées dans la comptabilité associative

- ✓ de l'avis du CNC n° 2007-05 du 04 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R. 314-1 du code de l'action sociale et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22, ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements n°99-01 et 99-03 du CRC.
- ✓ Règlement 2019-04 du 08 novembre 2019
- ✓ Arrêté du 20 décembre 2024 relatif au plan comptable applicable aux ESMS relevant du du 1 de l'article L312-1 du code de l'action sociale et des familles.
- ✓ Les comptes annuels et l'annexe sont établies conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général (art 833-1 à 833-20) sous réserve des dispositions particulières figurant dans les règlements ANC n° 2018-06 et ANC n°2022-06.

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent sauf mention contraire portée ci-après.

**Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat**

METHODES

A compter du 01 janvier 2007, l'avis CNC du 04 mai 2007 autorise la comptabilisation, dans l'établissement, des dettes pour congés à payer, même si le principe du non-financement soit toujours la règle pour le financeur. Auparavant, ces charges passées dans la structure Œuvre du Préventorium.

Amortissements :

A partir du 01 janvier 2011, l'association Traits d'Union calcule les dotations aux amortissements au prorata temporis.

Retraitement des charges et produits :

Dans le but d'une lecture des comptes annuels en adéquation avec les flux financiers de l'association, il a été décidé de consolider les recettes et charges intra structures de la refacturation à l'Association :

- ✓ des repas fabriqués par la Cuisine centrale en atelier d'Esat ;
- ✓ des prestations de blanchisserie ;
- ✓ de maintenance et hygiène des locaux ;
- ✓ des frais de siège ;
- ✓ des frais de loisirs du Bol Vert ;
- ✓ des marchandises délivrées par la Ferme ;
- ✓ des frais de réception délivrés par le Bol vert ;
- ✓ ainsi que des frais de transport d'enfants délivrés par le Bol vert.

Le tout représentant un volume de 3 089 736,26 € contre 3 058 770,72 € en N-1.

Provision pour retraite :

La provision pour retraite comptabilisée dans les comptes 2025 s'élève à 1 089 951 euros . Elle a été calculée sur 5 ans en tenant compte d'un coefficient de risque sur la base de l'âge légal de départ à savoir 64 ans .

Pour information, nous avons également calculé la provision retraite sur l'ensemble des salariés de l'association dès leur date d'entrée dans l'établissement, celle ci s'élève à 3 699 K€

Emprunts et disponibilités :

A la demande du commissaires aux comptes , il y a eu compensation entre les disponibilités et les concours bancaires.

Contributions volontaires :

Les contributions volontaires en nature ne concernent que les heures de bénévolat passées par certains membres du conseil d'administration dans les commissions. Pour 2025, le nombre de ces heures est de 475 heures. Si ces heures faisaient l'objet d'une valorisation à un taux horaire de 30 €/h nous obtiendrions un cout de 14 250 €.

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

APPLICATION ANC 2022-06

Dans le cadre de l'établissement des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025, l'Association a procédé à une mise à jour de la nomenclature et de la présentation de certains comptes afin de tenir compte des évolutions issues du règlement ANC n° 2022-06 modifiant le Plan comptable général, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025, et homologué par l'arrêté du 26 décembre 2023. Pour les entités du secteur non lucratif, cette évolution s'articule avec le règlement ANC n° 2018-06 modifié par le règlement ANC n° 2023-01.

Cette mise à jour s'est traduite par des reclassements de comptes, par l'utilisation de comptes ou sous-comptes conformes à la nomenclature actualisée, ainsi que par une révision de la logique de fonctionnement de certains comptes transitoires. Ces ajustements ont été réalisés dans un objectif de conformité réglementaire, de meilleure lisibilité des états financiers et de cohérence de présentation des opérations selon leur nature économique. La première application du règlement ANC 2022-06 doit en outre être mentionnée dans l'annexe avec les informations utiles à la compréhension des évolutions de présentation.

Les principaux changements opérés sont présentés ci-après :

Avant ANC 2022-06			Après application ANC			Nouvel intitulé / précision
Compte d'origine	Montant en €	Classement	Nouveau compte / traitement	Montant en €	Classement	
153	1 089 951	Provisions pour charges	1521	1 089 951	Provisions pour charges	Provisions pour pensions et obligations similaires
158	134 382	Provisions pour charges	1527	134 382	Provisions pour charges	Autres provisions pour charges
467		Débiteurs créditeurs divers	maintien avec nouvelle logique		Débiteurs créditeurs divers	Divers comptes débiteurs et produits à recevoir
468		Débiteurs créditeurs divers	maintien avec nouvelle logique		Débiteurs créditeurs divers	Divers comptes créditeurs et charges à payer
4687	20 523	Produits à recevoir	467	20 523	Comptes débiteurs et produits à	Reclassement selon la logique débiteur / créditeur
514	20 519	Chèque postaux	subdivision d'un 512	20 519	Comptes en euros	Reclassement en compte de trésorerie
549	2 601	Régie d'avance	467	2 601	Comptes débiteurs et produits à	Reclassement en compte de tiers adapté
675	8 932	Charges exceptionnelles	652	8 932	Charges d'exploitation	Reclassement de charge
6718	1 860	Charges exceptionnelles	658	1 860	Charges d'exploitation	Reclassement de charge
678		Charges exceptionnelles	658		Charges d'exploitation	Reclassement de charge
775	16 252	Produits exceptionnelles	757	16 252	Produits d'exploitation	Reclassement de produit
777	167 743	Produits exceptionnels	747	167 743	Produits d'exploitation	Reclassement de produit
7718	8 555	Produits exceptionnels	758	8 555	Produits d'exploitation	Reclassement de produit
77181		Produits exceptionnels	758		Produits d'exploitation	Reclassement de produit
778		Produits exceptionnels	758		Produits d'exploitation	Reclassement de produit
7781		Produits exceptionnels	758		Produits d'exploitation	Reclassement de produit
791		Produits exceptionnels	7587		Produits d'exploitation	Indemnités d'assurance
	10 792	Total charges exceptionnelles		10 792	Total charges d'exploitation	
	234 209	Total produits exceptionnels		234 209	Total produits d'exploitation	

**Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat**

BILAN CONSOLIDE 2025 - ACTIF				
Libellé	Montant brut 2025	Amort. et prov. 2025	Montant net 2025	Montant net 2024
Frais d'établissement	168 001	-168 001	0	
TOTAL I	168 001	-168 001	0	0
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement	29 640	-26 741	2 899	3 131
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	46 480	-29 438	17 043	26 043
Autres immobilisations incorporelles	600 344	-488 344	112 000	165 211
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	125 977		125 977	125 977
Constructions	30 734 734	-19 693 533	11 041 201	11 526 491
Installations techniques, matériel et outillage	4 655 876	-3 308 002	1 347 874	1 229 572
Autres immobilisations corporelles	3 411 664	-2 779 426	632 238	673 159
Immobilisations corporelles en cours	628 301		628 301	65 002
Avances et acomptes	825 863		825 863	192 850
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	1 437 280		1 437 280	1 437 280
Autres	1 160 003		1 160 003	708 503
TOTAL II	43 656 162	-26 325 483	17 330 679	16 153 219,52
Comptes de liaison	5 731 720		5 731 720	5 731 734
TOTAL III	5 731 720	0	5 731 720	5 731 734
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures	27 801		27 801	32 417
Autres approvisionnements	237 328	-51 485	185 843	221 180
En-cours de production (biens et services)	46 140		46 140	28 347
Produits intermédiaires et finis	33 965		33 965	58 306
Marchandises	7 211		7 211	5 653
Avances et acomptes versés sur commandes	0		0	0
Créances (2)				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	829 037	-6 785	822 252	916 451
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	490 641		490 641	453 684
Charges constatées d'avance	45 417		45 417	
Valeurs mobilières de placement	784 578	-4 210	780 368	777 033
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	5 211 427		5 211 427	5 282 811
Charges constatées d'avance				57 047
TOTAL IV	7 713 545	-62 480	7 651 065	7 842 927,06
Charges à répartir				
TOTAL V			0	0
Prime de remboursement des emprunts				
TOTAL VI				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL GENERAL (ACTIF)	57 269 429	-26 555 964	30 713 465	29 717 880

Le Commissaire aux Comptes
 Pour FITECO
 Le chargé du mandat

BILAN CONSOLIDE 2025 - PASSIF		
PASSIF	2025	2024
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	1 298 807	1 298 807
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation	224 968	224 968
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	80 832	80 832
Réserves pour projet de l'entité	10 007 639	9 570 034
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
- Excédents et réserves affectés à l'investissement	5 405 069	5 345 069
- Excédents affectés à la couverture du BFR (réserve de trésorerie)	1 407 733	1 407 733
- Réserves de compensation des déficits et charges d'amortissement	3 194 838	2 817 233
Report à nouveau		
Report à nouveau	-3 040 310	-2 787 701
Dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-748 253	-281 362
Excédent ou déficit de l'exercice		
Excédent ou déficit de l'exercice	38 648	184 996
Dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales	305 377	-46 040
Situation nette (sous-total)	8 610 585	8 571 936
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	2 302 915	2 366 210
Provisions réglementées	1 835 733	1 828 413
TOTAL I	12 749 233	12 766 560
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	5 087 250	5 268 565
TOTAL II	5 087 250	5 268 565
Comptes de Liaison	5 731 720	5 731 734
TOTAL III	5 731 720	5 731 734
Provisions pour risques	82 766	92 916
Provisions pour charges	1 224 333	857 997
TOTAL IV	1 307 099	950 913
Dettes (3)		
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	644 204	496 865
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes sur commandes	83 613	85 699
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 173 462	575 507
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	3 813 002	3 745 672
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		
Autres dettes (d'exploitation)	17 631	39 126
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	106 251	57 240
TOTAL IV	5 838 163	5 000 108
Ecart de conversion (passif)	TOTAL V	
TOTAL GENERAL (PASSIF)	30 713 465	29 717 880

**Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat**

9 / 25

Le Commissaire aux Comptes
 Pour FITECO
 Le chargé du mandat

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE 2025				
	2025	2024	Var. €	Var. %
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens	1 144 483	1 156 340	-11 857	-1
dont ventes de biens en nature				
Ventes de services	2 038 795	1 968 941	69 854	4
dont parrainages				
Ventes de biens et services	3 183 279	3 125 281	57 998	2
Concours publics	25 462 225	23 621 253	1 840 972	8
Subventions d'exploitation	246 838	29 135	217 703	747
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Ressources liées à la générosité du public				
Contributions financières				
Produits de tiers financiers	25 709 064	23 650 388	2 058 676	9
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	107 078	422 380	-315 302	-75
Produits des cessions d'immo incorporelles et corporelles	16 252		16 252	
Utilisations des fonds dédiés	435 073	395 019	40 054	10
Autres produits	170 578	239 162	-68 584	-29
Produit d'exploitation Total I	29 621 323	27 832 230	1 789 093	6
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	1 753 068	1 738 415	14 652	1
Variation de stocks	39 817	-27 688	67 505	-244
Autres achats et charges externes	4 260 212	4 197 772	62 440	1
Impôts, taxes et versements assimilés	1 771 296	1 716 459	54 837	3
Salaires	14 375 124	13 757 640	617 484	4
Cotisations sociales	5 168 293	4 839 826	328 468	7
Dotations aux amortissements	1 553 620	1 608 383	-54 762	-3
Autres charges	62 258	43 809	18 449	42
Dotations aux provisions	463 023	95 911	367 112	383
Valeur comptable de immobilisations cédées	8 932		8 932	
Report en fonds dédiés	253 757	18 384	235 373	1 280
Aides financières				
Charges d'exploitation Total II	29 709 401	27 988 911	1 720 489	6
Résultat d'exploitation	-88 077	-156 681	68 604	-44
Produits financiers				
Produits financiers de participations	117 443	168 876	-51 433	-30
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	25 032	7 304	17 728	243
Autres intérêts et produits assimilés	499	13	486	3 739
Reprises/provisions et transfert de char	3 145	630	2 515	399
Différences positives de change				
Produits net/cession des V.M.P				
Produits financiers Total III	146 119	176 824	-30 705	-17
Charges financières				
Dotations amort., dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	4 227	4 158	70	2
Différences négatives de change				
Charges nettes/cessions des V.M.P.				
Charges financières Total IV	4 227	4 158	70	2
Resultats financiers	141 891	172 666	-30 775	-18
Resultats courants avant impôts	53 814	15 985	37 829	237
Produits exceptionnels				
Sur opération de gestion	0	19 734	-19 734	-100
Sur opération en capital	0	217 912	-217 912	-100
Reprises/provisions et transfert de char				
Produits exceptionnels Total V	0	237 646	-237 646	-100
Charges exceptionnelles				
Sur opération de gestion	0	9 831	-9 831	-100
Sur opération en capital	0	50 132	-50 132	-100
Dotations aux amortissements et aux prov.	7 320		7 320	
Charges exceptionnelles Total VI	7 320	59 963	-534 751	-892
Résultat exceptionnel	-7 320	177 684	104 313	59
Participation des salariés				
Participation des salariés Total VII	0	0	0	
Impôts sur les bénéfices	7 846	8 673	-827	-10
Total VIII	7 846	8 673	-827	
Produits	29 767 442	28 246 700	1 520 742	5
Charges	29 728 794	28 061 705	1 667 089	6
Total XI				
Eng.à réaliser sur ressources affectés				
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs				
Excédent ou déficit	38 648	184 996	-146 348	-79

10 / 25

**Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat**

BILAN FINANCIER CONSOLIDE AU 31/12/2025

BIENS	2024	2025	FINANCEMENTS	2024	2025
Biens stables			Financements stables		
Immobilisations incorporelles brutes	844 466	844 466	Apports, dotations, réserves et fonds propres	1 604 607	1 604 607
Immobilisations corporelles brutes :	38 332 264	38 928 250	Excédents affectés à l'investissement	5 345 069	5 405 069
- Terrains	125 977	125 977	Subventions d'investissement	2 366 210	2 302 915
- Agencements de terrain			Réserve de compensation des charges d'amortissement	1 969 686	2 064 463
- Constructions	30 276 130	30 734 734	Provisions pour renouvellement des immobilisations		
- Installations techniques, matériel et outillage	4 567 409	4 655 876	Fonds dédiés à l'investissement (2)	4 676 616	4 447 552
- Autres immobilisations corporelles	3 362 748	3 411 664	Provisions réglementées sur plus-values nettes d'actif	1 813 168	1 820 488
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours	257 852	1 454 164	Emprunts et dettes financières (à plus d'un an à l'origine)	496 865	644 204
Immobilisations en cours - Part investissement PPP (1)			Dépôts et cautionnements reçus		
Immobilisations financières	2 145 783	2 597 283	Amortissements des immobilisations corporelles :	24 777 065	25 780 961
Amortissements comptables excédentaires différés (2)			- Agencements de terrain		
Charges à répartir sur plusieurs exercices			- Constructions	18 749 640	19 693 533
Autres			- Installations techniques, matériel et outillage	3 337 836	3 308 002
Compte de liaison investissement (2)	100 000,00	100 000,00	- Autres immobilisations corporelles	2 689 589	2 779 426
Total II	41 680 365	43 924 163	Amortissement des immobilisations incorporelles	650 080	712 524
Fonds de roulement d'investissement négatif (I-II)	0	0	Dépenses refusées par l'autorité de tarification (2) (5)		
Actifs stables d'exploitation			Dépréciation des immobilisations		
Report à nouveau déficitaire (3)	5 225 439	5 549 091	Autres (6)		
Résultat déficitaire (3)	0	0	Compte de liaison investissement (2) (7)	100 000,00	100 000,00
Créances glissantes			Total I	43 799 366	44 882 782
Droits acquis par les salariés, non provisionnés (2)			Fonds de roulement d'investissement positif (I-II)	2 119 001	958 618
Compte de liaison trésorerie (stable)	5 631 720	5 631 720	Financements stables d'exploitation		
Total IV	10 857 159	11 180 811	Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR	1 422 978	1 422 978
Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)	0	0	Réserves de compensation des déficits	847 548	1 130 375
Fonds de roulement net global négatif	0	0	Résultat excédentaire (3)	184 996	38 648
Valeurs d'exploitation			Report à nouveau excédentaire en attente d'affectation (3)	2 437 739	2 508 781
Stocks et en-cours	397 386	352 445	Provisions pour risques et charges	950 913	1 307 099
Avances et acomptes versés			Fonds dédiés dédiés à l'exploitation (2)	591 949	639 698
Créances sur organismes payeurs, usagers et clients	924 077	829 037	Dépréciation des stocks, créances et éléments financiers	59 111	58 270
Créances diverses d'exploitation	453 684	490 641	Autres		
Créances irrécouvrables en non-valeur (4)			Compte de liaison trésorerie (stable) (2)	5 631 720	5 631 720
Charges constatées d'avance	57 047	45 417	Total III	12 126 954	12 737 569
Dépenses pour congés payés			Fonds de roulement d'exploitation positif (III-IV)	1 269 795	1 556 758
Autres			Fonds de roulement net global positif	3 388 796	2 515 376
Compte de liaison d'exploitation (2)	1 093 089	0	Dettes d'exploitation		
Total VI	2 925 283	1 717 540	Avances reçues	85 699	83 613
Besoin en fonds de roulement (VI-V)	0	0	Fournisseurs	575 507	1 173 462
Liquidités			Dettes sociales et fiscales	3 745 672	3 813 002
Valeurs mobilières de placement	777 033	780 368	Dettes diverses d'exploitation	39 126	17 631
Disponibilités	5 282 811	5 211 427	Produits constatés d'avance	57 240	106 251
Autres			Ressources à reverser à l'aide sociale		
Compte de liaison trésorerie (2)			Fonds déposés par les résidents		
Total VIII	6 059 844	5 991 795	Autres		
Trésorerie positive (VIII-VII)	6 059 844	5 991 795	Compte de liaison d'exploitation (2)	1 093 089	0
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	61 522 651	62 814 309	Total V	5 596 333	5 193 959
			Excédent de financement d'exploitation (VI-V)	2 671 051	3 476 419
			Financements à court terme		
			Fournisseurs d'immobilisations		
			Fonds des majeurs protégés		
			Concours bancaires courants		
			Ligne de trésorerie		
			Intérêts courus non échus		
			Autres (dont emprunts à un an au plus)		
			Compte de liaison trésorerie (2)		
			Total VII	0	0
			Trésorerie négative (VIII-VII)	0	0
			TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	61 522 653	62 814 309

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	1 298 807	0			1 298 807
Fonds propres avec droit de reprise		0	0	0	0
Ecart de réévaluation	224 968	0			224 968
Réserves	9 650 866,23	492 827,67		55 222,65	10 088 471
Report à nouveau	-2 787 700,83	-1 092 897	840 288		-3 040 310
Excédent ou déficit de l'exercice	184 996	184 996	38 648		38 648
Situation nette	8 571 936	-415 074	878 936	55 223	8 610 585
Fonds propres consommables	0	0	0	0	0
Subventions d'investissement	2 366 210	0	136 938	200 233	2 302 915
Provisions réglementées	1 828 413		7 320	0	1 835 733
TOTAL	12 766 560				12 749 233

12 / 25

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES CONSOLIDÉS SANS DROIT DE REPRISE

Libellé	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	1 298 807			1 298 807
Total	1 298 807	0	0	1 298 807
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise	224 968			224 968
Total	224 968	0	0	224 968
Réserves associatives statutaires				
réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles	80 832			80 832
Réserve de trésorerie dégagée sur fonds associatifs				
Autres réserves				
Total	80 832	0	0	80 832
Report à nouveau (sur activité non contrôlée par tiers financeurs)				
Solde créditeur (Excédentaire)	1 816 504	341 098	0,00	2 157 602
Solde débiteur (Déficiaire)	-4 369 442	-202 142	0,00	-4 571 583
Total	-2 552 937	138 956	0	-2 413 981
Résultat de l'exercice (sur activité non contrôlée par tiers financeur)				
Solde créditeur (Excédent)	296 903	336 759	296 903	336 759
Solde débiteur (déficit)	-157 947	-603 488	-157 947	-603 488
TOTAL	138 956	-266 729	138 956	-266 729

19 / 25

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS CONSOLIDÉS AVEC DROIT DE REPRISE

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	En fin d'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				
• Fonds Statutaires				
• Autres fonds propres avec droit de reprise				
Total		0	0	0
Réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée				
• Excédent affecté à l'investissement 1)	5 345 069	60 000	0	5 405 069
• Réserve de compensation des déficits	870 244	310 131	50 000	1 130 375
• Réserve de compensation des charges d'amortissement	1 969 686	100 000	5 223	2 064 463
• Excédent affecté à la couverture du BFR	1 407 733			1 407 733
Total	9 592 731	470 131	55 223	10 007 639
Report à nouveau				
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs				
• Solde créditeur (Excédentaire)				
Année d'origine : 2022	2024	68 658	0	68 658
Année d'origine : 2023	2025	425 137	0	425 137
Année d'origine : 2024	2026		351 160	121 905
				229 255
Report à nouveau excédent sur amortissement				
		20 833	5 223	20 833
				5 223
• Solde débiteur (Déficateur)				
Année d'origine : 2022	2024	-10 095	10 095	
Année d'origine : 2023	2025			
Année d'origine : 2024	2026			
Reports à nouveau gestion contrôlée débiteur				
Reports à nouveau gestion contrôlée créditeur				
Total	504 533	366 478	636 534	234 478
Résultat de l'exercice (sous contrôle de tiers financeurs)				
• Solde créditeur (Excédentaire)		273 413	1 011 028	273 413
• Solde débiteur (Déficateur)		-227 373	-705 651	-227 373
				-705 651
Total	46 040	305 377	46 040	305 377
Subventions d'investissement affectée à des biens non renouvelables *				
• Subventions d'investissement 1)		3 871 856	136 938	33 090
• Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat		-1 505 646	-167 143	0
				-1 672 789
* ou subventions transférables				
Total	2 366 210	-30 205	33 090	2 302 915
Provisions réglementées				
• Provision réglementée destinée à renforcer la couverture du BFR		15 245		15 245
• Provision réglementée : réserve des plus values nettes d'actif immobilisé		313 357	7 320	0
				320 676
• Provision réglementée : réserve des plus values nettes d'actif circulant		1 499 812		
				1 499 812
• Provision réglementée pour renouvellement des immob. 1)				
Total	1 828 413	7 320	0	1 835 733

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

14 / 25

Le Commissaire aux Comptes
 Pour FITECO
 Le chargé du mandat

TABLEAU DE VARIATION DES PROVISIONS DU CONSOLIDE

Compte	Libellé	En début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31 décembre
Provisions pour risques					
- 1511	Provisions pour litiges	74 470			74 470
- 1512	Provisions pour garanties données				
- 1513	Provisions pour perte sur marchés				
- 1514	Provisions pour amendes et pénalités				
- 1515	Provisions pour perte de change				
- 1516	Provisions pour risque d'emploi	18 446	0,00	10 150,00	8 296
- 1518	Autres provisions pour risques				
- 1581	Provisions pour remise en état				
- 1588	Autres provisions pour charges	138 162	9 000	147 162	
	Total	231 078	9 000	157 312	82 766
Provisions pour charges					
- 1521	Provisions pour pensions et obligations similaires		1 089 951	0	1 089 951
- 1522	Provisions pour restructurations				
- 1523	Provisions pour impôts				
- 1524	Provisions pour renouvellement des immobilisations				
- 1525	Provisions pour gros entretien ou grandes révisions				
- 1526	Provisions pour remise en état				
- 1527	Autres provisions pour charges		134 382	0	134 382
- 1528	Provision pour charges sur legs ou donations				
- 1572	Provisions pour grosses réparations				
- 15721	sur biens en propriété				
- 15722	sur biens en commodat				
- 15723	sur biens en location				
	Total	0	1 224 333	0	1 224 333
Autres provisions pour charges					
- 153	Provisions pour pensions et obligations similaires	719 835	453 828	1 173 663	0
- 158	Autres provisions pour charges				
	Total	719 835	453 828	1 173 663	0
Fonds dédiés					
- 194	Sur subvention de fonctionnement	591 949	149 489	101 741	639 698
- 192	Fonds dédiés à l'investissement	4 676 616	104 268	333 333	4 447 552
- 197	Sur legs et donations affectés				
- 198	Sur autres				
	Total	5 268 565	253 757	435 073	5 087 250

15 / 25

TABLEAU DES FONDS DEDIES CONSOLIDES

Le Commissaire-aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

	A l'ouverture	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
192 Fonds dédiés à l'investissement	4 676 616	104 288	333 333			4 447 552	
194 Sur subvention de fonctionnement	591 949	149 488	101 741			639 698	

Le détail de l'affectation des fonds dédiés à l'investissement est détaillée sur la feuille suivante.

Le Commissaire aux Comptes pour FITECO Le chargé du mandat

DETAIL DE L'AFFECTATION DES FONDS DEBES D'INVESTISSEMENT

Etablissement	Nature	Solde
Oeuvre	Travaux réfection château PDS et siège	172 133
	Don SNCF Fromagerie	
Humanisation	Total Oeuvres	816 009
	Travaux couverts par provision de 91 à 2006	
M.E.C.S	Travaux couverts par provision de 2004 à 2008	651 485
	Travaux couverts par provision 2011	
I.M.E de Trélon	Total Humanisation	740 579
	Subvention sur travaux pavillon	
S.E.S.S.A.D	Subvention sur travaux com	188 823
	Subvention MACCHU	
S.E.S.S.A.D	Véhicule Kangoo/création studios/toiture Renardeaux	188 823
	Travail auto	
S.E.S.S.A.D	Extension réseau	188 823
	Dotation parking	
S.E.S.S.A.D	Total M.E.C.S	188 823
	Cuisine amortissable 1997	
S.E.S.S.A.D	Subvention hnt modèles	188 823
	Subvention bus	
S.E.S.S.A.D	Lingerie	188 823
	Travaux alouettes	
S.E.S.S.A.D	Travaux chartaux et bus	188 823
	Parking Casita	
S.E.S.S.A.D	Travaux chaudière et ascenseur	188 823
	Travaux agencement (éclairage, chauffage et divers)	
S.E.S.S.A.D	Matériel JYNET	188 823
	Matériel info/extension réseau et bardage/refection salle de bain, toiture, peinture	
S.E.S.S.A.D	Autoleveuse	188 823
	Climatisation	
S.E.S.S.A.D	Agencements bâtiments infirmerie et cuisine péda/ Matériels et outillages	188 823
	Dotation parking	
S.E.S.S.A.D	Jardin sensorielle et salle accueil	188 823
	Aménagement locaux TSA transfo de l'offre	
S.E.S.S.A.D	Total I.M.E de Trélon	188 823
	Travaux Chambre 2011 et portail	
S.E.S.S.A.D	TABLEAU ELEC 09	188 823
	Travaux impro Serre	
S.E.S.S.A.D	Evaluation externe	188 823
	Rampes/Portail/Alarmer	
S.E.S.S.A.D	Travaux aménagement	188 823
	Total I.M.E de Fourmies	
S.E.S.S.A.D	Travaux pour reconstruction du SSSAD D'Avesnelles /moblier de bureau	188 823
	Réhabilitation	
S.E.S.S.A.D	Total S.E.S.S.A.D	188 823
E.S.A.T	Evaluation externe	529 271
	Refecton balastre	
Foyer d'hébergement	Travaux divers, véhicules	236 239
	Securisation locaux/radiateurs/centrale incendie/lave vaisselle	
Foyer Logement	CNR 2018 (Dossier usager)	45 293
	Refecton toiture	
S.A.V.S	Travaux Formagerie	18 503
	Travaux-entretiens/logiciel/climatisation	
S.A.M.S.A.H	Dotation restructuration chaudière	12 125
	FATESAT Rénovation magasin	
Boi Vert	Total E.S.A.T	147 493
	Bureau et toiture	
Cuisine centrale	Travaux accessibilité Foyers	261 762
	Dotation chaudière	
Ferme	Total Foyer d'hébergement	51 469
	Chaudière	
Pressing	Travaux	69 156
	Evaluation externe	
Total général	Travaux liés à l'énergie	4 447 552
	Transfert de la provision pour travaux	
Total général	Total Foyer logement	18 503
	Evaluation externe	
Total général	Agencements	12 125
	Travaux rue des Eliets	
Total général	Total S.A.V.S	147 493
	Agencement nouveaux locaux	
Total général	Refecton toiture piscine	261 762
	Matériel de cuisine et mise sécurité	
Total général	ecurie Ransars serres 2004	51 469
	Matériel Fromagerie	
Total général	Total Ferme	69 156
	Travaux d'aménagement	
Total général	Total pressing	4 447 552

Le Commissaire aux Comptes
 Pour FITECO
 Le chargé du mandat

Tableau de variation des emprunts et dettes financières

Libellé	En début d'exercice	Augmentations	Diminutions	En fin d'exercice
Emprunts auprès des établissements de crédits				
Emprunts BP	496 865	239 409	92 069	644 204
Total	496 865	239 409	92 069	644 204
Emprunts et dettes financières divers				
Dépôts	0	0	0	0
Cautions reçues des usagers	0	0	0	0
Autres cautions	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
Autres emprunts et dettes financières assimilées				
Concours bancaires courants	0	0	0	0
Total	0	0	0	0

18 / 25

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat**

1/ Suite à la mise en place d'une comptabilité spécifique pour le siège social, sur demande des autorités de tarification, conformément au décret du 22 octobre 2003, des frais de siège ont été introduits dans chaque établissement et service et figurent en recette en atténuation du siège. En juillet 2025, l'ARS accepte le renouvellement des frais de siège et fixe le taux de répartition de ces charges à 3,91 %.

2/ Au 31 décembre 2025, 21 personnes de l'association ont un C.E.T pour un montant total de Un compte épargne temps est ouvert pour 27 personnes de l'association. Celui-ci représente la somme de 604 870,01 €.

3/ Les honoraires versés au commissaire aux comptes au titre de la mission légale s'élèvent à 28 619 €

Le Commissaire aux Comptes
 Pour FITECO
 Le chargé du mandat

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS

Libellé	En début d'exercice	Augmentations	Diminutions	En fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	168 001			168 001
Autres immobilisations incorporelles	676 465			676 465
Immobilisations incorporelles en cours				
Total	844 466	0	0	844 466
Immobilisations corporelles				
Terrains	125 977			125 977
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Total	125 977	0	0	125 977
Constructions sur sol propre	30 276 130	458 604		30 734 734
Constructions sur sol d'autrui				
Total	30 276 130	458 604	0	30 734 734
Installations, matériel et outillage techniques	4 567 409	357 973	269 506	4 655 876
Total	4 567 409	357 973	269 506	4 655 876
Autres immobilisations corporelles				
2182 Matériel de transport	1 296 051	61 879	109 194	1 248 736
2183 Matériel de bureau et informatique	913 668	78 231	3 651,44	988 247
2184 Mobilier	1 125 186	30 483	211	1 155 458
2185 Cheptel	27 843	0	8 621	19 222
2188 Autres immobilisations corporelles				
Total	3 362 748	170 593	121 677	3 411 664
Immobilisations corporelles en cours	257 852	1 381 540	185 228	1 454 164
Total	257 852	1 381 540	185 228	1 454 164
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	1 437 280			1 437 280
Prêts				
Autres immobilisations financières	708 503	451 500	0,00	1 160 003
Total	2 145 783	451 500	0	2 597 283
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	41 580 365	2 820 209	576 410	43 824 163

21 / 25

**Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat**

TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS

Libellé	Amortissements cumulés au 31 décembre n-1	Dotations de l'exercice n	Diminutions résultant des sorties de n	Amortissements cumulés au 31 décembre n
Amortissements des immobilisations incorporelles				
2801 Frais d'établissement	168 001,33			168 001
2803 Frais de recherche et de développement	26 508,64	232,00	0,00	26 741
2805 Concessions et droits similaires, Brevets, licences, marques	20 437,51	9 000,00	0,00	29 438
2806 Droit au bail				
2808 Autres immobilisations incorporelles	435 132,79	53 211,23		488 344
Amortissements des immobilisations corporelles				
2811 Terrains	0	0	0	
2812 Agencements et aménagements des terrains, plantations à	0	0	0	
2813 Constructions sur sol propre	18 749 639,51	1 048 924,73	105 030,79	19 693 533
2814 Constructions sur sol d'autrui		0	0	
2815 Installations, matériel et outillage techniques	3 337 836,23	231 263,68	261 098,37	3 308 002
2818 Autres immobilisations corporelles	2 689 589,03	211 437,19	121 600,68	2 779 426
Dont Matériel de transport (28182)	997 375,19	106 310,55	109 193,76	994 492
Dont Matériel de bureau et informatique (28183)	702 779,48	70 599,18	3 651,44	769 727
TOTAL GENERAL	25 427 145	1 554 069	487 730	26 493 484

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

*Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

*L'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Durée d'amortissement économique :

Nature des biens immobilisés	Durée d'amortissement
Logiciels	5
Cheptel	5 à 10
Constructions	30
Installations techniques, matériel et outillage	10 à 15
Matériels roulants	5 à 12
Matériels et outillage	5 à 10
Matériels de loisirs	5
Matériels informatiques	3 à 5
Mobilier	10

La méthode d'amortissement pratiquée est linéaire.

Le Commissaire aux Comptes
 Pour FITECO
 Le chargé du mandat

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Degré de liquidité actif	
		A 1 an au +	A + 1 an
• Participations et créances rattachées • Autres titres immobilisés • Prêts • Autres immobilisations financières			
• Comptes de liaison ○ de fonctionnement ○ d'investissement ○ de trésorerie			
• Avances et acomptes versés sur commandes			
• Sur créances usagers	829 037	829 037	
• Sur créances organismes payeurs			
• Sur autres créances	490 641	490 641	
• Sur charges constatées d'avance	45 417	45 417	
Total	1 365 094	1 365 094	0

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		A 1 an au +	De 1 à 5 ans	A + 5 ans
• Comptes de liaison ○ de fonctionnement ○ d'investissement ○ de trésorerie				
• Emprunts auprès des établissements de crédits ○ dont concours bancaires et soldes banques • Emprunts et dettes financières divers • Autres emprunts	644 204	99 219	387 053	157 933
• Avances et acomptes sur commandes en cours	83 613	83 613		
• Redevables créditeurs				
• Fournisseurs et comptes rattachés	1 173 462	1 173 462		
• Dettes fiscales et sociales	3 813 002	3 813 002		
• Dettes sur immobilisations				
• Autres dettes dont fonds des majeurs protégés	17 631	17 631		
• Produits constatés d'avance	106 251	106 251		
	5 838 163	5 293 178	387 053	157 933

**Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat**

DETAIL DES RESULTATS PAR FINANCEUR

RESULTATS DES ETABLISSEMENTS FINANCES PAR L'AGENCE REGIONALE DE SANTE

	2025	2024
E.S.A.T	20 807	33 892
I.M.E	375 024	-67 674
I.M.Pro	-75 125	-15 493
S.E.S.S.D Fourmies	52 983	741
SIEGE	-20 644	-12 196
POLE LOGISTIQUE	-9 081	-24 695
TOTAL	343 963	-85 425

RESULTATS DES ETABLISSEMENTS EN GESTION LIBRE

	2025	2024
FERME DU PONT DE SAINS	97 027	31 513
BOL VERT	-285 631	-157 947
CUISINE	63 494	87 209
HUMANISATION	-43 800	-44 195
CEUVRES	-274 056	44 897
PRESSING	176 238	177 479
TOTAL	-266 729	138 956

RESULTATS DES ETABLISSEMENTS FINANCES PAR LE CONSEIL DEPARTEMENTAL SECTEUR ENFANCE

	2025	2024
M.E.C.S (SAUF DISPOSITIF EXCEPTI	-242 733	-319 597
INTERMED	-38 798	125 415
MAISON DES TOUT-PETITS	63 657	212 283
TOTAL	-217 873	18 100

RESULTATS DES ETABLISSEMENTS FINANCES PAR LE CONSEIL DEPARTEMENTAL SECTEUR PERSONNES EN SITUATION DE HANDICAP

	2025	2024
FOYER HEBERGEMENT	65 121	15 237
FOYER LOGEMENT	10 415	1 252
S.A.V.S	33 780	37 674
TOTAL	109 316	54 163

RESULTAT DE L'ETABLISSEMENT FINANCE PAR LE CONSEIL DEPARTEMENTAL ET L'AGENCE REGIONALE DE SANTE

	2025	2024
S.A.M.S.A.H (A.R.S)	47 316	40 443
S.A.M.S.A.H (C.D-PH)	22 655	18 759
RESULTAT CONSOLIDE	38 648	184 996

**Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat**

RESULTATS COMPTABLES & ADMINISTRATIFS 2025

FINANCEUR	ETABLISSEMENT	RESULTAT COMPTABLE	RESULTAT N-2	CONGES PAVES	R.C.C.A *	Autre 2	RESULTAT ADMINISTRATIF
ARS	IME DE FOURMIES	-75 125,13	0,00	-15 396,52	477,55	0,00	-90 044,10
	IME TRELON	375 023,92	0,00	22 448,51	3 606,70	0,00	401 079,13
	S.E.S.S.A.D	52 982,83	0,00	-18 172,04	0,00	0,00	34 810,79
ARS	P.M.S.E - A.R.S	352 881,62	0,00	-11 120,05	4 084,25	0,00	345 845,82
	E.S.A.I	20 806,94	0,00	-28 036,60	0,00	0,00	-7 229,66
	S.A.M.S.A.H (A.R.S)	47 315,53	0,00	1 173,08	0,00	0,00	48 488,61
TOTAL ARS	P.M.S.A (A.R.S)	68 122,47	0,00	-26 863,52	0,00	0,00	41 258,95
	INTERMED	421 004,09	0,00	-37 983,57	4 084,25	0,00	387 104,77
	M.E.C.S	-38 797,64	0,00	6 605,89	0,00	0,00	-32 191,75
CD ENFANCE	M.D.T.P	-242 732,99	0,00	29 805,17	1 138,40	0,00	-211 789,42
	P.E.F	63 657,42	0,00	0,00	0,00	0,00	63 657,42
	FOYER D'HEBERGEMENT	-217 873,21	0,00	36 411,06	1 138,40	0,00	-243 981,17
C.D.P.H	FOYER LOGEMENT	65 121,28	0,00	-13 902,84	0,00	0,00	51 218,44
	S.A.V.S	10 415,09	0,00	-2 124,50	0,00	0,00	8 290,59
	S.A.M.S.A.H (C.D)	33 779,56	0,00	229,85	0,00	0,00	34 009,41
SIEGE	P.M.S.A - CD	22 655,29	0,00	262,67	0,00	0,00	22 917,96
	SIEGE	131 971,22	0,00	-15 534,82	0,00	0,00	116 436,40
	POLE LOGISTIQUE	-20 644,00	0,00	20 644,00	0,00	0,00	0,00
PL	RESULTAT GESTION CONTROLEE	-9 081,11	0,00	9 081,11	0,00	0,00	0,00
	FERME	305 376,99	0,00	12 617,78	5 222,65	0,00	259 560,00
	BOL VERT	97 027,38					
GESTION COMMERCIALE	TEXTILE	-285 631,25					
	CUISINE	176 237,89					
	HUMANISATION	63 493,91					
GESTION ASSOCIATIVE	CEUVRES	51 127,93					
	RESULTAT GESTION ASSOCIATIVE	-43 800,21					
	RESULTAT EN GESTION LIBRE	-274 056,31					
RESULTAT CONSOLIDE		-317 856,52					
		-266 728,59					
		38 648,40					