COGEP AUDIT

COGEP AUDIT
167 Quai Ledru-Rollin
72000 LE MANS
tél : 02 43 40 76 00
www.cogep.fr

APAJH Sarthe-Mayenne
Association régie par la loi du 1er Juillet 1901
Siège Social : 13 impasse Armand Saffray
72000 LE MANS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

COGEP AUDIT

APAJH Sarthe-Mayenne
Association régie par la loi du 1er Juillet 1901
Siège Social : 13 impasse Armand Saffray
72000 LE MANS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 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 **APAJH Sarthe-Mayenne** 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 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

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

COGEP AUDIT

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 la note « Règlementation comptable, élaboration des comptes annuels » de l'annexe des comptes annuels.

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.

Vérifications du rapport financier et des autres documents adressés aux membres de l'association

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative 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'entité ou de cesser son activité.

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

COGEP AUDIT

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.

COGEP AUDIT

Le Mans, le 03 juin 2026

Pour COGEP AUDIT

Vincent COETMEUR

Commissaire aux Comptes

COGEP AUDIT
Commissariat aux Comptes
167 Quai Ledru Rollin - 72000 LE MANS
Tel. : 02.43.40.76.00

APAJH Sarthe-Mayenne

Pratiques Éco-responsables APAJH

BILAN ACTIF 31/12/2025

ACTIF	Brut 2025	amortissements et dépréciations 2025	Net 2025	Net 2024
Frais d'établissement				
TOTAL I	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Actif immobilisé				
Immobilisation incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	494 092,82	150 022,90	344 069,92	32 292,90
Autres immobilisations incorporelles	56 406,14	56 406,14		
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrain	435 217,00	86 008,94	349 208,06	258 175,06
Constructions	14 392 859,47	6 318 987,36	8 073 872,11	6 127 723,24
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 625 835,20	2 027 389,49	598 445,71	526 813,68
Autres immobilisations corporelles	2 764 829,85	1 979 307,27	785 522,58	445 436,71
Immobilisations corporelles en cours,avances et acomptes	11 233,36		11 233,36	2 757 809,10
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	671,68		671,68	671,68
Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	628 498,81		628 498,81	522 296,56
Prêts				
Autres immobilisations financières	53 640,03		53 640,03	51 269,65
TOTAL II	**21 463 284,36**	**10 618 122,10**	**10 845 162,26**	**10 722 488,58**
Actif circulant				
Stocks et en cours	91 267,22	2 130,10	89 137,12	79 187,89
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 420 635,07	47 817,64	1 372 817,43	1 234 167,39
Créances reçues par legs ou donations	0,00		0,00	111 889,36
Autres créances	668 082,54	332 035,52	336 047,02	380 440,23
Charges constatées d'avance	267 704,94	0,00	267 704,94	53 696,04
Valeurs mobilières de placement	3 163 000,00		3 163 000,00	3 150 000,00
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	19 210 260,46		19 210 260,46	16 170 608,71
		0,00	0,00	0,00
TOTAL III	**24 820 950,23**	**381 983,26**	**24 438 966,97**	**21 179 989,62**
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion Actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V+VI)	**46 284 234,59**	**11 000 105,36**	**35 284 129,23**	**31 902 478,20**

COGEP AUDIT

APAJH Sarthe-Mayenne

Pratiques Éco-responsables APAJH

BILAN PASSIF 31/12/2025

PASSIF	Exercice 2025	Exercice 2024
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise	278 654,72	278 654,72
Fonds propres avec droit de reprise	16 007,15	16 007,15
Réserves	8 308 291,74	7 017 737,05
Réserves pour projet de l'entité	4 082 232,39	3 750 758,27
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	*4 082 232,39*	*3 750 758,27*
Autres réserves	4 226 059,35	3 266 978,78
Report à nouveau	618 618,50	442 637,79
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	*681 930,68*	*651 252,99*
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion non contrôlée	*-63 311,92*	*-208 615,20*
Excédent ou déficit de l'exercice	1 090 087,51	1 410 843,73
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	*773 382,18*	*306 460,14*
dont résultat sous gestion non contrôlée	*316 705,33*	*1 104 383,59*
Situation nette (sous total)	**10 311 659,62**	**9 165 880,44**
Fonds propres consomptibles	0,00	0,00
Subventions d'investissement	701 636,37	581 079,45
Provisions réglementées	647 594,03	600 642,50
TOTAL I	**11 660 890,02**	**10 347 602,39**
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	97 047,89	111 889,36
Fonds dédiés	954 957,57	1 310 167,30
TOTAL II	**1 052 005,46**	**1 422 056,66**
PROVISIONS		
Provisions pour risques	73 738,00	344 160,00
Provisions pour charges	633 140,68	587 949,17
TOTAL III	**706 878,68**	**932 109,17**
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	18 137 541,90	15 489 518,16
Emprunts et dettes financières diverses	4 382,78	5 529,26
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 038,47	5 090,72
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	652 301,02	550 296,94
Dettes des legs ou donations	0,00	0,00
Dettes fiscales et sociales	2 788 121,07	2 609 445,45
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	16 041,01	123 316,71
Autres dettes	262 928,82	416 224,74
Produits constatés d'avance	0,00	1 288,00
TOTAL IV	**21 864 355,07**	**19 200 709,98**
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	**35 284 129,23**	**31 902 478,20**

COGEP AUDIT

APAJH Sarthe-Mayenne

Pratiques Éco-responsables APAJH

COMPTE DE RESULTAT 31/12/2025

CHARGES	Exercice 2025	Exercice 2024
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures	137 826,03	178 903,72
Variation de stock	14 949,73	-15 238,22
Achats d'autres approvisionnements	7 728,34	27 108,52
Variation de stock	1 646,40	-1 992,89
Achats non stockés de matières et fournitures	858 629,39	710 858,12
Services extérieurs et autres	4 609 579,84	4 331 695,54
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	931 682,74	899 728,10
- autres	114 796,66	155 904,66
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	12 249 824,63	11 811 717,40
- charges sociales	4 415 622,54	4 238 469,06
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :	1 297 423,34	930 770,66
Mise en fonds dédiés	100 000,00	0,00
Autres charges	305 214,17	111 133,99
TOTAL I	**25 044 923,81**	**23 379 058,66**
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	80 247,75	91 468,83
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	**80 247,75**	**91 468,83**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles	65 664,82	215 224,50
TOTAL III	65 664,82	215 224,50
Impôts sur les sociétés	26 609,00	32 061,00
TOTAL IV	**26 609,00**	**32 061,00**
TOTAL DES CHARGES	**25 217 445,38**	**23 717 812,99**
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	**1 090 087,51**	**1 410 843,73**
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	**26 307 532,89**	**25 128 656,72**

COGEP AUDIT

COMPTE DE RESULTAT (suite) 31/12/2025

PRODUITS	Exercice 2025	Exercice 2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	1 203,95	140,38
Production vendue :		
- prestations de services	2 024 024,99	2 191 022,42
- divers	1 541 834,54	1 418 447,15
Production stockée ou déstockage de production	3 602,96	-413,34
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	17 718 331,42	16 910 652,87
Subventions d'exploitations et participations	172 956,96	12 545,75
Utilisation des fonds dédiés	470 051,20	0,00
Reprises sur amortissements et provisions	523 033,01	275 536,25
Autres produits	3 682 143,48	3 588 148,30
TOTAL I	**26 137 182,51**	**24 396 079,78**
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières	2 560,27	2 575,49
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	121 782,75	159 369,38
Reprises sur provisions		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	**124 343,02**	**161 944,87**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels	46 007,36	570 632,07
TOTAL III	**46 007,36**	**570 632,07**
TOTAL DES PRODUITS	**26 307 532,89**	**25 128 656,72**
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**26 307 532,89**	**25 128 656,72**

COGEP AUDIT

Annexe des comptes annuels

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2025

dont le total est de 35 284 129,23 Euros

et

Au compte de résultat de l'exercice, dégageant un résultat de 1 090 087,51 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025.

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

COGEP AUDIT

PRESENTATION GENERALE

L'association dite « Fédération des Associations Pour Adultes et Jeunes Handicapés » (APAJH), créée en 1962, reconnue d'utilité publique le 13 mai 1974 et dont le siège social est à Paris, Tour Montparnasse, est une Fédération d'Associations régies par la loi de 1901.

Conformément aux statuts et au règlement intérieur de cette Fédération, il est créé en 1965 une association (loi 1901) Départementale en Sarthe dénommée association APAJH Sarthe ou association APAJH 72. Elle devient à l'assemblée générale extraordinaire du 17 juin 2010, l'association A.P.A.J.H. Sarthe-Mayenne, dénommée également APAJH 72-53.

Les établissements gérés par l'APAJH 72-53 appartiennent à deux catégories :

La gestion non contrôlée qui regroupe les Entreprises Adaptées, la section commerciale ESAT, auxquels s'ajoutent les instances associatives.

La gestion contrôlée regroupe :

- Les Foyers d'Hébergement,
- Les Foyers de Vie, SAVS, SESSAD, SSEFS, Ferme Pédagogique, SAPFI, l'IME, FHSA,
- Les ESAT pour la partie sociale,
- Le siège.

COGEP AUDIT

REGLEMENTATION COMPTABLE, ELABORATION DES COMPTES ANNUELS

Changement de méthode comptable au 1er janvier 2025

Le changement de méthode comptable au 1er janvier 2025 résulte d'une décision de l'Autorité des Normes Comptables (ANC). Cette décision s'impose à l'entité, il s'agit d'un changement de réglementation.

Il s'agit du premier exercice d'application du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général.

Modifications principales du plan comptable général :

Le résultat exceptionnel comprend les produits et les charges directement liés à un événement majeur et inhabituel.

Les opérations de cession d'immobilisations sont désormais rattachées aux produits et charges courants.

La suppression des comptes de transferts de charges s'inscrit dans une démarche de modernisation et de simplification des états financiers.

Les comptes sont établis et présentés selon la réglementation française en vigueur en respectant le règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, le règlement ANC n°2018-06, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif (articles 431-1 et suivants) et le règlement N° 2019-04 et suivants.

Les comptes annuels sont constitués :

Du bilan,

Du compte de résultat,

Et de l'annexe.

COGEP AUDIT

Principes généraux

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

Continuité d'exploitation

Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre

Indépendance des exercices

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

L'annexe est établie conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le réglement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC n° 2018-06.

Le règlement ANC n° 2018-06 instaure des informations, de nature juridique et financière, destinées à une plus grande transparence financière.

L'APAJH Sarthe -Mayenne, gestionnaire d'établissements et services sociaux et médico- sociaux, applique le règlement ANC n°2019-04 et suivants en complément des règlements mentionnés précédemment.

COGEP AUDIT

FAITS ESSENTIELS DE L'EXERCICE

Rappel en préalable des modalités de financement des établissements en gestion contrôlée : Pour les établissements sous CPOM, l'association reçoit une dotation globale de financement mensuelle basée sur le budget exécutoire arrêté par le financeur. L'actuel CPOM tripartite a été signé le 15 Avril 2021.

Objectifs et engagements prévus au CPOM

- Développement et consolidation des dispositifs innovants tels que le dispositif 2A, les PCPE au bénéfice des adultes déficients sensoriels en Mayenne et le SESSAD professionnel en Sarthe pour les jeunes de 16 à 25 ans déficients sensoriels et ceux souffrants de troubles du langage ;
- Renforcement de l'offre SESSAD pour déficients visuels (création de 8 places) ;
- Renforcement de l'offre Handicap Rare (création de 7 places) ;
- Mise en place d'une équipe mobile d'appui à la scolarité destinée aux jeunes présentant des troubles du langage (hors CPOM), et élaboration d'un service de ressources techniques, outils de compensation et de communication (Langue des signes française) pour les personnes déficientes sensorielles et / ou avec des troubles du langage ;
- PCPE départemental de gestion des listes d'attente des SESSAD en Sarthe (concerne le SESSAD Trait d'union et le SESSAD du SAPFI), action multi partenariale avec les OG engagés ;
- Habitat inclusif : Lancement du modèle AVP sur le territoire de saint Calais articulé avec la fermeture d'un Foyer d'hébergement (financement départemental acquis et travaux engagés pour la première phase: 7 logements pour 10 personnes).
- Développement des coopérations inter associatives au niveau départemental, en étant acteur des réseaux professionnels au travail : le projet d'intégration de la plateforme Emploi Accompagné.
- Pilotage de la communauté 360 : l'APAJH72-53 est employeur de 2 professionnels mis à disposition du GIP MDPH au titre de la communauté 360 en Sarthe.
- Mise en place du DUI pour l'ensemble des ESMS et formation de tous les personnels ;
- Renforcement de l'activité et le pilotage des EA dans le cadre du CPOM unique : resserrement des ressources dans le contexte économique.
- Poursuite de la modernisation de l'ESAT Kalista multi-sites : ergonomie, qualité, bâtiment ;

Les objectifs du CPOM 2021-2025 ont tous été mis en œuvre, se poursuivent ou sont achevés.

COGEP AUDIT

Plusieurs projets ont abouti en 2025:

- Fermeture définitive d'un Foyer d'Hébergement de Saint Calais,
- Vente du site libéré contenant le Foyer et l'ancien ESAT,
- Déménagement de l'ESAT dans les locaux mis aux normes,
- Programmation de la seconde phase d'habitat inclusif à Saint Calais,
- Montée en charge des extensions de places au S3AS, SAS HR et SESSAD pro sensoriel et TSL,
- Organisation d'une journée départementale et multipartenariale en Sarthe, dédiée à la surdité,
- Poursuite de la transformation de l'ESAT Kalista dans le respect du plan national de transformation des ESAT.

L'association poursuit et densifie sa capacité technique, numérique et règlementaire :

- Objectifs atteint à mi année des attendus du DUI financé dans le cadre ESMS numérique,
- Achèvement de la procédure RGPD,
- Poursuite de la révision des marchés SDSI, plus efficients, plus maitrisés,
- Création d'un poste de responsable Hygiène, Sécurité, Environnement dans l'objectif d'harmoniser les procédures et créer une dynamique interne dans le respect des règlementations,
- Mise en place d'une solution numérique de gestion du temps de travail

COGEP AUDIT

INFORMATIONS RELATIVES AUX POSTES

DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT

ACTIF IMMOBILISE

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

- La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Dès lors que la valeur résiduelle de l'immobilisation, à l'expiration de sa période d'utilisation, est mesurable et significative, celle-ci est prise en compte dans la base amortissable.
  Les frais d'acquisition des immobilisations incorporelles, corporelles et financières sont constatés en charges.
- Les composants sont identifiés uniquement s'ils représentent un élément substantiel de l'immobilisation et si leur durée d'utilisation est significativement différente de celle de la structure. Dans ce cas, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun de ces éléments est établi en fonction de la durée et du rythme d'utilisation. Les amortissements sont calculés soit sur le mode linéaire, soit en fonction du rythme de consommations des avantages économiques (dégressif ou autre).

Les durées d'amortissement sont les suivantes :

Logiciels	Linéaire entre 1 et 3 ans
Constructions, agencements et aménagements	Linéaire entre 7 et 40 ans
Matériel, outillage et installations techniques	Linéaire entre 5 et 10 ans
Matériel divers	Linéaire entre 3 et 10 ans
Matériel de transport	Linéaire entre 3 et 7 ans
Matériel informatique	Linéaire entre 3 et 5 ans
Mobilier et matériel de bureau	Linéaire entre 3 et 10 ans

COGEP AUDIT

ETAT DES IMMOBILISATIONS

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2024	Acquisitions 2025	Cessions 2025	Immobilisations au 31 Décembre 2025
Frais d'établissement	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Immobilisations incorporelles	**276 539,36**	**342 721,75**	**68 762,15**	**550 498,96**
Frais de recherche et de développement	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	**220 133,22**	**342 721,75**	**68 762,15**	**494 092,82**
20500000 Brevets, licences, droits	220 133,22	342 721,75	68 762,15	494 092,82
Fonds commercial	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
- dont droit au bail	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Autres immobilisations incorporelles	**56 406,14**	**0,00**	**0,00**	**56 406,14**
20800000 Fonds de commercial	56 406,14	0,00	0,00	56 406,14
Immobilisations incorporelles en cours	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Immobilisations corporelles	**22 794 077,11**	**3 919 682,14**	**6 483 784,37**	**20 229 974,88**
Terrains	**232 758,56**	**104 387,61**	**10 797,95**	**326 348,22**
21100000 Terrains	232 758,56	104 387,61	10 797,95	326 348,22
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	**108 868,78**	**0,00**	**0,00**	**108 868,78**
21200000 Agencements aménagements terrains	108 868,78	0,00	0,00	108 868,78
Constructions	**14 529 197,46**	**2 540 979,62**	**2 677 317,61**	**14 392 859,47**
21310000 Constructions - Bâtiments	10 623 324,92	2 356 755,37	998 902,10	11 981 178,19
21350000 Constructions - Agenc. Aménagements	3 835 360,45	184 224,25	1 678 415,51	2 341 169,19
21400000 Constructions sur sol d'autrui	70 512,09	0,00	0,00	70 512,09
Installations, matériel et outillage techniques	**2 769 026,14**	**227 710,89**	**370 901,83**	**2 625 835,20**
21510000 Installations complexes	1 570,59	0,00	0,00	1 570,59
21530000 Installations à caractère spécifiqu	97 768,72	0,00	1 202,45	96 566,27
21540000 Matériel et outillage	2 669 686,83	227 710,89	369 699,38	2 527 698,34
Autres immobilisations corporelles	**2 396 417,07**	**549 121,87**	**180 709,09**	**2 764 829,85**
21810000 Installations générales	179 007,85	220 074,28	285,16	398 796,97
21820000 Matériel de transport	915 698,58	153 684,02	35 234,19	1 034 148,41
21830000 Matériel de bureau et informatique	422 044,62	134 989,95	74 039,20	482 995,37
21840000 Mobilier	787 555,26	40 263,62	71 150,54	756 668,34
21850000 Cheptel	1 031,00	110,00	0,00	1 141,00
21880000 Autres immos. corporelles	61 362,97	0,00	0,00	61 362,97
21889000 Immos Taxe d'apprentissage	29 716,79	0,00	0,00	29 716,79
Immobilisations corporelles en cours	**2 757 809,10**	**497 482,15**	**3 244 057,89**	**11 233,36**
23130000 Constructions en cours	1 046 941,85	9 729,91	1 047 841,91	8 829,85
23150000 Installations en cours	7 127,00	30 174,10	34 897,59	2 403,51
23180000 Autres immos en cours	165 418,01	280 940,93	446 358,94	0,00
23800000 Avances, Acptes immos corporelles	1 538 322,24	176 637,21	1 714 959,45	0,00
Immobilisations financières	**574 237,89**	**161 692,31**	**53 119,68**	**682 810,52**
Participations	**671,68**	**0,00**	**0,00**	**671,68**
26100000 Titres de participation	671,68	0,00	0,00	671,68
Créances rattachées à des participations	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Autres titres immobilisés	**522 296,56**	**157 655,09**	**51 452,84**	**628 498,81**
27100000 Compte Epargne Temps	185 787,81	153 652,34	49 487,62	289 952,53
27110000 Autres titres immobilisés	336 508,75	4 002,75	1 965,22	338 546,28
Prêts	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Autres immobilisations financières	**51 269,65**	**4 037,22**	**1 666,84**	**53 640,03**
27500000 Dépôts et cautionnements	51 269,65	4 037,22	1 666,84	53 640,03
TOTAL IMMOBILISATIONS	**23 644 854,36**	**4 424 096,20**	**6 605 666,20**	**21 463 284,36**

COGEP AUDIT

ETAT DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS SUR IMMOBILISATIONS

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2024	Dotations 2025	Diminutions 2025	Amortissements et dépréc. au 31/12/2025
Frais d'établissement				
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	244 246,46	29 503,46	67 320,88	206 429,04
Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	187 840,32	29 503,46	67 320,88	150 022,90
28050000 Amorts. brevets licences	187 840,32	29 503,46	67 320,88	150 022,90
Fonds commercial (établissements privés)	0,00	0,00	0,00	0,00
- dont droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	56 406,14	0,00	0,00	56 406,14
29080000 Prov. / déprec. fond commercial	56 406,14	0,00	0,00	56 406,14
Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL amortissements et dépréciations des immob. incorporelles	244 246,46	29 503,46	67 320,88	206 429,04
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	12 678 119,32	1 286 681,01	3 553 107,27	10 411 693,06
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	83 452,28	2 556,66	0,00	86 008,94
28120000 Amort. Agencements terrains	83 452,28	2 556,66	0,00	86 008,94
Constructions sur sol propre	8 345 700,46	938 011,70	3 020 498,56	6 263 213,60
28131000 Amort. Constructions bâtiments	5 487 766,86	751 894,53	1 293 058,06	4 946 603,33
28135000 Amort. Constructions install. agenc	2 857 933,60	186 117,17	1 727 440,50	1 316 610,27
Constructions sur sol d'autrui	55 773,76	16 072,56	16 072,56	55 773,76
28140000 Amort. Constructions sur sol d'autr	55 773,76	16 072,56	16 072,56	55 773,76
Installations, matériel et outillage techniques	2 242 212,46	144 450,46	359 273,43	2 027 389,49
28151000 Amort. Installations complexes	1 480,18	83,56	0,00	1 563,74
28153000 Amort. Installations spécifiques	94 675,97	1 314,64	1 202,45	94 788,16
28154000 Amort. Matériel et outillage	2 146 056,31	143 052,26	358 070,98	1 931 037,59
Autres immobilisations corporelles	1 950 980,36	185 589,63	157 262,72	1 979 307,27
28181000 Amort. Installations générales	103 614,02	26 383,79	2,24	129 995,57
28182000 Amort. Matériel de transport	729 954,92	83 322,08	20 556,06	792 720,94
28183000 Amort. matériel de bureau	381 602,88	38 248,32	72 464,19	347 387,01
28184000 Amort. Mobilier	646 561,47	36 240,60	64 240,23	618 561,84
28185000 Amort. Cheptel	1 031,00	63,67	0,00	1 094,67
28188000 Amort. Autres immos corporelles	61 362,97	0,00	0,00	61 362,97
28188900 Amort. Immos taxe d'apprentissage	26 853,10	1 331,17	0,00	28 184,27
Immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL amortissements et dépréciations des immob. corporelles	12 678 119,32	1 286 681,01	3 553 107,27	10 411 693,06
Dépréciations des immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL dépréciations des immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	12 922 365,78	1 316 184,47	3 620 428,15	10 618 122,10

COGEP AUDIT

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS EN COURS AU 31/12/2025

CONSTRUCTIONS EN COURS	8 829,85
INSTALLATIONS EN COURS	2 403,51
TOTAL	11 233,36

COGEP AUDIT

ACTIF CIRCULANT

STOCKS

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition, avec prise en compte des rabais, remises, ristournes, accordées à caractère commercial et financier.

Les produits ont été évalués à leur coût de production. La valeur brute des éléments fongibles du stock a été déterminée selon la méthode du coût moyen pondéré calculé sur une durée moyenne de l'exercice.

Les stocks sont évalués suivant la méthode « premier entré, premier sorti ».

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Une dépréciation a été enregistrée au 31 décembre 2025 pour un montant de 265 744,29 €.

DEPRECIATIONS DE L'ACTIF CIRCULANT

DEPRECIATIONS DE L'ACTIF CIRCULANT	Montant au 31/12/2024	Augmentations 2025	Diminutions 2025	Montants au 31/12/2025
39 Dépréciation des stocks et en-cours	504,00	2 130,10	504,00	2 130,10
49 Dépréciation des comptes de tiers	169 609,64	265 744,29	55 500,77	379 853,16
59 Dépréciation des comptes financiers	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	170 113,64	267 874,39	56 004,77	381 983,26

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET DISPONIBILITES

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence. Les liquidités disponibles en banque ou en caisse sont évaluées à leur valeur nominale.

Valeurs mobilières de placement	**3 163 000,00**
Banques	**5 113 799,46**
Caisses	**5 045,73**
TOTAL GENERAL	**8 281 845,19**

COGEP AUDIT

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS, RESERVES ET AUTRES COMPTES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS, RESERVES ET AUTRES COMPTES					
LIBELLES		01/01/2024 avec règlement ANC 2018-06	AFFECTATION RESULTATS 2024	MOUVEMENTS 2025	31/12/2025
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE		278 654,72			278 654,72
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		16 007,15			16 007,15
Dons et legs		*16 007,15*			*16 007,15*
RESERVES		7 017 737,05			8 308 291,74
Excédents affectés à l'investissement		*746 478,75*	*545 717,74*		*1 292 196,49*
Réserves de compensation		*2 787 476,12*	*-214 243,62*		*2 573 232,50*
Excédents affectés à la couverture du BFR		*216 803,40*			*216 803,40*
autres réserves		*3 266 978,78*	*959 080,57*	-	*4 226 059,35*
REPORT A NOUVEAU		442 637,79			618 618,50
report à nouveau règlement ANC 2018-06		*1 338 346,98*			*1 338 346,98*
report à nouveau (gestion non contrôlée)		*-208 615,20*	*145 303,28*	*-0,26*	*-63 312,18*
dépenses refusées par l'AT		*-846 814,72*		*30 677,69*	*-816 137,03*
Résultats sous contrôle des AT		*159 720,73*	-		*159 720,73*
RESULTAT DE L'EXERCICE 2024		1 410 843,73	-1 410 843,73		0,00
	SOUS-TOTAL	9 165 880,44	0,00		9 221 572,11
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		581 079,45		*120 556,92*	701 636,37
PROVISIONS REGLEMENTEES		600 642,50		*46 951,53*	647 594,03
	SOUS-TOTAL	10 347 602,39			10 570 802,51
				RESULTAT 2025	1 090 087,51
TOTAL AU 31 DECEMBRE 2025					11 660 890,02

1. Subventions d'investissement

Les quotes-parts des subventions d'investissement qui auraient été virées au résultat du ou des exercices antérieurs ont fait l'objet d'une comptabilisation en « Report à nouveau ». Les quotes-parts des subventions investissement ont été rapportées au résultat au cours de l'exercice 2025.

2. Réserves

Les réserves de compensation inscrites au poste réserves, pour un montant de 2 573 232,50 Euros sont sous contrôle des autorités de tarification.

COGEP AUDIT

4. Résultats

Les activités gérées par l'association font l'objet d'un contrôle de la part des autorités de tarification dans le cadre de la réglementation des établissements et services sociaux et médico-sociaux.

Dans ce contexte, le résultat se compose :

- du résultat propre aux activités réglementées, déterminé en fonction des charges et produits admis dans le calcul des dotations et produits de la tarification et sous réserve du contrôle des autorités de tarification,
- des dépenses refusées par les autorités de tarification,
- des dépenses non opposables aux autorités de tarification,
- du résultat des activités non réglementées.

TABLEAU DE LA SITUATION NETTE

PRESENTATION DE LA SITUATION NETTE	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat 2024	Autres mouvements	A la clôture de l'exercice 2025
Fonds associatifs sans droit de reprise	278 654,72	0,00		278 654,72
Fonds associatifs avec droit de reprise	16 007,15	0,00		16 007,15
Réserves	7 017 737,05	1 290 554,69		8 308 291,74
Report à nouveau	442 637,79	145 303,28	30 677,43	618 618,50
Excédent 2024	1 410 843,73	-1 410 843,73		
Excédent 2025			1 090 087,51	1 090 087,51
SITUATION NETTE	**9 165 880,44**	**25 014,24**	**1 120 764,94**	**10 311 659,62**

COGEP AUDIT

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

RESULTAT COMPTABLE 2024		variation des congés payés, dépenses non opposables aux AT	retraitements amortissements mis en report à nouveau ou en réserve de compensation des amortissements	résultats affectés en réserves d'investissements	résultats affectés en réserves : autres réserves ou réserves de compensation	résultat affecté en report à nouveau
ASSOCIATION	262 211,14				262 211,14	
PART COMMERCIALE (ESAT et EA)	852 238,86				706 935,58	145 303,28
LSF	-10 066,41				-10 066,41	
SOUS TOTAL GESTION NON CONTROLEE	**1 104 383,59**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**959 080,31**	**145 303,28**
Etablissements CPOM ARS	473 076,83	-9 427,82		545 717,74	-62 068,73	
Etablissements CPOM Conseil Départemental	-112 446,62	-25 455,55			-137 902,17	
Siège administratif	1 521,60	4 205,68			5 727,28	
SOUS TOTAL GESTION CONTROLEE	**362 151,81**	**-30 677,69**	**0,00**	**545 717,74**	**-214 243,62**	**0,00**
retraitements des amortissements avis 2007-05 CNC	-55 691,67		-55 691,67			
RESULTAT COMPTABLE 2024	**1 466 535,40**	**-30 677,69**	**-55 691,67**	**545 717,74**	**-214 243,62**	**145 303,28**
RESULTAT TOTAL 2024 APRES RETRAITEMENTS	**1 410 843,73**					
dont gestion non contrôlée	*1 104 383,59*					
dont gestion contrôlée	*306 460,14*					

DETAIL DES PROVISIONS REGLEMENTEES

Provisions réglementées	Provisions réglementées au 31/12/2024	Augmentations 2025	Diminutions 2025	Provisions réglementées au 31/12/2025
145 - Amortissements dérogatoires	276 165,28	49 761,52	2 809,99	323 116,81
148 - Autres provisions réglementées	324 477,22			324 477,22
14861 - dont réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé	*324 477,22*			*324 477,22*
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	**600 642,50**	**49 761,52**	**2 809,99**	**647 594,03**

COGEP AUDIT

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques et charges sont constituées, conformément à la réglementation, pour couvrir les obligations, à la date de la clôture, vis-à-vis de tiers et risquant de provoquer une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Les provisions ont été actualisées en fonction de l'évolution du contexte juridique pour couvrir l'estimation des charges que l'association peut être amenée à assumer.

Les droits acquis par les salariés au titre des engagements de retraite et avantages similaires font l'objet d'une comptabilisation en provision pour charges (cf page de cette annexe : réglementation comptable, élaboration des comptes annuels). A la clôture de l'exercice 2024, Les droits acquis par les salariés au titre des engagements de retraite et avantages similaires font l'objet d'une comptabilisation en provision pour charges pour les personnes dont la probabilité de verser est de 99% ou 100% sur un horizon de trois années. Le solde non provisionné constitue un engagement hors bilan.

Le solde non provisionné constitue un engagement hors bilan, le détail figure ci-dessous :

La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédits projetées (ou méthode du prorata des droits au terme).
Norme comptable IAS 19 révisée
Taux d'actualisation : 3,60%
Table de mortalité retenue : INSEE 2024
Taux retenu : départ volontaire 100 %
Âge de départ à la retraite : 62 ans départ à taux plein

Total au 31 décembre 2025 : 1 398 402,03 euros (dont 609 379,07 euros comptabilisés)

Provisions pour risques et charges	Montant au 31/12/2024	Augmentations 2025	Diminutions 2025	Montants au 31/12/2025
151 - Provisions pour risques	344 160,00	73 738,00	344 160,00	73 738,00
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (retraite...)	558 595,01	144 645,16	93 861,10	609 379,07
158 - Autres provisions pour charges	29 354,16	20 604,60	26 197,15	23 761,61
TOTAL GENERAL	**932 109,17**	**238 987,76**	**464 218,25**	**706 878,68**

COGEP AUDIT

FONDS REPORTES

Origine des fonds reportés :

Ce legs a été enregistré initialement à hauteur de 111 889,36 €.

« La fédération A.P.A.J.H en sa qualité d'association reconnue d'utilité publique est habilitée à recevoir des dons et legs (…) légataire universel l'association fédérée APAJH de la Sarthe-Mayenne (…). Le conseil d'administration de la fédération A.P.A.J.H, réuni le 27 octobre 2023, après avis favorable du bureau réuni le 27 septembre 2023, autorise le legs (…). »

Ce legs a été perçu pour un montant de 97 047,89 € au cours de l'exercice 2025.

A la date de clôture de l'exercice 2025, ce legs figure en fonds reportés pour un montant de :

97 047,89 €, la différence entre 111 889,36 € et 97 047,89 € a été enregistrée expressément en charges

exceptionnelles.

FONDS DEDIES

Art. 431-6 règlement comptable ANC n° 2018-06

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans cette annexe selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

Les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en fonds dédiés ;

les reports en fonds dédiés ;

les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs ;

les transferts entre fonds dédiés ;

les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

- « La partie des ressources (dons, subventions, etc.) dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».
- Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini. »

La notification, le suivi et les propositions de fonds dédiés sont inscrits en ERRD au titre de 2025 pour l'ensemble des établissements et services concernés au sein de l'Apajh 72-53 (conformément au cadre normalisé de présentation de l'état réalisé des recettes et des dépenses (ERRD) des établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du Code de l'action sociale et des familles).

COGEP AUDIT

APAJH Sarthe-Mayenne

Pratiques Éco-responsables APAJH

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES ET REPORTES

numéro de compte	objet des fonds dédiés	sommes inscrites à l'ouverture de l'exercice	reports et transferts en fonds dédiés	fonds dédiés utilisés durant l'exercice	sommes inscrites à la clôture de l'exercice	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
TOTAUX FONDS DEDIES		**1 310 167,30**	**100 000,00**	**455 209,73**	**954 957,57**	
192100	fonds dédiés à l'investissement	254 306,34		91 580,73	162 725,61	
192200	fonds dédiés à l'exploitation	290 073,27		202 557,02	87 516,25	
194000	fonds dédiés sur subventions d'exploitation	421 204,33	100 000,00	132 071,98	389 132,35	
192100	provision réglementée pour renouvellement des immobilisations transférée à l'ouverture de l'exercice 2020 en fonds dédiés en application de l'article 164-1 ANC 2019-04	344 583,36		29 000,00	315 583,36	
MOUVEMENTS FONDS REPORTES		Montant à l'ouverture de l'exercice		Inscription en charges exceptionnelles	Montant à la clôture de l'exercice	
TOTAUX FONDS REPORTES		**111 889,36**	**0,00**	**14 841,47**	**97 047,89**	
191000	legs et donations	111 889,36		14 841,47	97 047,89	
TOTAUX FONDS REPORTES ET DEDIES		**1 422 056,66**	**100 000,00**	**470 051,20**	**1 052 005,46**	

COGEP AUDIT

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Libellé	Montant brut 2025	ECHEANCES à moins d'1 an	ECHEANCES de + d'1 an	ECHEANCES à + de 5 ans
Créances de l'actif immobilisé :	**682 810,52**			**682 810,52**
Créances rattachées à des participations	**671,68**			**671,68**
26100000 Titres de participation	671,68			671,68
Prêts	**0,00**			**0,00**
Autres immobilisations financières	**682 138,84**			**682 138,84**
27100000 Compte Epargne Temps	289 952,53			289 952,53
27110000 Autres titres immobilisés	338 546,28			338 546,28
27500000 Dépôts et cautionnements	53 640,03			53 640,03
Créances de l'actif circulant :	**2 356 422,55**	**2 356 422,55**		
Créances clients et comptes rattachés	**1 420 635,07**	**1 420 635,07**		
41010000 Usagers	76 089,85	76 089,85		
41034100 Prix journée dép.41	0,00	0,00		
41034500 Prix journée dép.45	7 281,10	7 281,10		
41034900 Prix journée dép.49	80 614,53	80 614,53		
41035300 Prix journée dép.53	0,00	0,00		
41036100 Prix journée dép.61	6 951,08	6 951,08		
41037200 Prix journée - dép.72	40 497,63	40 497,63		
41037201 Prix journée acc.temporaire Foyers	19 491,16	19 491,16		
41037202 Prix journée acc.temporaire usagers	2 365,50	2 365,50		
41037700 Prix journée dép.77	20 336,68	20 336,68		
41037800 Prix journée dép.78	10 565,06	10 565,06		
41071000 Usagers - créances douteuses	2 002,46	2 002,46		
41100000 Clients	488 833,58	488 833,58		
41110000 Usagers	652,04	652,04		
41141002 Prix journées Acc. Temp. Usagers	73,00	73,00		
41162000 Autres Versements de l'Etat	271 907,40	271 907,40		
41600000 Clients douteux ou litigieux	389 326,54	389 326,54		
41810000 Factures à établir	3 647,46	3 647,46		
Autres créances	**668 082,54**	**668 082,54**		
40960000 Frs - Créances pour emballage à ren	29,00	29,00		
40971000 Frs-Créances pour emballage à rendr	22,86	22,86		
42500000 Avances - acomptes	100,34	100,34		
42874000 Indemnités journalières CPAM/MSA	4 790,41	4 790,41		
43870000 Divers à recevoir social	856,84	856,84		
44110000 Etat,subvention inv.à recevoir	278 500,00	278 500,00		
44322100 Etat-Aide Sociale	644,60	644,60		
44562400 TVA sur Immos 041	103,00	103,00		
44566000 TVA sur Autres Biens et Services	215,01	215,01		
44566103 TVA sociale sur A.B.S.031	504,30	504,30		
44566104 TVA sociale sur A.B.S.041	0,00	0,00		
44566300 TVA sur A.B.S. 031	858,50	858,50		
44566400 TVA sur A.B.S 041	112,07	112,07		
44567000 Crédit de TVA à reporter	4 767,00	4 767,00		
44586000 TVA déductible à régulariser	806,17	806,17		
44871000 Pdt à recevoir-Formation rbst	26 918,26	26 918,26		
45800001 Associés - Opérations - Siège	70 000,00	70 000,00		
45800002 Associés - Opér. SAS El-Association	0,00	0,00		
46320049 Pensions Résidents Dpt 49	4 203,17	4 203,17		
46320061 Pensions Résidents Dept 61	730,35	730,35		
46320077 Pensions Résidents Dept 77	624,00	624,00		
46320078 Pensions Résidents Dpt 78	723,30	723,30		
46721000 Dt divers - exercice courant	73,71	73,71		
46870000 Produits à recevoir	270 470,92	270 470,92		
49670000 Autres Comptes Débiteurs	0,00	0,00		
40970000 Frs - avoirs à recevoir	2 028,73	2 028,73		
Charges constatées d'avance	**267 704,94**	**267 704,94**		
48600000 charges constatées d'avance	267 704,94	267 704,94		

COGEP AUDIT

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

DETTES	Montant brut 2025	ECHEANCES à moins d'1 an	ECHEANCES de + d'1 an	ECHEANCES à + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (161)	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres emprunts obligataires (163)	0,00	0,00	0,00	0,00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)	18 137 541,90	14 386 586,44	1 171 151,74	2 579 803,72
16410000 Emprunt éts crédits 1	1 344 016,45	74 535,45	279 007,72	990 473,28
16420000 Emprunt éts crédits 2	1 575 575,21	121 313,14	494 597,33	959 664,74
16430000 Emprunt éts crédits 3	404 369,86	27 407,53	113 542,05	263 420,28
16440000 Emprunt éts crédits 4	721 251,22	71 001,16	284 004,64	366 245,42
16884000 Intérêts courus sur emprunts ets cr	913,89	913,89		
51210006 BPO - ESAT Hors Murs	8 020 958,34	8 020 958,34		
51210011 BPO-SIEGE-SALAIRES	2 379 679,91	2 379 679,91		
51210042 BPO - Foyer les Feuillantines	228 752,97	228 752,97		
51210085 BPO - EA les Courbes	246 064,25	246 064,25		
51211500 BPO - Association	2 451 781,15	2 451 781,15		
51250150 CREDIT COOPERATIF ASSO	98 980,69	98 980,69		
51270094 Caisse Ep - Foyer M Dachary	203 548,25	203 548,25		
51270220 Caisse Epar - La Ferme Pédagogique	461 649,71	461 649,71		
Emprunts et dettes financières divers (165...+17)	4 382,78	4 382,78		
Clients avances reçues	3 038,47	3 038,47		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	652 301,02	652 301,02		
Dettes fiscales et sociales	2 788 121,07	2 788 121,07		
Personnel et comptes rattachés (421,)	1 248 584,93	1 248 584,93		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	1 257 262,91	1 257 262,91		
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	282 273,23	282 273,23		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405	16 041,01	16 041,01		
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	262 928,82	262 928,82		
Produits constatés d'avance (487)	0,00	0,00		
TOTAL DETTES	21 864 355,07	18 113 399,61	1 171 151,74	2 579 803,72

COGEP AUDIT

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Banque	N° Emprunt	Montant de l'Emprunt	Taux Emprunt	Capital restant dû au 31/12/2025	Dat de Fin Emprunt	Type De Nantissement	Montant Nantissement
Crédit Coopératif	026323C	70 000	1,55%	-	21/12/2025	FGMOSS Parts Sociales B (611,78€) + Parts sociales A (35000€)	35 612
BPO	09008371	91 458	0,95%	3 372,07	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	45 729
BPO	09008372	45 155	0,95%	1 665,26	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	22 578
BPO	09008373	13 031	0,95%	480,21	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	6 516
BPO	09008374	10 515	0,95%	387,41	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	5 258
BPO	09008375	26 400	0,95%	973,06	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	13 200
BPO	09008376	12 271	0,95%	452,61	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	6 136
BPO	09008377	2 138	0,95%	78,69	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	1 069
BPO	0233892	300 000	4,48%	90 414,42	15/05/2033	Gage de Compte d'Instrument Financier BMTN N°9764	150 000
Crédit Coopératif	066637C	550 000	1,80%	413 272,03	26/06/2035	Hypothèque Conventionnelle Non Rechargeable +FGMOSS Parts Sociales B	5 177
BPO	09060788	548 452	1,40%	397 553,32	27/03/2039	Caution Personne Morale Département de la Sarthe à Hauteur de 80% et Ville de La Flèche pour 20%	
Crédit Coopératif	118101C	548 452	1,40%	404 369,86	01/06/2039	Caution Personne Morale Département de la Sarthe à Hauteur de 80% et Ville de La Flèche pour 20%	
Crédit Foncier		1 610 000	1,88%	764 749,79	29/02/2040	Caution Personne Morale Département de la Sarthe à Hauteur de 80% et Ville de Roézé à hauteur de 20%	
CREDIT MUTUEL	98307201	177 187	0,90%	116 782,15	05/03/2033	Caution simple Departement de le Sarthe à hauteur de 80%	
CREDIT MUTUEL	98307001	644 220	1,15%	514 054,65	05/10/2037	Caution simple Departement de le Sarthe à hauteur de 80%	
BPO	09182361	1 500 000	1,53%	1 336 607,15	14/06/2043	Hypothèque	

COGEP AUDIT

PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR

PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR	MONTANTS
40910000 Frs - avances acomptes	25 504,85
40970000 Frs - avoirs à recevoir	2 028,73
40960000 Frs - Créances pour emballage à ren	29,00
40971000 Frs-Créances pour emballage à rendr	22,86
46870000 Produits à recevoir	270 470,92
TOTAL	**298 056,36**

CHARGES A PAYER

CHARGES A PAYER	MONTANTS
16888000 Intérêts courus sur autres emprunt	4 382,78
46860000 Charges à payer	51 931,35
TOTAL	**56 314,13**

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	MONTANTS
charges d'exploitation	267 704,94
TOTAL	**267 704,94**

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	MONTANTS
	0,00
TOTAL	0,00

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Numéro de compte	montants
77800000 Autres produits exceptionnels	46 007,36
67800000 Autres charges Exceptionnelles	65 664,82

COGEP AUDIT

EFFECTIF

L'effectif moyen de l'exercice 2025 s'établit ainsi :

Nombre de personnes physiques : 315
En ETP (équivalents temps plein) : 297,72

Administratif	28
Autres fonctions	1
Direction encadrement	24
Direction technique	7
Encadrants EA	7
Ouvriers EA	30
Paramédical	24
Psychologues	11
Services généraux	25
Socio Educatif	158
Total général	316

REMUNERATION DES CADRES DIRIGEANTS

Le cumul des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants s'élèvent à 205 612 €.
Les administrateurs exercent leur mandat à titre bénévole.

BENEVOLAT

Cette contribution s'élève à 25 123,75 € en 2025. Sa valorisation est basée sur les heures effectuées (au taux horaire du SMIC) ainsi que les frais de déplacements.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires des commissaires aux comptes enregistrés en charges sur l'exercice 2025 s'élèvent à la somme de 29 610 euros (toutes taxes comprises).

COGEP AUDIT