

S.D.C.A.

Société Dunkerquoise de Conseils et d'Audit

Société d'Expertise Comptable et
de Commissariat aux Comptes

10, Rue des Fusiliers Marins
59140 DUNKERQUE

Tél. : 03.28.63.52.38

Fax : 03.28.59.20.01

Courriel : jfcaux@sdcg.fr

AIDE AUX PERSONNES A HANDICAP MOTEUR

A.P.A.H.M.

547, route du Pont

BP 4.227

59495 LEFFRINCKOUCKE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux adhérents,

I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association A.P.A.H.M. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels au point : « Permanence des méthodes »

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

me

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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de mon rapport, et notamment, je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821.180 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je n'ai pas d'éléments à porter à votre connaissance 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

III – VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ADHERENTS

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

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

IV – RESPONSABILITES 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.

hr

V – RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 appropriés 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.

A DUNKERQUE,
Le 02 juin 2026



Jean-François CAUX
Commissaire aux Comptes
Représentant Légal de la Société S.D.C.A.
Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite près de la Cour d'Appel de DOUAI



547, route du Pont
59495 LEFFRINCKOUCKE

Comptes annuels au 31/12/2025

Siret : 379 294 523 00129

Code APE : 8810C

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'H' followed by a cursive flourish.

Sommaire

Documents de synthèse

Bilan	P 4
Compte de résultat	P 6

Annexe

Principes, règles et méthodes comptables	P 9
Autres éléments significatifs de l'exercice	P 13
Notes sur l'actif	
<i>Immobilisations</i>	P 14
<i>Comptes de régularisation actif</i>	P 15
Notes sur le passif	
<i>Fonds associatifs et réserves</i>	P 16
Subventions d'investissement	P 17
<i>Fonds dédiés</i>	P 18
<i>Provisions</i>	P 19
<i>Dettes</i>	P 20
Notes sur le compte de résultat	
<i>Produit d'exploitation</i>	P 21

Documents de synthèse

hr

BILAN ACTIF

			Exercice N, dos le :		31/12/2025	31/12/2024
			Brut 1	Amortissements déprédations	Net 3	Net 4
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	43 434,90	42 443,71	991,19	1 554,62
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	273 742,73	-	273 742,73	273 742,73
		Constructions	7 516 218,21	3 665 600,49	3 850 617,72	4 049 269,02
		Installations techniques, matériel et outillages industriels	157 216,58	80 312,53	76 904,05	69 051,22
		Autres immobilisations corporelles	1 256 399,76	943 207,97	313 191,79	342 511,46
		Immobilisations grevées de droit				
		Immobilisations en-cours		-	-	-
		Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations				
		Créances rattachées à des participations				
		T.I.A.P				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts	69 866,00	-	69 866,00	51 090,00
		Autres immobilisations financières	1 503 615,84	-	1 503 615,84	1 697 884,21
Total (I)			10 820 494,02	4 731 564,70	6 088 929,32	6 485 103,26
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements				
		En-cours de production de biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
		Avances et acomptes versés		-	-	-
	CREANCES (3)	Usagers et comptes rattachés	270 846,96	23 531,18	247 315,78	294 792,66
		Comptes affiliés				
		Autres créances	227 774,72	-	227 774,72	347 161,50
	DIVERS	V.M.P				
		Instruments de trésorerie	524 954,89	-	524 954,89	864 282,35
Disponibilités		360 585,66	-	360 585,66	283 103,31	
COMPTES DE REGULARISATION		Charges constatées d'avance (3)	49 377,66	-	49 377,66	36 634,17
		Total (II)	1 433 539,89	23 531,18	1 410 008,71	1 825 973,99
		Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
		Primes de remboursement d'obligations (IV)				
		Ecart de conversion actif (V)				
		TOTAL GENERAL (I à V)	12 254 033,91	4 755 095,88	7 498 938,03	8 311 077,25
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an	
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents					
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle					
	Dons en nature restant à vendre					

W

BILAN PASSIF

		31/12/2025	31/12/2024
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 118 980,55	1 118 980,55
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	2 578 275,97	2 734 032,17
	Report à nouveau	- 140 931,80	89 006,39
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	- 213 893,68	- 385 694,39
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme	406 900,63	412 987,37
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur bien non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Droits des propriétaires (commodat)		
Total (I)		3 749 331,67	3 969 312,09
FONDS DEBIES	Sur subventions de fonctionnement	150 090,90	136 779,14
	Sur autres ressources	4 076,30	11 729,39
	Total (II)	154 167,20	148 508,53
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques	154 237,39	130 363,10
	Provisions pour charges	510 798,49	528 835,11
	Total (III)	665 035,88	659 198,21
DETTES	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 554 347,03	1 747 557,24
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)	14 162,46	15 500,23
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	11 452,75	2 439,73
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	212 265,45	144 144,41
	Dettes fiscales et sociales	1 125 646,85	1 102 382,19
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 403,74	1 857,62
	Instruments de trésorerie		
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	11 125,00	520 177,00
Total (IV)		2 930 403,28	3 534 058,42
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL GENERAL (I à V)		7 498 938,03	8 311 077,25
Engagements donnés			
Renvois	(1) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques		

COMPTE DE RESULTAT

				31/12/2025	31/12/2024
Nombre de mois de la période					
PRODUITS D'EXPLOITATION		1 - France	2 - Exportation	Total	Total
	Vente de marchandises			-	-
	Production vendue	biens	6 656,10	6 656,10	777,40
		services	1 012 116,15	1 012 116,15	837 080,15
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)	1 018 772,25	0	1 018 772,25	837 857,55
	Production stockée				
	Production immobilisée			1 969,00	2 990,00
	Dotations et produits de la tarification			2 943 090,60	2 982 896,43
	Subventions d'exploitation			3 527 145,88	3 501 028,33
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			78 105,03	261 372,61
CHARGES D'EXPLOITATION	Cotisations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Legs et donations				
	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés			78 009,33	108 400,69
	Autres produits			675 441,45	838 784,11
	Total des produits d'exploitation (1) (I)			8 322 533,54	8 533 329,72
	Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
	Variation de stock (marchandises)				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)				
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
CHARGES D'EXPLOITATION	Autres achats et charges externes (3)			1 678 746,61	1 722 362,25
	Impôts, taxes et versements assimilés			508 492,58	514 434,39
	Salaires et traitements			4 122 687,33	4 411 284,36
	Charges sociales			1 688 674,90	1 749 272,61
	Dotations aux amortissements sur immobilisations			329 083,35	335 952,34
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations				
	Dotation aux dépréciations sur actif circulant			13 297,14	10 234,04
	Dotations aux provisions			83 942,70	78 126,98
	Reports en fonds dédiés			83 668,00	129 944,00
	Autres charges			28 357,35	25 558,12
CHARGES D'EXPLOITATION	Total des charges d'exploitation (2) (II)			8 536 949,96	8 977 169,09
	1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			- 214 416,42	- 443 839,37
OPERATIONS EN COURANT	Excédent attribué ou déficit transféré (III)			813 191,27	742 794,00
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)			813 191,27	742 794,00
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations				
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
	Autres intérêts et produits assimilés			37 731,92	49 681,45
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
	Différences positives de change				
CHARGES FINANCIERES	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des produits financiers (V)			37 731,92	49 681,45
	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
	Intérêts et charges assimilés			35 231,18	41 096,50
	Différences négatives de change				
CHARGES FINANCIERES	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des charges financières (VI)			35 231,18	41 096,50
	2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)			2 500,74	8 584,95
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			- 211 915,68	- 435 254,42

me

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	-	2 115,84
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	-	7 550,00
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	-	49 619,10
	Total des produits exceptionnels (VII)	-	59 284,94
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	-	3 311,00
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	-	4 214,91
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	-	-
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	-	7 525,91
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		-	51 759,03
(IX)	Impôts sur les bénéfices	1 978,00	2 199,00
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
(XI)	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
TOTAL DES PRODUITS (I+II+V+VII+X)		9 173 456,73	9 385 090,11
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)		9 387 350,41	9 770 784,50
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)		- 213 893,68	- 385 694,39

Renvois	(1)	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	(2)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(3)	Dont crédit bail mobilier		
		Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Produits	Bénévolats			
	Prestations en nature			
	Dons en nature			
	Total			
Charges	Secours en nature			
	Mise à disposition gratuite de biens et services			
	Personnel Bénévole			
	Total			

hr

Annexe



Principes, règles et méthodes comptables

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 Décembre 2025, dont le total est de 7 498 938 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste et dégageant un résultat déficitaire de 213 894 Euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été établis et arrêtés par notre Conseil d'Administration.

Règles et Méthodes Comptables - APAHM

Principes et conventions générales :

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivant le Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence de méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 et suivants relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.



Permanence des méthodes :

Les méthodes d'évaluation et de présentation retenues pour l'exercice ont été modifiées par rapport à l'exercice précédent dans le cadre de la première application du 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 résultant d'un changement de réglementation, conformément aux articles 122-1 et 831-3 du Plan Comptable Général.

Ce changement a été appliqué de manière prospective.

Dans le cadre de l'application du nouveau plan comptable applicable, les modalités de comptabilisation de certaines opérations ont évolué.

Les principales évolutions concernent notamment :

- La nouvelle définition du résultat exceptionnel ;
- La suppression de la technique du transfert de charges ;
- L'évolution de certains comptes du plan comptable.

Les mécanismes de transferts de charges ainsi que la notion de résultat exceptionnel ont été profondément modifiés, conduisant à une comptabilisation privilégiée de ces opérations en résultat d'exploitation, lorsqu'elles relèvent de l'activité courante.

Cette évolution constitue principalement un changement de présentation des comptes, sans impact significatif sur le résultat de l'exercice.

En conséquence, la comparabilité avec les exercices antérieurs peut être affectée.

Information générales complémentaires :

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1^{er} Janvier 2021.

Les comptes annuels de notre entité 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 du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

A - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires) ou à leur coût de production après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les frais accessoires représentent l'ensemble des coûts engagés pour mettre l'immobilisation en place et en état de fonctionner.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutation, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont directement inscrits en charges.

Les intérêts des emprunts spécifiques à l'acquisition ou à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

B - Evaluation des immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition, augmenté le cas échéant :

- Des rémunérations attachées définitivement acquises et inscrites au compte de résultat,
- Des révisions légales ou contractuelles intervenues depuis l'acquisition.

C - Amortissement et dépréciation de l'actif

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation. Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

D - Créances

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances sont inscrites dans les livres de l'association :

- A l'émission des factures et documents assimilés,
- A réception des engagements irrévocables des tiers-financeurs.

Les créances font l'objet, le cas échéant, d'une provision

- Calculée sur la base du risque de non recouvrement,
- Calculée sur la base du risque de non atteinte des objectifs conventionnels.

E - Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

F - Indemnités de fin de carrière

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'établissement au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités.

Les engagements de retraite sont enregistrés dans les livres de l'association. Ils ont été initialement déterminés dans le cadre réglementaire de la convention collective applicable à l'association au cours de l'exercice clos au 31 décembre 2025. Toute variation significative du montant de l'engagement au cours d'un exercice entraîne une modification du montant de la provision inscrite au passif du bilan.

A ce jour, il n'y a pas de versement d'IFC auprès d'une compagnie d'assurances.

Actualisation de la méthode comptable sur 2024 liée au calcul de la provision IFC pour prise en compte du nombre d'année avant le départ à la retraite.





Autres éléments significatifs de l'exercice

Autres informations :

L'accord du 4 juin 2024 portant extension du SEGUR dans le cadre de la politique salariale en lien avec la négociation de la CCNUE dans le secteur sanitaire, social et médico-social à but non lucratif, octroie une revalorisation salariale, pour tous les salariés à hauteur de 238 euros bruts mensuels avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2024.

Cet accord a été agréé par la Ministre du travail, de la santé et des solidarités le 25 juin 2024 (publication au Journal Officiel du 26 juin 2024).

Cette revalorisation salariale constitue une dépense nouvelle, non prévue au budget et partiellement non financée pour un montant de 252 300 €.

Les indemnités de licenciement et de rupture conventionnelle sont de 22 995 €.

Les indemnités de départ à la retraite sont de 37 817 €

Et l'indemnité de départ à payer a été reprise pour un montant de 11 625 €

Rémunérations des dirigeants

Le président, les membres du bureau, les administrateurs ne perçoivent aucune rémunération au titre de leurs fonctions.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'VRC', is located in the bottom right corner of the page.

IMMOBILISATIONS

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes au 01/01/2025	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2025
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
Immobilisations incorporelles				
- Frais				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	43 434,90			43 434,90
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelle				
Total	43 434,90	0,00	0,00	43 434,90
Immobilisations corporelles				
- Terrains	273 742,73			273 742,73
- Constructions	7 514 964,65	1 253,56		7 516 218,21
- Installations techniques, matériel outillage indus.	134 904,92	22 311,66		157 216,58
- Autres immobilisations corporelles	1 181 324,99	85 883,37	10 808,60	1 256 399,76
- Immobilisations grevées de droit	0,00			0,00
- Immobilisations en cours	0,00			0,00
- Avances et acomptes				
Total	9 104 937,29	109 448,59	10 808,60	9 203 577,28
Immobilisations financières				
- Participations				
- Créances rattachées ç des participations				
- T.I.A.P.				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts	51 090,00	18 776,00		69 866,00
- Autres immobilisations financières	1 697 884,21	206 256,63	400 525,00	1 503 615,84
Total	1 748 974,21	225 032,63	400 525,00	1 573 481,84
Total général	10 897 346,40	334 481,22	411 333,60	10 820 494,02

Mouvements des amortissements

Désignation	Amortissements au 01/01/2025	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
		Dotations	Diminutions	
Immobilisations incorporelles				
- Frais				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	41 880,28	563,43		42 443,71
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelle				
Total	41 880,28	563,43	0,00	42 443,71
Immobilisations corporelles				
- Terrains				
- Constructions	3 465 695,63	199 904,86		3 665 600,49
- Installations techniques, matériel outillage indus.	65 853,70	14 458,83		80 312,53
- Autres immobilisations corporelles	838 813,53	114 156,23	9 761,79	943 207,97
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	4 370 362,86	328 519,92	9 761,79	4 689 120,99
Immobilisations financières				
- Participations				
- Créances rattachées ç des participations				
- T.I.A.P.				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières				
Total	0,00	0,00	0,00	0,00
Total général	4 412 243,14	329 083,35	9 761,79	4 731 564,70

Comptes de régularisation actif

Détail des charges constatées d'avance

Désignation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
Charges constatées d'avance			49 377,66		
Total			49 377,66		

hr

Fonds associatifs et réserves

Fonds propres

FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE

Les attributions financières allouées à titre définitif à l'association pour lui permettre de développer successivement ses différentes actions constituent aujourd'hui les fonds propres de l'association.

Ils se décomposent comme suit :

Fonds propres	
Appartement d'évaluation (1994) :	247 422,89 €
Appartement d'évaluation (1996) :	268 369,67 €
Locaux d'activité (2001) :	88 842,10 €
Appartement d'évaluation (2002) :	508 010,42 €
Fonds Associatifs sans droit de reprise Bergues (2016) :	6 335,47 €
Total	1 118 980,55 €

Autres fonds associatifs

RESERVES

L'association a obtenu et obtient régulièrement des tiers financeurs de réserver une quote-part des excédents réalisés antérieurement pour le financement d'actifs destinés à développer de nouvelles actions.



SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

Mouvements des subventions d'investissement brutes

Désignation	Valeurs brutes au 01/01/2025	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2025
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
Insertion Sociale - Equipement divers (ANAH)	29 172,00			29 172,00
Insertion Sociale - Equipement divers (AGEFIPH)	8 937,36			8 937,36
Insertion Sociale - Equipement divers (OETH)	30 113,94	15 390,00		45 503,94
Insertion Sociale - Equipement divers (DREETS)	49 283,45			49 283,45
Insertion Sociale - Equipement divers (Région)	0,00	4 500,00		4 500,00
Insertion Sociale - Equipement divers (Département)	8 899,61	7 659,00		16 558,61
Insertion Sociale - Equipement divers (CUD)	21 500,00			21 500,00
Insertion Sociale - Equipement divers (Entreprises et organismes privés)	108 655,65	23 717,23		132 372,88
PA - Equipement divers (Entreprises et organismes privés)	13 692,00			13 692,00
Accueil temporaire - Equipement divers (Entreprises et organismes privés)	47 000,00			47 000,00
Accueil temporaire - Equipement immobilier (ARS et Département)	729 370,00			729 370,00
Total général	1 046 624,01	51 266,23	0,00	1 097 890,24

Mouvements des amortissements

Désignation	Amortissements au 01/01/2025	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
		Dotations	Diminutions	
Insertion Sociale - Equipement divers (ANAH)	29 172,00			29 172,00
Insertion Sociale - Equipement divers (AGEFIPH)	8 937,36			8 937,36
Insertion Sociale - Equipement divers (OETH)	15 364,39	5 342,21		20 706,60
Insertion Sociale - Equipement divers (DREETS)	21 350,42	9 485,77		30 836,19
Insertion Sociale - Equipement divers (Département)	2 509,96	1 475,86		3 985,82
Insertion Sociale - Equipement divers (CUD)	9 675,00	4 300,00		13 975,00
Insertion Sociale - Equipement divers (Entreprises et organismes privés)	37 442,21	8 924,80		46 367,01
PA - Equipement divers (Entreprises et organismes privés)	13 692,00			13 692,00
Accueil temporaire - Equipement divers (Entreprises et organismes privés)	47 000,00			47 000,00
Accueil temporaire - Equipement immobilier (ARS et Département)	448 493,30	27 824,33		476 317,63
Total général	633 636,64	57 352,97	0,00	690 989,61

Fonds dédiés

ANALYSE DU RESULTAT

	Résultat comptable	Excédent	Déficit
Résultat s/ gestion conventionnée			
Accueil temporaire Escale -	21 164,61		21 164,61
Pôle Autonomie -	2 905,55		2 905,55
Aide aux Aidants -	41 581,50		41 581,50
Résultat s/ gestion libre			
Pôle Autonomie	59 165,83	59 165,83	
Insertion professionnelle -	48 280,03		48 280,03
Prest'Apahm -	122 718,89		122 718,89
Form'Apahm -	38 514,27		38 514,27
Appart'Apahm	2 105,34	2 105,34	
Total	-213 893,68	61 271,17	275 164,85

MOUVEMENTS SUR LES RESULTATS EN INSTANCE D'AFFECTATION

	A l'ouverture	Reprise	Excédent	Déficit	A la clôture
- 1151010 SAVS	- 5 431,81	- 5 431,81		23 464,67	- 23 464,67
- 1151020 Escale ARS	15 765,16	9 640,51		35 546,53	- 29 421,88
- 1151030 Escale CD	3 296,87	3 296,87		5 064,96	- 5 064,96
- 1151040 SAMSAH ARS	56 407,02	56 407,02	13 653,16		13 653,16
- 1151050 SAMSAH CD	5 970,65	- 43 748,45		15 522,95	34 196,15
- 1151060 APAPAD	117 601,97	117 601,97			-
- 1151070 INTERM'AIDE	- 13 714,30	- 13 714,30		19 166,08	- 19 166,08
- 1151080 MAISON ALOIS ARS	- 86 552,13			34 457,08	- 121 009,21
- 1151095 Clic	- 12 729,73				- 12 729,73
- 1151095 Charges rejetées	- 12 856,99	- 12 349,80			507,19
- 1159222 CP Escale ARS	- 1 165,85	- 721,21			- 444,64
- 1159224 CP SAMSAH ARS	- 4 237,93	- 611,72			- 3 626,21
- 1159224 CP Interm'Aide ARS	- 1 093,14				- 1 093,14
- 1196100 Report à nouveau hors ge	27 746,60				27 746,60
Total	89 006,39	110 369,08	13 653,16	133 222,27	- 140 931,80

PROVISIONS

Mouvements des provisions

Désignation	Valeurs au 01/01/2025	Mouvements de l'exercice		Valeurs au 31/12/2025
		Dotations	Reprise	
Autres Prov. Pour risques				
- Litige Prud'homal	67 600,00	10 274,52		77 874,52
- Chaudière Escalé	62 763,10	13 599,77		76 362,87
Prov/pensions & obl. Simil.				
- Départ en retraite	444 306,84	60 068,41	38 804,75	465 570,50
Autres Provisions / charges				
- ARS remboursement transport solde prov de 2011	37 687,28		37 687,28	0,00
- MAT CG	46 841,00		1 613,00	45 228,00
TOTAL	659 198,22	83 942,70	78 105,03	665 035,89

hrz

Dettes

Mouvements des emprunts de l'exercice

Désignation	Au 01/01/2025	Souscrits dans l'exercice	Remboursés dans l'exercice	Au 31/12/2025
- Crédit coopératif : F. Fleurync	163 719,29		45 124,48	118 594,81
- Caisse d'Epargne : Siège F. Fleurync	754 863,79		64 329,53	690 534,26
- Cilgère : Pasteur	33 385,09		11 017,84	22 367,25
- Caisse des dépôts & Consignations : Escale	564 308,99		47 168,91	517 140,08
- Caisse d'Epargne : Escale	231 280,08		25 569,45	205 710,63
Total	1 747 557,24	0,00	193 210,21	1 554 347,03

Échéances des emprunts

Désignation	Reste dû	A rembourser en 2026	A plus d'un an à 5 ans au plus	A plus de 5 ans
- Crédit coopératif : F. Fleurync	118 594,81	46 427,48	72 167,33	0,00
- Caisse d'Epargne : Siège F. Fleurync	690 534,26	65 053,72	336 420,24	289 060,30
- Cilgère : Pasteur	22 367,25	11 128,02	11 239,23	0,00
- Caisse des dépôts & Consignations : Escale	517 140,08	50 808,76	272 119,77	194 211,55
- Caisse d'Epargne : Escale	205 710,63	26 137,67	139 663,85	39 909,11
Total	1 554 347,03	199 555,65	831 610,42	523 180,96

Mouvements des cautions de l'exercice

Désignation	Au 01/01/2025	Souscrits dans l'exercice	Remboursés dans l'exercice	Au 31/12/2025
Cautions	15 500,23	2 035,67	3 373,44	14 162,46
Total	15 500,23	2 035,67	3 373,44	14 162,46

Produits d'exploitation

Désignation	Montant
Chiffre d'Affaire Net	
Biens - Prest'Apahm	6 656,10
Prestations - Insertion Sociale	42 600,50
Prestations - Prest'Apahm	378 832,43
Prestations - Services généraux	495 849,81
Prestations - Personnes Agées / Handicapées	94 833,41
Total	1 018 772,25
Production immobilisée	
Service généraux	1 969,00
Total	1 969,00
Dotations et produits de la tarification	
Département	1 359 676,65
ARS	1 573 000,80
A la charge des autres départements	10 413,15
Total	2 943 090,60
Subventions d'exploitation	
Département	285 492,34
ARS	0,00
Pole Emploi	2 090 130,00
AGEFIPH	1 025 274,00
DREETS	0,00
Divers	126 249,54
Total	3 527 145,88
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	
Reprises sur provisions pour risques et charges d'exploitation	38 804,75
Reprises sur autres provisions pour charges	39 300,28
Total	78 105,03
Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés	
Report des ressources non utilisées	63 856,24
Fonds dédiés autres organismes	14 153,09
Total	78 009,33
Autres produits	
Aides aux postes	359 453,22
Cotisations	140,00
Produits divers de gest. Courant	24 412,26
Location	291 435,97
Total	675 441,45
Total Général 8 322 533,54	