

# Bilan

## Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement	89 539	20 186	69 354	40 434
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	123 009	108 816	14 193	48 333
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				9 956
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	456 905	1 541	455 364	455 823
	Constructions	32 180 253	17 671 498	14 508 755	15 564 684
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	2 160 594	1 770 081	390 513	422 909
	Autres immobilisations corporelles	5 992 676	4 703 128	1 289 549	1 414 710
	Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	330 953		330 953	174 800
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	17 111		17 111	10 202
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				81
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 615 590	48 818	1 566 772	73 150
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>42 966 630</b>	<b>24 324 067</b>	<b>18 642 563</b>	<b>18 215 046</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements	10 412		10 412	4 728
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	2 314		2 314	7 950
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	411 493	3 540	407 953	569 247
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	995 529		995 529	817 802
	Charges constatées d'avance	105 810		105 810	71 092
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	8 700 034		8 700 034	8 652 229
	<b>DISPONIBILITES</b>	8 215 682		8 215 682	7 419 432
<b>TOTAL ( II )</b>		<b>18 441 073</b>	<b>3 540</b>	<b>18 437 763</b>	<b>17 542 480</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )					
Primes de remboursement des obligations ( IV )					
Ecart de conversion actif ( V )					
<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>		<b>61 407 703</b>	<b>24 327 607</b>	<b>37 080 326</b>	<b>35 757 526</b>
(1)					

## Bilan Passif

		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	86 103	86 103
	Fonds propres complémentaires	5 877 512	5 877 512
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	13 566 095	12 679 373
	dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	13 566 095	12 679 373
	Autres		
	Report à nouveau	(208 527)	(209 527)
	Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 380 431	2 016 918
Fonds reportés et dédiés	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>2 164 441</b>	<b>1 250 235</b>
	dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 803 010	1 004 044
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>23 866 055</b>	<b>21 700 614</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	1 314 224	1 478 440
	Provisions réglementées	772 828	776 687
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>2 087 052</b>	<b>2 255 127</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>25 953 108</b>	<b>23 955 741</b>
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	66 644	
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	161 211	180 694
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics	2 489 242	2 706 655
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>2 717 097</b>	<b>2 887 349</b>
Provisions	Provisions pour risques	34 325	40 108
	Provisions pour charges	139 977	209 013
	<b>Total des provisions</b>	<b>174 302</b>	<b>249 121</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 863 199	5 356 718
	Emprunts et dettes financières divers	21 084	641
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	565 700	686 280
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	2 336 970	2 250 303
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	448 868	371 374
	Produits constatés d'avance		
TOTAL PASSIF	<b>Total des dettes</b>	<b>8 235 820</b>	<b>8 665 316</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>37 080 326</b>	<b>35 757 526</b>

---

# **Compte de Résultat**

# Compte de Résultat

1/2

31

		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales		
	Ventes de prestations de service	1 245 458	1 223 062
	dont parrainages		
	dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	23 363 755	19 856 571
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	821 766	763 772
	dont cf. des autorités de tarification relatives aux act. soc. et médico-sociales		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	115 945	312 646
	Produits de cessions d'immo incorporelles et corporelles	3 400	
	Utilisations des fonds dédiés	205 949	300 985
	Autres produits	162 289	2 459 598
Total des produits d'exploitation		25 918 562	24 916 634
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	66 596	39 715
	Variation de stock	(5 683)	(1 884)
	Autres achats et charges externes	3 852 565	3 771 261
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 354 047	1 318 576
	Salaires	11 766 615	11 544 275
	Cotisations sociales	4 072 909	4 244 296
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 858 669	1 779 967
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	105 881	478 140
	Autres charges	836 002	751 210
Total des charges d'exploitation		23 907 601	23 925 556

Compte de Résultat

22

		31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION		2 010 961	991 078
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	310 193	301 357
	Reprises sur provisions, dépréciations	60 810	71 249
	Différences positives de change		
	Produits des cessions d'immobilisations financières		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		371 003	372 606
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	48 818	60 750
	Intérêts et charges assimilées	168 705	182 624
	Différences négatives de change		
	Valeur comptable des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		217 523	243 374
RESULTAT FINANCIER		153 479	129 232
RESULTAT COURANT avant impôts		2 164 441	1 120 310
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Total des produits exceptionnels	0	1 280
		0	132 443
		0	70 294
		0	204 244
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Total des charges exceptionnelles	0	2 562
		0	71 757
		0	74 318
RESULTAT EXCEPTIONNEL		0	129 926
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		26 289 565	25 493 484
TOTAL DES CHARGES		24 125 124	24 243 249
EXCEDENT ou DEFICIT		2 164 441	1 250 235
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

# Annexe

## Présentation

La Fondation Savart a pour but d'accompagner toute personne en situation de handicap afin de l'aider à développer ses talents et ses capacités, pour qu'elle puisse décider elle-même de sa vie personnelle, professionnelle et sociale.

Pour cela, la Fondation met en place des moyens humains et techniques, des professionnels compétents et bienveillants au sein de structures adaptées.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Depuis cette création, la Fondation a poursuivi son développement afin de répondre au mieux aux problématiques des personnes en situation de handicap intellectuel en Thiérache, en proposant à chaque usager, selon ses besoins et ses capacités, la possibilité de se réaliser soit dans une « institution » avec l'aide et le soutien d'un hébergement, soit en bénéficiant des services d'une plateforme pluridisciplinaire lui permettant de vivre à domicile.

Les moyens mis en oeuvre :

La Fondation gère à ce jour son siège et quatorze établissements et services médicosociaux (ESMS), pour 604 places autorisées, de la petite enfance à la personne vieillissante. Elle emploie environ 302 professionnels.

Liste des établissements et services :

1. Siège social à Saint-Michel
2. SESSAD de Guise
3. SESSAD d'Hirson
4. IME de Guise, EMAS, PAS
5. IMPRO de La Neuville Bosmont et IME Relais
6. ESAT « la Persévérance » de Saint-Michel et les Ateliers
7. ESAT « Le Garmouzet » à Le Nouvion en Thiérache et les Ateliers
8. Foyer d'Hébergement de Saint-Michel - EANM
9. Service d'Accompagnement et de Soutien de Saint-Michel
10. FOA les Prés vert et CAJ l'Horizon - EANM
11. Foyer de Vie « Louis Hennebelle » de Saint-Michel - EANM
12. EAM « Jean Fossier » de Saint-Michel
13. Unité de vie de l'Abbaye
14. SAMSAH
15. SAAP
16. DASMO (recrutement du premier salarié au 1<sup>er</sup> janvier 2026)



## Faits caractéristiques

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **37 080 326** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **26 289 565** euros et un total **charges** de **24 125 124** euros, dégageant ainsi un **excédent** de **2 164 441** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12** mois.

### ***Information sur l'avancée des négociations des CPOM ARS et CD 02***

Signature du CPOM avec l'ARS en décembre 2024 pour 2025-2029.

### ***Les établissements de la Fondation***

IME : Les travaux de reconstruction sont prévus pour 2025-2026.

Poursuite de la mise en place des PAS et de l'articulation avec l'EMAS

IMPro : La mise en place de l'IME relais de l'IMPro (ouverture 24h/24 et 365j/ans) pour 6 enfants à doubles vulnérabilités durant les week-end/vacances et jours fériés

EAM Jean Fossier : augmentation d'une place financée à hauteur de 25 000€ en année pleine

### ***Divers***

La Fondation bénéficie depuis 2019 d'un allègement de charges sociales ZRR.

## Règles et Méthodes Comptables

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

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

La Fondation SAVART a été reconnue d'utilité publique, est à ce titre elle est exonérée d'impôt sur les sociétés sur ses revenus financiers et patrimoniaux.

L'atelier "La Persévérance" a opté pour la TVA. Les principales méthodes utilisées sont :

### **Principes généraux**

Les règlements ANC 2018-06 et 2019-04 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre association pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du code de l'action sociale et des familles, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06, au règlement ANC 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

### **Changement de méthode comptable**

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques à celles de l'ANC 2022-06 et 2023-03 applicable au 1er janvier 2025.

### **Changement de méthode comptable – Application du règlement ANC 2022-06 et 2023-03**

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, notre association a appliqué pour la première fois le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

L'application de ce règlement constitue un changement de méthode comptable imposé par un changement de réglementation au sens des articles 122-1 et 831-3 du Plan Comptable Général. Ce changement est appliqué de manière prospective.

Les principales modifications concernent :

- la nouvelle définition du résultat exceptionnel ;
- la suppression de la technique du transfert de charges ;
- la création / modification de comptes du plan comptable général ;
- l'introduction de nouveaux modèles de bilans, comptes de résultat et tableaux normés en annexe.

Conformément à l'article 27 du règlement, les postes de N-1 ont été reclassés uniquement aux fins de présentation, afin de permettre leur comparabilité avec les nouveaux modèles. Aucun retraitement n'a été effectué sur le résultat exceptionnel ni sur les transferts de charges de l'exercice N-1.

### **Immobilisations**

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

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

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

### **Amortissements des biens non décomposables :**

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables est fondée sur la durée réelle d'utilisation.

### **Amortissements des biens décomposables :**

10

Les biens décomposables sont amortis sur la durée réelle d'utilisation. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions : 10 à 50 ans
- Agencement et aménagement des constructions : 10 à 50 ans
- Matériels et outillages industriels : 1 à 10 ans
- Matériels et outillages : 1 à 10 ans
- Matériels de transport : 5 à 7 ans
- Matériels de bureau et informatique : 3 à 5 ans
- Mobiliers : 5 et 7 ans
- Installations et agencements divers : 2 à 10 ans

### **Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

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 provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Provisions réglementées**

Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent :

- des provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR,
- des provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes d'actif immobilisé.

### **Stocks et en cours**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Dans la valorisation, les intérêts sont toujours exclus.

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

### **Créances et dettes**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Les produits de tarification sont comptabilisés suivant les budgets arrêtés par les financeurs et en fonction des deux CPOM en cours et de l'activité réelle de la Fondation.

Pour la présentation des comptes de l'exercice 2025, les soldes débiteurs et créditeurs des comptes clients ne sont plus compensés. Il en est de même pour les comptes fournisseurs.

### **Disponibilités**

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

### **Engagements financiers**

Indemnité de départ à la retraite :

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation : 3.60 %

Départ volontaire : 64 ans

Taux de turn over des personnes de - de 50 ans : 7.78 %

Taux de turn over des personnes de + de 50 ans : 4.82 %

Taux de charges : 45 %

L'estimation de l'IDR pour l'année 2025 est de 514 032 €.

La gestion de l'indemnité de départ en retraite de départ a été externalisée auprès de la Caisse d'Epargne pour 672 621 Euros.

## Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	110 844.30		51 595.05
Autres postes d' immobilisations incorporelles	114 853.17		33 623.96
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>225 697.47</b>		<b>85 219.01</b>
Terrains	456 905.12		
Constructions sur sol propre	23 837 520.63		25 607.14
Constructions sur sol d'autrui			
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	8 175 379.60		167 087.36
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 071 105.53		111 348.13
Install générales, agenc. et aménag. divers	142 360.52		
Matériel de transport	2 990 490.43		226 317.35
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 232 095.65		83 062.54
Emballage récupérables et divers	365 193.51		
Immobilisations corporelles en cours	159 635.29		190 648.89
Avances et acomptes	25 121.20		
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>40 455 807.52</b>		<b>804 071.41</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation	10 202.25		6 908.25
Autres titres immobilisés	80.80		1 538 398.14
Prêts et autres immobilisations financières	73 149.79		3 961.27
<b>Immobilisations financières</b>	<b>83 432.84</b>		<b>1 549 267.66</b>
<b>Total Général</b>	<b>40 764 937.83</b>		<b>2 438 558.08</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de		72 900.00	89 539.35	
Autres postes d' immobilisations incorporelles		25 468.27	123 008.86	
<b>Immobilisations incorporelles</b>		<b>98 368.27</b>	<b>212 548.21</b>	
Terrains			456 905.12	
Constructions sur sol propre		20 088.16	23 843 039.61	
Constructions sur sol d'autrui				
Install générales, agenc. et aménag. des constructions		5 253.60	8 337 213.36	
Installations techniques, matériel et outillage industriel		21 859.43	2 160 594.23	
Install générales, agenc. et aménag. divers			142 360.52	
Matériel de transport		28 932.21	3 187 875.57	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		17 911.59	2 297 246.64	
Emballage récupérables et divers			365 193.51	
Immobilisations corporelles en cours		24 936.49	325 347.69	
Avances et acomptes		19 516.13	5 605.07	
<b>Immobilisations corporelles</b>		<b>138 497.61</b>	<b>41 121 381.32</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation			17 110.50	
Autres titres immobilisés			1 538 478.94	
Prêts et autres immobilisations financières			77 111.06	
<b>Immobilisations financières</b>			<b>1 632 700.50</b>	
<b>Total Général</b>		<b>236 865.88</b>	<b>42 966 630.03</b>	

## Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	70 410.20	21 286.87	71 511.41	20 185.66
Autres postes d' immobilisations incorporelles	56 563.43	52 464.13	212.00	108 815.56
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>126 973.63</b>	<b>73 751.00</b>	<b>71 723.41</b>	<b>129 001.22</b>
Terrains	1 082.50	458.51		1 541.01
Constructions sur sol propre	11 659 825.10	805 547.92		12 465 373.02
Construction sur sol d'autrui				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	4 788 427.35	422 951.30	5 253.60	5 206 125.05
Installations techniques, matériel et outillage	1 648 196.83	141 782.67	19 898.05	1 770 081.45
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	230 083.33	12 750.03		242 833.36
Matériel de transport	2 245 757.88	261 346.29	28 932.21	2 478 171.96
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 623 654.88	153 578.53	12 198.10	1 765 035.31
Emballages récup et divers	215 934.28	1 152.74		217 087.02
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>22 412 962.15</b>	<b>1 799 567.99</b>	<b>66 281.96</b>	<b>24 146 248.18</b>
<b>Total Général</b>	<b>22 539 935.78</b>	<b>1 873 318.99</b>	<b>138 005.37</b>	<b>24 275 249.40</b>

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement	21 286.87				
Autres postes d' immobilisations incorporelles	52 464.13				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>73 751.00</b>				
Terrains	458.51				
Constructions sur sol propre	805 547.92				
Construction sur sol d'autrui					
Const. Inst. générales, agencements, aménagements	422 951.30				
Installations techniques, matériel et outillage	141 782.67				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements	12 750.03				
Matériel de transport	261 346.29				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	153 578.53				
Emballages récup et divers	1 152.74				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 799 567.99</b>				
<b>Total Général</b>	<b>1 873 318.99</b>				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

## Créances et Dettes

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	77 111.06	77 111.06	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	411 502.66	411 502.66	
Personnel et comptes rattachés	41 482.16	41 482.16	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 474.77	12 474.77	
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses	817 356.76	817 356.76	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	121 931.36	121 931.36	
Charges constatées d'avance	105 810.27	105 810.27	
<b>Total général</b>	<b>1 587 669.04</b>	<b>1 587 669.04</b>	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine	3 989.63	3 989.63		
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	4 884 283.00	475 545.83	1 602 077.82	2 806 659.35
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	565 699.59	565 699.59		
Personnel et comptes rattachés	1 010 436.65	1 010 436.65		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 150 496.46	1 150 496.46		
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA	7 037.00	7 037.00		
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	168 999.51	168 999.51		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres Dettes	397 616.67	397 616.67		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>Total général</b>	<b>8 188 558.51</b>	<b>3 779 821.34</b>	<b>1 602 077.82</b>	<b>2 806 659.35</b>
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	454 461.97			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				



## Provisions

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	776 686.83		3 859.18	772 827.65
<b>Provisions réglementées</b>	<b>776 686.83</b>		<b>3 859.18</b>	<b>772 827.65</b>
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations	67 392.98		3 147.57	64 245.41
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à	141 619.95		65 888.00	75 731.95
Autres provisions pour risques et charges	40 107.78	10 000.00	15 783.17	34 324.61
<b>Provisions risques et charges</b>	<b>249 120.71</b>	<b>10 000.00</b>	<b>84 818.74</b>	<b>174 301.97</b>
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients	3 540.00			3 540.00
Autres provisions pour dépréciations	60 750.25	104 543.35	116 476.05	48 817.55
<b>Provisions pour dépréciation</b>	<b>64 290.25</b>	<b>104 543.35</b>	<b>116 476.05</b>	<b>52 357.55</b>
<b>Total Général</b>	<b>1 090 097.79</b>	<b>114 543.35</b>	<b>205 153.97</b>	<b>999 487.17</b>
Dotations et reprises d'exploitation			79 831.66	
Dotations et reprises financières		48 817.55	60 750.25	
Dotations et reprises exceptionnelles		10 000.00	36 113.04	
Dépréciation des titres mis en équivalence				



## Variation des Fonds Propres

	Fonds propres au 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres au 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	5 963 615				5 963 615
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	12 679 373	1 250 235		363 513	13 566 095
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	12 679 373	1 250 235		363 513	13 566 095
Autres réserves					
Report à nouveau	(209 527)	(208 527)	209 527		(208 527)
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 016 918	1 161 043	154 986		2 380 431
Excédent ou déficit de l'exercice	1 250 235	(1 250 235)	2 164 441		2 164 441
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 004 044	(1 004 044)	1 803 010		1 803 010
<b>Situation nette</b>	<b>21 700 614</b>		<b>2 528 954</b>	<b>363 513</b>	<b>23 866 055</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 478 440			164 215	1 314 224
Provisions réglementées	776 687		(3 859)		772 828
<b>TOTAL</b>	<b>23 955 741</b>		<b>1 469 639</b>	<b>527 728</b>	<b>25 953 108</b>

## Variation des Subventions d'Investissement

	Subvention à la clôture au 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture au 31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	2 811 766	164 216	164 216	2 811 766
Autres subventions d'investissement				
<b>Montant nominal</b>	<b>2 811 766</b>	<b>164 216</b>	<b>164 216</b>	<b>2 811 766</b>
Quotes-parts virées au compte de résultat	1 333 327	164 216		1 169 111

## Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture au 31/12/2024	Report	Utilisation		Transferts	Fonds dédiés clôture au 31/12/2025	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contrib. fi. des autorités de tarification							
Cf.état Contrib. financières des autorités	2 706 655	266 606	208 413			2 489 242	
Subventions d'exploitation	66 664					66 664	
Contributions financières d'autres org.							
	176 317 4 377		19 483			156 834 4 377	
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL</b>	<b>2 954 013</b>	<b>266 606</b>	<b>227 896</b>			<b>2 717 117</b>	

## Contributions financières des autorités de tarification

Contributions financières des autorités de tarification	Fds dédiés clôt. N-1	Report	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôt. N	
			Mt global	dt rbst		Mt global	dt pjs ss de
SESSAD GUISE - FDI	214		214				
SESSAD HIRSON - FDI	7 423		892				6 531
ATELIERS LE GARMOUZET - FDI	67 790		6 212				61 578
ESAT LE GARMOUZET - FDI	70 258		11 386				58 873
FOA ET CAJ - FDI	464 900		15 693				449 206
FAM JEAN FOSSIER - FDI	158 325		29 854				128 471
FOYER HEBERGEMENT - FDI	94 775		9 671				85 105
IME - FDI	98 635		14 461				84 174
IMPRO - FDI	855 549	9 956	79 104				786 402
ESAT LA PERSEVERANCE - FDI	262 010		45 852				216 518
SAVS - FDI	1 149		505				644
ESAT LA PERSEVERANCE - FDE	45 513	36 137	4 800				76 849
ESAT LE GARMOUZET - FDE	1 358	1 000					2 358
FAM JEAN FOSSIER - FDE	18 003	2 100	14 544				5 555
IME - FDE	421 627		2 942				418 685
IMPRO - FDE	37 966		15 623				22 343
SESSAD DE GUISE - FDE	1 282		447				835
SESSAD HIRSON - FDE	677						677
FOYER DE VIE - FDI	33 000		4 778				28 222
SAMSAH - FDE	4 800		3 000				1 800
UNITE DE VIE - FDI	61 401		6 630				54 771
Totalisation	2 706 655	49 193	266 608				2 489 242

## Créances à recevoir

31/12/2025

<b>Autres créances clients</b>		<b>68 387</b>
USAGERS - FACTURES A ETABLIR	68 387	
<b>Autres créances</b>		<b>1 208 330</b>
R.R.R. A OBTENIR ET AUTRES AVOIRS	1 622	
PRODUITS A RECEVOIR	38 497	
ETAT - SUBVENTIONS A RECEVOIR	609 000	
ETAT - ASP	208 357	
PRODUITS A RECEVOIR	86 895	
INTERETS COURUS A RECEVOIR	263 959	

## Charges à payer

31/12/2025

Total des Charges à payer		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>21 084</b>
INTERETS COURUS	21 084	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>158 658</b>
FOURNISSEURS-FACTURES NON PARVENUES	158 658	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>1 393 933</b>
DETTES PROVISIONNEES POUR CONGES A PAYER	927 516	
PRIME PRECARITE A PAYER	2 954	
AUTRES CHARGES A PAYER	104	
INDEMNITES JOURNALIERES CPAM RECUES	22 715	
INDEMNITES JOURNALIERES PREVOYANCE	4 591	
CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER	319 399	
CHARGES SOCIALES SUR PRIMES A REPARTIR TH	2 630	
CHARGES SOCIALES SUR PRIME PRECARITE	699	
AUTRES CHARGES A PAYER	7 553	
CHARGES FISCALES SUR CONGES A PAYER	105 453	
CHARGES FISCALES SUR PRIME DE PRECARITE	319	
<b>Autres dettes</b>		<b>657</b>
CHARGES A PAYER	657	

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>105 810</b>
Autres achats et charges externes		105 810	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>105 810</b>

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			0
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			0



## Honoraires des Commissaires aux Comptes

	31/12/2025	31/12/2024	%	%	31/12/2024	31/12/2023	%	%
<b>Adm</b>								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	26 362	23 962	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur								
Filiales intégrées globalement								
<b>Sous-total</b>	<b>26 632</b>	<b>23 962</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>				
<b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
<b>Sous-total</b>								
<b>TOTAL</b>	<b>26 632</b>	<b>23 962</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>				

## Rémunérations des Dirigeants

31/12/2025

Rémunérations des membres :

- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

## Effectif moyen

	31/12/2025	Moins	Plus
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	24.45	
	Professions intermédiaires	30.42	
	Employés	135.71	
	Ouvriers	95.81	
	<b>TOTAL</b>	<b>286.39</b>	

## Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2025
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>0</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b> AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATION DE GES PRODUITS EXCEPTIONNELS		
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b> PRODUITS DES CESSIONS D'ELEMENTS D'ACTIF QUOTE-PART SUBVENTIONS INVESTISSEMENTS VIREE AU RT QUOTE-PART SUBVENTIONS INVESTISSEMENTS VIREE AU RT AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS		
<b>Reprises sur provisions et transferts de charges</b> REPRISES SUR PROVISIONS (A INSCRIRE DANS PRTS EXC) REPRISES/PROV REGLEMENTEES : RESERVE PLUS VALUES		
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>0</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</b> PENALITES, AMENDES FISCALES ET PENALES AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES		
<b>Charges exceptionnelles sur opération en capital</b> VALEURS COMPTABLES DES ELEMENTS D'ACTIF CEDES AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES		
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>0</b>

## Engagements financiers

31/12/2025	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
<b>Effets escomptés non échus</b>		
<b>Avals, cautions et garanties</b>		
Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	1 368 367	1 476 775
	<b>1 418 367</b>	<b>1 476 775</b>
<b>Engagements de crédit-bail</b>		
Cf. état Engagements financiers - Engagements de crédit-bail		
<b>Engagements en pensions, retraite et assimilés</b>		
IDR	514 033	
	<b>514 033</b>	
<b>Autres engagements</b>		
INTERETS COURUS	21 084	
	<b>21 084</b>	
<b>Total des engagements financiers (1)</b>	<b>1 953 484</b>	<b>3 513 472</b>
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		

## Détail - Avals, cautions et garanties

Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
CEHDF - CAUTION	1 207 864	
CEHDF - CAUTION	660 833	
CEGC - CAUTION		70 943
CEGC - CAUTION		197 113
DEPARTEMENT DE L' AISNE - CAUTION		206 191
CREDIT COOPERATIF - BON DE CAISSE PORTEUR	500 000	
CREDIT COOPERATIF - AFFECTATION HYPOTHECAIRE	550 000	
CREDIT COOPERATIF - NANTISSEMENT COMPTE-TITRES	220 000	
CREDIT COOPERATIF - NANTISSEMENT COMPTE-TITRES	133 361	
CREDIT COOPERATIF - NANTISSEMENT COMPTE-TITRES	15 006	
SOGAMA CREDIT ASSOCIATIF - CAUTION		1 170 528
Totalisation	3 287 064	1 644 775

## Compléments

**Tableau synthétique des résultats effectifs par établissement (en €)**

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	EXERCICE 2025	EXERCICE 2024
<b>Résultat comptable</b>	<b>2 164 441</b>	<b>1 250 235</b>
<b>Dont résultat effectif sous gestion propre</b>	<b>361 431</b>	<b>246 192</b>
Siège	268 495	141 475
Ateliers le Garmouzet	55 382	48 182
Ateliers la Persévérance	37 554	56 534
<b>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</b>	<b>1 803 010</b>	<b>1 004 044</b>
ESAT le Garmouzet	52 738	128 594
ESAT la Persévérance	231 471	296 306
FOA et CAJ	107 502	21 009
FAM Jean Fossier	- 15 659	- 70 905
Foyer de Vie Hennebelle	167 396	50 987
Foyer Hébergement	132 276	- 10 283
IME	684 135	307 801
IMPRO	276 515	96 129
SAVS	49 023	20 268
SAMSAH	- 1 555	- 25 992
SESSAD Guise	99 894	83 591
SESSAD Hirson	72 269	85 414
UVCC	- 59 143	12 866
SAAP	6 147	8 258

## Compléments

### Concours publics 2025 par établissements et par autorité de tarification (en €)

<u>CPOM Sécurité sociale</u>	
IME	2 621 444
SESSAD Guise	585 708
SESSAD Hirson	428 085
IMPRO	3 245 415
FAM Jean Fossier	842 529
SAMSAH	237 300
UVCC	1 237 329
<b>Total</b>	<b>9 197 180</b>
<u>CPOM Conseil Départemental</u>	
FOA et CAJ	2 159 026
Foyer de Vie Hennebelle	2 015 941
FAM Jean Fossier	1 619 274
Foyer Hébergement	1 900 866
SAVS	721 637
SAMSAH	146 765
SAAP	61 200
<b>Total</b>	<b>8 624 709</b>
<u>CPOM ONDAM</u>	
ESAT le Garmouzet	971 801
ESAT la Persévérance	1 907 865
<b>Total</b>	<b>2 879 666</b>
<b>Total Général</b>	<b>20 701 555</b>