

U.N.A.P.E.I. DU NORD DE L' AISNE

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

850, avenue Georges Pompidou

LAON

(Aisne)

SIREN : 924 193 568

N° Répertoire National des Associations : W022006130

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

MAGE & ASSOCIES

Société de Commissariat aux comptes inscrite sur la Liste tenue par le H2A
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes des Hauts de France

3, rue Jean de la Fontaine
02100 SAINT QUENTIN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Aux adhérents,

I

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels cumulés de l'Association U.N.A.P.E.I. du Nord de l'Aisne relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels cumulés 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.

II

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

III

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application des règlements ANC N°2022-06 et N°2023-03 exposées dans la note 2 « Principes, règles et méthodes comptables » pages 17 et 18 de l'annexe des comptes annuels.

IV

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 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 cumulés de l'exercice.

Comme mentionné ci-avant la note 2 « Principes, règles et méthodes comptables » pages 17 et 18 de l'annexe expose le changement de méthode comptable résultant de l'application des nouveaux règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03, applicables à compter du 1^{er} janvier 2025.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables appliqués par votre association, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation de l'incidence des reclassements.

Par ailleurs, nous nous sommes assurés de la correcte application des nouveaux règlements concernant les nouvelles informations figurant dans l'annexe et sur leur format.

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 cumulés pris isolément.

V

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

VI

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS CUMULES

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels cumulés 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 cumulés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels cumulés, 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 cumulés ont été arrêtés par le conseil d'administration.

VII

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS CUMULES

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels cumulés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels cumulés 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 cumulés 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

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

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 cumulés ;
- 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 cumulés 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 cumulés et évalue si les comptes annuels cumulés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Saint-Quentin, le 17 Juin 2026

MAGE ET ASSOCIES

DS



Isabelle BOIDIN

Plaquette

UNAPEI DU NORD DE L' AISNE

850 Avenue Georges Pompidou

02000 LAON

Exercice clos le 31/12/2025

Sommaire

0.1	Attestation de présentation des comptes	3
1	<i>Comptes annuels</i>	4
1.1	Bilan actif	
1.2	Bilan passif	
1.3	Compte de résultat	
2	<i>Annexe simple</i>	9

Comptes annuels

Bilan Actif

BILAN ACTIF	31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
Frais d'établissement (I)	-	-	-	-
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :	858 874	364 864	494 010	105 778
Frais de développement	-	-	-	-
<i>Donations temporaires d'usufruit</i>	-	-	-	-
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	822 656	364 864	457 792	56 101
Fonds commercial (1)	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	36 218	-	36 218	49 677
Immobilisations corporelles :	52 015 479	27 618 978	24 396 500	25 500 554
Terrains	1 347 676	80 894	1 266 781	1 186 359
Constructions	41 538 358	21 121 090	20 417 268	21 433 496
Instal.techn., mat.et outillage industriels	8 440 515	6 416 994	2 023 521	1 599 080
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	688 930	-	688 930	1 281 619
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>	-	-	-	-
Immobilisations financières	26 994	-	26 994	26 994
Participations	-	-	-	-
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	26 994	-	26 994	26 994
TOTAL (II)	52 901 346	27 983 843	24 917 504	25 633 325
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	8 523	-	8 523	11 817
Créances :				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 412 197	26 582	1 385 615	1 173 868
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
Autres créances	355 728	-	355 728	322 117
Charges constatées d'avance (3)	119 044	-	119 044	143 575
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie	1 351 324	-	1 351 324	4 401 331
Disponibilités	18 408 326	-	18 408 326	14 609 106
TOTAL (III)	21 655 142	26 582	21 628 560	20 661 814
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)			-	-
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)			-	-
TOTAL ACTIF (I à VI)	74 556 488	28 010 425	46 546 063	46 295 140
(1)	Dont droit au bail			
(2)	Dont à moins d'un an			
(3)	Dont à plus d'un an			

Bilan passif

BILAN PASSIF		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		-	-
Fonds propres complémentaires		310 004	310 004
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds statutaires		-	-
Fonds propres complémentaires		1 055 912	1 055 912
Ecart de réévaluation		-	-
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles		6 097 985	5 991 825
Réserves pour projet de l'entité		-	-
Autres		6 597 493	6 383 682
<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		6 597 493	6 383 682
Report à nouveau		2 450 460	3 864 318
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		2 232 922	2 997 164
Résultat de l'exercice (Excédent ou déficit)		1 466 807	1 093 886
<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		- 76 827	- 1 087 292
Situation nette		17 978 662	16 511 855
Fonds propres consommables		-	-
Subvention d'investissement		2 983 779	2 991 865
Provisions réglementées		869 792	757 537
FONDS PROPRES TOTAL (I)		21 832 233	20 261 255,97
Fonds reportés liés aux legs ou donations		-	-
Fonds dédiés		2 201 596	2 261 800
FONDS DEDIES ET REPORTEES TOTAL (II)		2 201 596	2 261 800
Provisions pour risques		454 747	154 818
Provisions pour charges		2 276 288	2 668 221
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES TOTAL (III)		2 731 035	2 823 039
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés			
Emprunts. et dettes auprès des établ. de crédit (1)		13 343 983	14 184 677
Emprunts et dettes financières diverses (2)		681 437	563 587
Instruments financiers à terme		-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 108 053	849 393
Dettes des legs ou donations		-	-
Dettes fiscales et sociales		3 485 666	3 775 063
Dettes sur immob. et comptes rattachés		107 064	499 709
Autres dettes		1 036 389	1 057 546
Produits constatés d'avance		18 608	19 068
DETTES D'EXPLOITATION TOTAL (IV)		19 781 200	20 949 045
Ecart de conversion et différences d'évaluation Passif (V)		-	-
TOTAL PASSIF (I à V)		46 546 063	46 295 140
(1) Dont à moins d'un an :		1 674 852	1 025 667
à plus d'un an :		12 350 569	13 159 011
(2) Dt conc. banc. courants et soldes banques créd. :		681 342	563 492

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2025	31/12/2024
Produits d'exploitation		
Cotisations	2 000	2 000
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	-	-
<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	-	-
Ventes de Prestations de services	3 958 688	3 618 724
<i>dont vente de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	2 319 838	2 049 186
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	27 420 412	25 398 375
dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	27 420 412	25 379 688
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible	-	-
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	5 299	10 428
Mécénats	-	-
Legs, donations et assurances-vie	-	-
Contributions financières	1 018 860	-
Reprises sur amort, dépréciations et provisions	600 821	1 085 235
Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	31 605	-
Utilisation des fonds dédiés	144 681	156 370
Autres produits	3 582 145	3 459 332
TOTAL (I)	36 764 511	33 730 463
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	23 254	30 374
Variation de stocks	3 294	5 021
Autres achats et charges externes	7 836 685	7 749 890
Aides financières	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	1 870 718	1 775 566
Salaires	16 307 585	15 974 144
Cotisations sociales	6 363 025	5 911 097
Dotation aux amortissements et aux dépréciations	2 039 425	1 917 653
Dotations aux provisions	365 953	460 731
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	13 082	-
Reports en fonds dédiés	84 477	70 987
Autres charges	45 359	935 720
TOTAL (II)	34 952 855	34 821 142
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 811 656	- 1 090 679

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2025	31/12/2024
Produits financiers		
De participation	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	166 376	235 373
Reprises sur dépréciations et provisions	-	-
Différences positives de change	-	-
Produits des immobilisations financières cédées	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	-	-
TOTAL (III)	166 376	235 373
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	366 456	408 399
Différences négatives de change	-	-
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	-	-
TOTAL (IV)	366 456	408 399
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	- 200 080	- 173 026
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	1 611 576	- 1 263 705
Produits exceptionnels (V)	-	285 593
Charges exceptionnelles (VI)	112 255	73 022
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	- 112 255	212 570
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-
Impôts sur les sociétés (VIII)	32 513	42 751
TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)	36 930 887	34 251 429
TOTAL DES CHARGES (II+VI+VI+VII+VIII)	35 464 080	35 345 315
EXCEDENT OU DEFICIT	1 466 807	- 1 093 886
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	- 76 827	- 1 087 292
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES	-	-
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES	-	-
(1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		

UNAPEI DU NORD DE L' AISNE

Annexe aux comptes de l'exercice clos le 31/12/2025

Table des matières

1.	Présentation de l'association	11
	• Activité	
	• Secteur géographique	
	• Moyen financier	
	• Moyen humain	
	• Moyen matériel	
2.	Principes, Règles et méthodes comptables	17
3.	Informations complémentaires pour donner une image fidèle	21
4.	Faits significatifs	22
5.	Compléments d'information relatifs au bilan et au compte de résultat	
5.1.	Etat de l'actif immobilisé	23
5.2.	Etat des amortissements	25
5.3.	Tableau récapitulatif des fonds dédiés	26
5.4.	Etat des provisions	28
5.5.	Tableau des créances et dettes	29
5.6.	Ventilation des emprunts	30
5.7.	Charges et produits constatés d'avance	31
5.8.	Charges à payer, produits à recevoir	32
5.9.	Résultat exceptionnel	32
5.10.	Honoraires du commissaire aux comptes	33
6.	Engagements financiers et autres informations	
6.1.	Tableau de fonds propres	33
6.2.	Tableau des effectifs	34
6.3.	Tableau des retraitements pour la présentation des comptes sociaux	35
6.4.	Détermination de l'excédent ou déficit global effectif de l'entité gestionnaire	37
6.5.	Contribution volontaire en nature	37
6.6.	Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées	38
6.7.	Rémunérations des dirigeants	38

1. Présentation de l'association

"L'association UNAPEI DU NORD DE L' AISNE - LES PAPILLONS BLANCS régie par la loi du 1er juillet 1901 a été constituée aux termes des statuts constitutifs du 29/09/2018 par les associations :

APEI DE LAON - LES PAPILLONS BLANCS, association à but non lucratif fondée conformément à la loi du 1er juillet 1901 et dont la déclaration n° W 0022002503 en préfecture a été publiée au journal officiel le 16/01/1964.

APEI DE SAINT-QUENTIN - LES PAPILLONS BLANCS, association à but non lucratif fondée conformément à la loi du 1er juillet 1901 et dont la déclaration n°W023000668 en préfecture a été publiée au journal officiel le 05/02/1964. "

L'APEI de Laon a pour objectif :

- D'accueillir, d'écouter et de conseiller les familles en charge de personnes handicapées mentales en vue de favoriser leur plein épanouissement.
- De leur venir en aide par des renseignements et des conseils et généralement de promouvoir et de mettre en œuvre tout ce qui pourrait être nécessaire pour le meilleur développement physique, intellectuel et moral de la personne handicapée mentale notamment par la gestion d'établissements et services appropriés, existants et futurs, tendant à l'éducation, la rééducation, l'adaptation, la mise au travail et l'insertion sociale.
- De mettre en œuvre, de promouvoir et de garantir les principes définis par la charte éthique et déontologique des associations membres de l'Unapei.
- De faire toute démarche administrative concernant les budgets de ses établissements et services

L'APEI DE SAINT-QUENTIN, l'Association de Parents et Amis de Personnes Handicapées Mentales de SAINT-QUENTIN « Les Papillons Blancs » a pour objectif :

- D'apporter aide et conseil aux personnes handicapées mentales,
- De développer entre elles l'esprit d'entraide et de solidarité,
- De venir en aide à ces familles par des informations et des conseils,
- De promouvoir et de mettre en œuvre tout ce qui pourrait être nécessaire pour leur meilleur développement physique, intellectuel et moral de leurs enfants.

Elle propose des réponses adaptées par des prises en charge et des accompagnements au sein d'établissements et de services spécialisés.

La création de l'association UNAPEI DU NORD DE L' AISNE LES PAPILLONS BLANCS est parue au journal officiel le 01/12/2018. L'association UNAPEI DU NORD DE L' AISNE - LES PAPILLONS BLANCS a son siège 850 avenue Georges Pompidou 02000 LAON, sous le numéro de siret 924 193 568 00012.

Elle est inscrite au RNA le 7/11/2018 sous le numéro W022006130.

Les deux associations APEI DE LAON et APEI DE SAINT-QUENTIN ainsi que l'UNAPEI DU NORD DE L' AISNE ont engagé depuis plusieurs années une démarche de rapprochement pour faire face aux évolutions importantes dans le secteur du social et médico-social, aux nécessités de mutualisation des fonctions supports et aux contraintes budgétaires.

Il a donc été décidé de réunir les deux associations, APEI DE LAON et APEI DE SAINT-QUENTIN, au moyen de la réalisation d'un transfert partiel d'actif au profit de l'UNAPEI DU NORD DE L' AISNE permettant de transférer l'ensemble du patrimoine compris dans chaque « entité économique autonome ».

A l'issue de l'apport, il a été convenu entre les parties que les deux apporteurs n'exerceront plus d'activité opérationnelle dans les domaines relatifs à la branche complète d'activité apportée et développeront leurs missions uniquement sur l'animation de réseau auprès des membres adhérents.

Le traité d'apport partiel d'actif est signé lors de l'assemblée générale extraordinaire du 22 décembre 2023.

L'apport a été réalisé avec effet au 1er janvier 2024.

La branche complète d'activité apportée pour l'APEI de Laon est composée de :

- SAVS "Service d'Accompagnement à la Vie Sociale"
- EANM FAUBOURG D'ARDON comprenant :
 - * CAJ "centre d'activités de jour"
 - * FH "Foyer d'Hébergement de la Moncelle"
 - * FDV "Foyer de Vie les Sources"
- ESAT "Etablissement et Service d'accompagnement par le travail" Les ateliers de la Moncelle
- Cuisine centrale
- IME "Institut Médico-Educatif"
- EAM Résidence le Jardin des Oiseaux
- MAS "Maison d'Accueil Spécialisée"

La branche complète d'activité apportée pour l'APEI de Saint-Quentin est composée de :

- EANM Résidence "Suzanne Houin" :
 - * Foyer d'Hébergement
 - * Foyer de Vie
- Pôle Henri Lefevre EANM Henri Lefevre :
 - * CAJ "Centre d'activité de jour"
 - * Foyer de Vie l'Envolée
- ESAT "Etablissement et Service d'accompagnement par le travail" l'Envol
- IME "institut médico-Educatif"
- CAFS "Centre d'accueil familial spécialisé"
- SAMSAH "Service d'Accompagnement médico-social pour adultes handicapés"
- MAS "Maison d'accueil spécialisée"

L'UNAPEI du Nord de l'Aisne - Les Papillons Blancs" a pour missions :

- D'exercer des activités dans le domaine de l'action sociale ou médico-sociale au sens de l'article L.311-1 du Code de l'Action Sociale et des Familles
- De créer et de gérer des établissements et services
- De faciliter ou d'encourager les actions concourant à l'amélioration de l'évaluation de l'activité de leurs membres et de la qualité de leurs prestations, notamment pour le développement et la diffusion de procédures ou de recommandations de bonnes pratiques en lien avec les travaux de l'ANESM
- De définir ou proposer des actions de formation à destination de leurs personnels et de leurs membres bénévoles

La nature des activités sociales et médico-sociales exercées par l'association ainsi que les moyens dont elle dispose sont décrits ci-après :

Type d'établissements	Moyens humains (effectif en ETP)	Moyen financier (en €)
Institut Médico Educatif - Holnon	22,32	1 886 021
Centre d'Accueil Familial Spécialisé - Holnon	6,00	462 173
Samsah - Saint-Quentin	10,16	850 970
Maison d'Accueil Spécialisée - Saint-Quentin	55,12	4 696 897
Esat l'Envol - Saint-Quentin	162,23	2 008 095
EANM Résidence Suzanne HOUIN - Saint-Quentin	40,90	2 459 117
EANM PHL - Centre d'Activités de Jour - Saint-Quentin	9,80	900 200
EANM PHL - Foyer de vie l'Envolée - Chauny	22,86	2 017 247
Institut Médico Educatif - Laon	37,10	2 785 786
PFR ZEFIRE Centre - Laon	0,00	180 687
EANM Faubourg d'Ardon Centre d'Activité de Jour - Laon	9,20	788 511
EANM Faubourg d'Ardon Foyer d'Hébergement de la Moncelle - Laon	12,40	826 246
EANM Faubourg d'Ardon Foyer de vie les sources - Laon	17,40	1 077 227
Service d'Accompagnement à la vie sociale - Laon	3,00	280 000
ESAT de la Moncelle - Laon	105,12	1 354 594
EAM Résidence le Jardin des Oiseaux - Laon	31,50	2 313 455
Maison d'accueil Spécialisée - Laon	28,15	2 242 688
	sous total (A) =	27 129 914

Les ventes de prestations de services s'élevant à 3 958 688 € ont trait principalement aux éléments suivants :

- L'Esat l'Envol à Saint-Quentin a un volume d'activité permettant de dégager un chiffre d'affaires de l'ordre de 1 083 700,39 €.
- L'Esat de la Moncelle à Laon a un volume d'activité permettant de dégager un chiffre d'affaires de l'ordre de 551 125,26 €.
- La Maison d'accueil spécialisée de Saint-Quentin a perçu un forfait hospitalier pour un total de 306 500,00 €
- La Maison d'accueil spécialisée de Laon a perçu un forfait hospitalier pour un total de 131 200 €.
- La participation des résidents pour un total de 1 849 241,63 € concerne essentiellement :
 - * L'EANM Faubourg d'Ardon Foyer d'Hébergement - laon : 198 013,18 €
 - * L'EANM Faubourg d'Ardon Foyer de vie - Laon : 187 011,70 €
 - * L'EAM Résidence le Jardin des Oiseaux partie CD02 - Laon : 303 038,13 €
 - * Le RSH Foyer Hébergement Locatif & Foyer de Vie Locatif - Saint-Quentin : 727 973,70 €
 - * L'EANM PHL Foyer de vie l'Envolée - Chauny : 301 400,62 €
 - * L'ESAT de la Moncelle - Laon : 72 237,46 €
 - * L'ESAT L'envol - Saint-Quentin : 48 745,22 €
 - * L'EANM Faubourg d'Ardon Centre d'activités de jour : 2 027,50 €
 - * L'EANM PHL - Centre d'Activités de Jour - Saint-Quentin : 8 120,26 €

Les autres produits s'élevant à 3 582 145 € comprennent principalement :

- L'Esat l'Envol a perçu des aides aux postes pour les travailleurs handicapés pour un total de 1 836 059,60 €.
- L'Esat de la Moncelle a perçu des aides aux postes pour les travailleurs handicapés pour un total de 1 202 012,84 €.

Les moyens financiers dont disposent l'association pour mener à bien ses différentes missions sont détaillés ci-après :

Gestion	Autorités administratives	Type de financement	Financements alloués en 2025 (en €)
Institut Médico Educatif - Holnon	ARS	Dotation globale	1 886 021
Centre d'Accueil Familial Spécialisé - Holnon	ARS	Dotation globale	462 173
Samsah - Saint-Quentin	ARS	Dotation globale	553 071
Samsah - Saint-Quentin	Conseil Départemental	Dotation globale	297 899
Maison d'Accueil Spécialisée - Saint-Quentin	ARS	Dotation globale	4 696 897
Esat l'Envol - Saint-Quentin	ARS	Dotation globale	2 008 095
EANM Résidence Suzanne HOUIN - Saint-Quentin	Conseil Départemental	Dotation globale	2 459 117
EANM PHL - Centre d'Activités de Jour - Saint-Quentin	Conseil Départemental	Dotation globale	900 200
EANM PHL - Foyer de vie l'Envolée - Chauny	Conseil Départemental	Dotation globale	2 017 247
Institut Médico Educatif - Laon	ARS	Dotation globale	2 785 786
PFR ZEFIRE Centre - Laon	ARS	Dotation globale	180 687
EANM Faubourg d'Ardon Centre d'activités de jour - Laon	Conseil Départemental	Dotation globale	788 511
EANM Faubourg d'Ardon Foyer d'Hébergement de la Moncelle - Laon	Conseil Départemental	Dotation globale	826 246
EANM Faubourg d'Ardon Foyer de vie les sources - Laon	Conseil Départemental	Dotation globale	1 077 227
Service d'Accompagnement à la vie sociale - Laon	Conseil Départemental	Dotation globale	280 000
ESAT de la Moncelle - Laon	ARS	Dotation globale	1 354 594
EAM Résidence le Jardin des Oiseaux Soins - Laon	ARS	Dotation globale	903 154
EAM Résidence le Jardin des Oiseaux Hébergement - Laon	Conseil Départemental	Dotation globale	1 410 301
Maison d'accueil Spécialisée - Laon	ARS	Dotation globale	2 242 688
sous total (A) =			27 129 914

Les moyens matériels essentiellement immobiliers dont disposent l'association pour mener à bien ses différentes missions sont détaillés ci-après :

Gestion	Propriétaire ou locataire	Adresse
Institut Médico Educatif Holnon	Propriétaire	6 rue Henri Defrance - Holnon
Maison d'Accueil Spécialisée	Propriétaire	44 route de Dallon - Saint-Quentin
SIEGE	Locataire	850 Avenue Georges Pompidou - Laon
EANM PHL - Foyer de Vie l'Envolée	Propriétaire	9 à 15 rue des Œuvres de Chine - Chauny 10 à 15 rue des Œuvres de Chine - Chauny 17 bis rue des Œuvres de Chine - Chauny
Esat l'Envol Social	Propriétaire	52 rue Jean Cocteau - Saint-Quentin
Esat l'Envol Commercial	Propriétaire	52 rue Jean Cocteau - Saint-Quentin
EANM PHL - Centre d'Activités de Jour	Propriétaire du terrain Bâtiment en location	18 rue Pierre Louis Gosseu - Saint-Quentin
EANM Résidence Suzanne HOUIN - Foyer de vie - Foyer d'Hébergement	Propriétaire du terrain Bâtiment en location	42 rue de Dallon - Saint-Quentin 40 route de Dallon - Saint-Quentin
Institut Médico Educatif - Laon	Propriétaire	6 rue Buffon - Laon
PFR ZEFIRE Centre - Laon	Locataire	6 rue Buffon - Laon
EANM Faubourg d'Ardon Centre d'activités de jour - Laon	Propriétaire	Rue Sainte Salaberge - Laon
EANM Faubourg d'Ardon Foyer d'Hébergement de la Moncelle - Laon	Locataire	Rue Sainte Salaberge - Laon
EANM Faubourg d'Ardon Foyer de vie les sources - Laon	Locataire	25 bis route de l'Hippodrome - Laon
Service d'Accompagnement à la vie sociale - Laon	Locataire	Rue Sainte Salaberge - Laon
ESAT de la Moncelle - Laon	Propriétaire	21-23 route de l'Hippodrome - Laon
EAM Résidence le Jardin des Oiseaux Soins - Laon	Locataire	Résidence "Le jardin des oiseaux" 4 route de la Fère - Laon
EAM Résidence le Jardin des Oiseaux Hébergement - Laon	Locataire	Résidence "Le jardin des oiseaux" 4 route de la Fère - Laon
Maison d'accueil Spécialisée - Laon	Locataire	Résidence "Le jardin des oiseaux" 4 Bis route de la Fère - Laon
Résidence Le Chatelet	Propriétaire	9 rue Lecarlier - Laon

2. Principes, règles et méthodes comptables

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice comptable à l'autre à l'exception des modifications induits par l'application du règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC 2014-03 et du règlement 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant les articles 320-2, 421-1 et 422-1 du règlement ANC 2018-06,
- Indépendance des exercices

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

L'association applique le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, et le règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant les articles 320-2, 421-1 et 422-1 du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'association gérant des établissements relevant du Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF), elle entre dans le champ d'application du règlement n°2019-04 de l'ANC relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

Changements de méthode comptable

L'ANC a adopté le règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC 2014-03 relatif au PCG en vue de moderniser les états financiers et la nomenclature des comptes. Ce règlement, homologué par arrêté du 26 décembre 2023, est applicable obligatoirement aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025. Le règlement ANC 2022-06 prévoit principalement :

- une nouvelle définition du résultat exceptionnel, aux contours restreints. Le résultat exceptionnel n'est plus composé que de charges et de produits directement liés à un événement majeur et inhabituel. Les seuls événements qui restent inscrits par nature en résultat exceptionnel sont les provisions réglementées, les corrections d'erreurs et les changements de méthode comptable ;
- la suppression des transferts de charges. Le règlement propose un traitement comptable alternatif aux cas identifiés (correction de compte, frais d'émission d'emprunts, refacturations, remboursements de charges) ;
- la modification du plan des comptes ;
- la simplification des modèles des états financiers avec la suppression de certains modèles (système développé, bilan en liste, etc.) ;
- la réorganisation et certaines précisions des informations à produire en annexe.

Les conséquences de ces changements du PCG sur le plan comptable des organismes sans but lucratif sont prises en compte dans l'article 5 du règlement ANC 2023-03 du 7 juillet 2023 (homologué par arrêté du 26-12-2023), qui modifie les articles suivants du règlement ANC 2018-06 :

- l'article 320-2 qui énumère la nomenclature des comptes ;
- l'article 421-1 qui présente le modèle de bilan ;
- l'article 422-1 qui présente le modèle de compte de résultat.

Les principaux changements liés à l'application des règlements ANC n°2022-06 et n°2023-03 sur la présentation des comptes de l'association UNAPEI Du Nord de l'Aisne au 31/12/2025 sont les suivants :

- Les produits de cessions d'immobilisations comptabilisés dans les produits exceptionnels au 31 décembre 2024 pour un total de 27 000 € sont comptabilisés au 31 décembre 2025 dans les produits d'exploitation pour un total de 31 605 €.
- Les quotes-parts des subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice comptabilisés dans les produits exceptionnels au 31 décembre 2024 pour un total de 180 801.71 € sont comptabilisés au 31 décembre 2025 dans les produits d'exploitation pour un total de 242 085.36 €.
- Les remboursements des indemnités journalières Cnam et prévoyances comptabilisées dans les produits d'exploitation au 31 décembre 2024 pour un total de 100 981.43 € sont comptabilisés au 31 décembre 2025 en diminution des charges de personnel pour un total de 129 118.21 €.

Les informations à produire selon le règlement ANC n°2022-06 et correspondant aux articles listés ci-dessous ne sont pas applicables pour l'association UNAPEI du Nord de l'Aisne en l'absence d'informations à communiquer :

- Art. 831-4 Informations sur l'entité qui établit les états financiers consolidés
- Art. 832-3 Réévaluation des immobilisations corporelles et financières
- Art. 832-4 Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé (frais de développement – fonds commercial – coûts d'emprunt incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles et corporelles)
- Art. 832-5 Informations relatives aux filiales et participations
- Art. 832-6 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille
- Art. 832-7 Précisions sur les stocks et en-cours (Etat des stocks et en-cours ; coûts d'emprunt incorporés dans le coût d'acquisition ou de production des stocks et en-cours)
- Art. 832-11 Capitaux propres
- Art. 832-12 Actions propres
- Art. 832-14 Précisions sur les provisions significatives et certains passifs
- Art. 832-17 Précisions sur certains postes de passif
- Art. 832-18 ventilation du chiffre d'affaires
- Art. 833-1 Modification de la législation fiscale postérieure à la date de clôture
- Art. 833-2 Crédits d'impôts
- Art. 833-3 Informations relatives aux corrections de valeurs
- Art. 833-4 Informations complémentaires relatives au régime fiscal
- Art. 836-3 Engagements pris en matière de crédit-bail
- Art. 836-4 Engagements pris en matière de crédit-bail – informations complémentaires
- Art. 836-5 Autres opérations non inscrites au bilan
- Art. 838-1 Informations données par les sociétés émettrices de bons de souscription

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Par exception, les terrains cédés par les collectivités territoriales pour l'euro symbolique, sont comptabilisés à leur valeur réelle.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

La méthode de comptabilisation des composants est appliquée aux constructions selon les modalités suivantes :

Composants	Durée d'amortissement
Structure	30 à 50 ans
Menuiseries extérieures	20 à 25 ans
Menuiseries intérieures	20 ans
Chauffage	20 ans
Étanchéité	15 ans
Ravalement	15 ans
Electricité	20 ans
Plomberie / Sanitaire	20 ans
Clôture	15 ans
VRD	25 ans
Charpente bois	50 ans
Couverture bardage	30 ans
Serrurerie métallerie	25 ans
Carrelage faïence	20 ans
Sols souples	10 ans
Faux plafonds	20 ans
Peinture	10 à 15 ans

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Immobilisations incorporelles	1 à 10 ans
Constructions : <i>se reporter au paragraphe précédent</i>	
Agencements et aménagements divers	5 à 25 ans
Matériels et outillages	3 à 20 ans
Matériels de bureau et informatique	3 à 10 ans
Mobilier	3 à 10 ans
Matériels de transport d'exploitation	3 à 10 ans

La base amortissable est diminuée de la valeur résiduelle dès lors que celle-ci est significative et mesurable.

Une dépréciation est calculée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Participations, autres titres immobilisés et 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 pour ramener la valeur brute à la valeur d'inventaire à la date de clôture.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur de sortie des titres cédés a été déterminée selon la méthode "premier entré - premier sorti".

Créances

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

Provision pour indemnité de départ à la retraite

Cette provision est constituée pour l'ensemble des salariés de l'association. Elle est calculée selon les modalités de la Convention Collective en retenant un âge de départ de 64 ans.

La méthode de détermination retenue pour le calcul de la provision retient comme base de salaire le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée. La provision ainsi constituée représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite (retenu 2% par an), des probabilités de turn-over, de survie (retenu table de mortalité TV 88-90) et d'un taux d'actualisation (retenu 3.90%).

Reprise des excédents et déficits des établissements sous tutelle

La reprise des excédents et déficits intégrés dans la détermination de la dotation globale de fonctionnement est sans incidence sur le compte de résultat. Ceux-ci sont maintenus en report à nouveau dans l'attente de leur affectation.

Subventions d'investissements

La spécificité du secteur relative au traitement des subventions d'investissement pour biens renouvelables par l'association qui consistait à maintenir au passif dans les « fonds associatifs » la subvention d'investissement a été supprimée par le règlement ANC 2018-06 à compter des exercices ouverts au 1er janvier 2020.

Les dispositions du PCG pour comptabiliser les subventions d'investissements (PCG art. 941-13) sont désormais les seules applicables. Les subventions sont donc comptabilisées dans les comptes 131 « subventions d'équipement » ou 138 « autres subventions d'équipement », puis font l'objet d'une reprise au compte de résultat par le crédit du compte 777 « quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice » jusqu'à la clôture des comptes clos le 31 décembre 2024 et par le crédit du compte 747 « Quotes-Parts des subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice » à compter du 1er janvier 2025. Elles sont reprises au prorata des amortissements pratiqués sur les immobilisations financées.

Taxe d'apprentissage

Les deux IME de l'association collectent depuis plusieurs années la taxe d'apprentissage. Cette taxe d'apprentissage est maintenant collectée directement auprès des entreprises privées.

Depuis l'exercice clos le 31 décembre 2022 :

- La taxe d'apprentissage collectée est comptabilisée en compte 706000 « prestations de services »
- Les charges supportées au titre de l'activité d'apprentissage sont comptabilisées en frais généraux.
- Les sommes utilisées au titre des investissements font l'objet d'une dotation pour fonds dédiés en compte 689210 « reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS »
- Les investissements réalisés financés par la taxe d'apprentissage font l'objet d'un amortissement sur la période.
- Les subventions d'investissements et les fonds dédiés relatifs à ces investissements sont repris selon la dotation aux amortissements évoqués ci-dessus.
- La partie de la taxe d'apprentissage collectée et non utilisée sur la période est constatée en compte 6891 « reports en fonds dédiés » en attente de son utilisation future.
- Si les dépenses réalisées sur une période s'avéraient être supérieures à la collecte sur la même période, le complément serait repris en priorité sur le compte 447000 « Autres impôts, taxes et versements assimilés », compte utilisé jusqu'en 2022 pour comptabiliser la partie de la taxe d'apprentissage collectée et non utilisée sur la période et ensuite sur le fond dédié précisé au point précédent.

3. Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Afin que le lecteur des comptes puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est donnée :

Les états financiers de l'Association UNAPEI DU NORD DE L' AISNE comprennent les éléments des gestions suivantes :

Institut Médico Educatif – Holnon	6 rue Henri Defrance – 02760 Holnon
Centre d'Accueil Familial Spécialisé – Holnon	6 rue Henri Defrance – 02760 Holnon
Samsah – Saint-Quentin	44 route de Dallon – 02100 Saint-Quentin
Maison d'Accueil Spécialisée – Saint-Quentin	44 route de Dallon – 02100 Saint-Quentin
ESAT L'Envol – Saint-Quentin	52 rue Jean Cocteau – 02100 Saint-Quentin
EANM Résidence Suzanne Houin – Saint-Quentin	40 route de Dallon – 02100 Saint-Quentin 42 route de Dallon – 02100 Saint-Quentin
EANM PHL Centre d'Activités de Jour – Saint-Quentin	18 rue Pierre Louis Gosseu – 02100 Saint-Quentin
EANM PHL Foyer de vie l'Envolée – Chauny	9-15 rue des œuvres de Chine – 02300 Chauny
Institut Médico Educatif – Laon	6 Rue buffon – 02000 Laon
PFR ZEFIRE Centre – Laon	6 rue buffon – 02000 Laon
EANM Faubourg d'Ardon Centre d'activités de jour – Laon	2 rue Sainte Salaberge – 02000 Laon
EANM Faubourg d'Ardon Foyer d'Hébergement de la Moncelle – Laon	25 chemin de l'Hippodrome – 02000 Laon
EANM Faubourg d'Ardon Foyer de vie les sources – Laon	25 chemin de l'Hippodrome – 02000 Laon
Service d'Accompagnement à la vie Sociale – Laon	6/25 rue Sainte Salaberge – 02000 Laon
ESAT de la Moncelle – Laon	21-23 route de l'Hippodrome – 02000 Laon
EAM Résidence le Jardin des Oiseaux – Laon	Résidence « le jardin des oiseaux » 4 route de la Fère – 02000 Laon
Maison d'Accueil Spécialisée – Laon	Résidence « le jardin des oiseaux » 4 bis route de la Fère – 02000 Laon
Cuisine – Laon	21-23 route de l'Hippodrome – 02000 Laon
Siège de l'UNAPEI (Technique et Politique)	850 avenue Georges Pompidou – 02000 Laon

4. Faits significatifs

Afin que le lecteur des comptes puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est donnée :

Le 25 juin, l'Unapei a inauguré son nouveau pôle soins : la résidence "Le Jardin des Oiseaux", qui regroupe l'ancien FAM (Foyer d'Accueil Médicalisé) et l'ancienne MAS (Maison d'Accueil Spécialisée) de Laon.

5. Compléments d'information relatifs au bilan et au compte de résultat

5.1 Etat de l'actif immobilisé

	01/01/2025	Augmentations	
	Valeur brute des immobilisations	Réévaluation en cours d'exercice	Acquisition, création, virement de poste à poste
Frais établissements, recherche et développement	-		-
Autres immobilisations incorporelles	316 797		505 859
Immobilisations en cours incorporelles	37 434		25 466
Avances et acomptes	12 243		-
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	366 474	-	531 325
Terrains	1 347 676		-
Constructions sur sol propre	37 987 381		-
Constructions sur sol d'autrui	195 541		-
Installations agencements des constructions	3 564 408		372 067
Installations techniques matér.outil.indust.	3 851 516		644 550
Autres installations agencements aménagements	485 185		35 035
Matériel de transport	1 388 965		47 882
Mobilier, Matériel de bureau & informatique	1 946 686		256 348
Autres immobilisations corporelles	-		-
Immobilisations corporelles en cours	1 279 538		838 990
Avances et acomptes	2 081		3 270
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	52 048 976	-	2 198 143
Participations évaluées par équivalence	-		-
Autres participations	-		-
Autres titres immobilisés	-		-
Prêts et autres immobilisations financières	26 994		-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	26 994	-	-
TOTAL GENERAL	52 442 443	-	2 729 467

	Diminutions		31/12/2025	
	par virement de poste à poste	par cession ou mise hors service	Valeur brute des immobilisations	Réévaluation légale de la valeur d'origine
Frais établissements, recherche et développement	-	-	-	
Autres immobilisations incorporelles	-	-	822 656	
Immobilisations en cours incorporelles	34 687	-	28 213	
Avances et acomptes	4 238	-	8 005	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	38 924	-	858 874	-
Terrains	-	-	1 347 676	
Constructions sur sol propre	-	-	37 987 381	
Constructions sur sol d'autrui	-	147 142	48 399	
Installations agencements des constructions	-	433 897	3 502 578	
Installations techniques matér.outil.indust.	-	57 398	4 438 669	
Autres installations agencements aménagements	-	-	520 219	
Matériel de transport	-	143 315	1 293 532	
Mobilier, Matériel de bureau & informatique	-	14 939	2 188 095	
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	
Immobilisations corporelles en cours	1 432 868	-	685 660	
Avances et acomptes	2 081	-	3 270	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 434 949	796 691	52 015 479	-
Participations évaluées par équivalence	-	-	-	
Autres participations	-	-	-	
Autres titres immobilisés	-	-	-	
Prêts et autres immobilisations financières	-	-	26 994	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	-	-	26 994	-
TOTAL GENERAL	1 473 873	796 691	52 901 346	-

Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Rubriques				
Frais établissements, recherche et développement	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	316 797	505 859	-	822 656
Immobilisations en cours incorporelles	37 434	25 466	34 687	28 213
Avances et acomptes	12 243	-	4 238	8 005
Immobilisations incorporelles	366 474	531 325	38 924	858 874
Terrains	1 347 676	-	-	1 347 676
Constructions sur sol propre	37 987 381	-	-	37 987 381
Constructions sur sol d'autrui	195 541	-	147 142	48 399
Installations agencements des constructions	3 564 408	372 067	433 897	3 502 578
Installations techniques matér.outil.indust.	3 851 516	644 550	57 398	4 438 669
Autres installations agencements aménagements	485 185	35 035	-	520 219
Matériel de transport	1 388 965	47 882	143 315	1 293 532
Mobilier, Matériel de bureau & informatique	1 946 686	256 348	14 939	2 188 095
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	1 279 538	838 990	1 432 868	685 660
Avances et acomptes	2 081	3 270	2 081	3 270
Immobilisations corporelles	52 048 976	2 198 143	2 231 640	52 015 479
Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
Autres participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	26 994	-	-	26 994
Immobilisations financières	26 994	-	-	26 994
Total	52 442 443	2 729 467	2 270 564	52 901 346

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
	1 473 873		1 255 594		

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
	1 473 873		133 377		663 315

5.2 Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début d'exercice 01/01/2025	Dotations exercice	Reprises exercice	Fin d'exercice 31/12/2025
Frais établissements, recherche et développement	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	260 696	104 168	-	364 864
Immobilisations corporelles	260 696	104 168	-	364 864
Terrains	16 711	669	-	17 379
Constructions sur sol propre	17 174 881	1 250 060	-	18 424 941
Constructions sur sol d'autrui	194 799	81	147 142	47 738
Installations agencements des constructions	2 944 154	138 154	433 897	2 648 412
Installations techniques matr.outil.indust.	3 140 106	263 318	57 398	3 346 026
Autres installations agencements aménagements	233 592	39 779	-	273 371
Matériel de transport	1 138 413	73 272	130 233	1 081 451
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 561 161	169 924	14 939	1 716 146
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	26 403 816	1 935 256	783 609	27 555 463
Avances et acomptes	-	-	-	-
Autres immobilisations	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	26 664 512	2 039 425	783 609	27 920 328

	Ventilation des dotations aux mouvements de l'exercice			Mouvements affectant prov. amort. dérogatoires	
	linéaire	degressif	exceptionnel	Dotations	Reprises
Frais établissements, recherche et developpt	-				
Autres immobilisations incorporelles	104 168				
Immobilisations incorporelles	104 168	-	-	-	-
Terrains	669				
Constructions sur sol propre	1 250 060				
Constructions sur sol d'autrui	81				
Installations agencements des constructions	138 154				
Installations techniques matr.outil.indust.	263 318				
Autres installations agencements aménagements	39 779				
Matériel de transport	73 272				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	169 924				
Autres immobilisations corporelles	-				
Immobilisations corporelles	1 935 256	-	-	-	-
Avances et acomptes	-				
Autres immobilisations	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	2 039 425	-	-	-	-

Tableau des amortissements						
Situations et mouvements	Durée d'utilisation ou taux d'amortissement	Mode d'amortissement	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Rubriques			-	-	-	-
Frais établissements, recherche et développement						
Autres immobilisations incorporelles	1 à 10 ans	Linéaire	260 696	104 168	-	364 864
Immobilisations incorporelles			260 696	104 168	-	364 864
Terrains - agencements	10 ans	Linéaire	16 711	669	-	17 379
Constructions sur sol propre	10 à 50 ans	Linéaire	17 174 881	1 250 060	-	18 424 941
Constructions sur sol d'autrui	10 à 20 ans	Linéaire	194 799	81	147 142	47 738
Installations agencements des constructions	5 à 20 ans	Linéaire	2 944 154	138 154	433 897	2 648 412
Installations techniques matér.outil.indust.	3 à 20 ans	Linéaire	3 140 106	263 318	57 398	3 346 026
Autres installations agencements aménagmts	5 à 25 ans	Linéaire	233 592	39 779	-	273 371
Matériel de transport	3 à 10 ans	Linéaire	1 138 413	73 272	130 233	1 081 451
Matériel de bureau, informatique, mobilier	3 à 10 ans	Linéaire	1 561 161	169 924	14 939	1 716 146
Autres immobilisations corporelles			-	-	-	-
Immobilisations corporelles			26 403 816	1 935 256	783 609	27 555 463
Immobilisations financières			-	-	-	-
Total			26 664 512	2 039 425	783 609	27 920 328

Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur les éléments amortis selon mode linéaire	Sur les éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
		2 039 425		
Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions			
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés		Eléments mis hors service
		130 589		653 020

5.3 Tableau récapitulatif des fonds dédiés

" Les fonds dédiés" enregistrent à la clôture de l'exercice la part des ressources affectées par un tiers financeur à la réalisation d'un projet défini.

A ce titre sont constatés en fonds dédiés les montants des ressources non consommées suivantes :

- sur contributions financières des autorités de tarification
- sur subventions
- sur legs

Pour les contributions financières des autorités de tarification, les montants comptabilisés jusqu'au 31 décembre 2019 en "provision règlementée pour renouvellement des immobilisations" ont été reclassés en fonds dédiés en application du Règlement ANC n°2019-04.

L'Unapei a ainsi reclassé au 1er janvier 2020 :

- une provision règlementée pour renouvellement d'immobilisations (IME Laon) s'élevant à 552 711 € au 31 décembre 2025.
- une provision règlementée pour renouvellement d'immobilisations (Esat St-Quentin) s'élevant à 1 314 709 € au 31 décembre 2025.

VARIATIONS DES FONDS DEDIES ISSUES DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financières des autorités de tarification :	-					-	-
IME Laon - provision réglementée pour renouvellement d'immobilisation / ARS	598 074		45 363			552 711	
ZEFIRE Laon - Mise en place de la plateforme de répit	205 211	37 694				242 904	
ZEFIRE Laon - Séjours	63 966	31 000	27 494			67 472	
ESAT St-Quentin - provision réglementée pour renouvellement d'immobilisations / ARS	1 384 375		69 666			1 314 709	
IME St-Quentin - provision pour fonds dédiés correspondant aux investissements financés par la Taxe d'Apprentissage	10 174		2 158			8 016	
IME St-Quentin - provision pour fonds dédiés correspondant à la Taxe d'Apprentissage non utilisée		9 763				9 763	
IME Laon - provision pour fonds dédiés correspondant à la Taxe d'Apprentissage non utilisée		6 020				6 020	
Dont projet / catégorie de projet / Financier							
Divers							
Subventions							
d'exploitation (1)							
Ressources liées							
à la générosité du public (1)							
TOTAL	2 261 800	84 477	144 681	-	-	2 201 596	-
(1) les lignes sont à détailler par projet ou catégorie de projet							

UNAPEI DU NORD DE L'AISNE
5.4 Etat des provisions



(en euros)	Début d'exercice 01/01/2025	Augmentation Dotations	Diminution Reprises	Fin d'exercice 31/12/2025
Réserve des plus-values nettes d'actif immobilisé	556 444	18 160		574 604
Réserve des plus-values nettes d'actif circulant	201 092	94 095		295 187
Provisions pour renouvellement d'actifs	-			-
Total Provisions réglementées	757 536	112 255	-	869 792
Pour litiges	-			-
Provision risque prud'homal	-			-
Pour indemnité de départ en retraite	2 198 635	113 673	386 735	1 925 573
Pour médaille du travail	18 239		662	17 577
Provision ESMS en difficulté	257 119		28 968	228 151
Provision CNR Apprentis	34 860		24 860	10 000
Provision CNR FATESAT		68 509		68 509
Provision CNR Stagiaires		1 542		1 542
Autres provisions pour risques et charges :	-			-
- Pour risques sociaux	-			-
- Provision primes Segur Laforcade	246 280	165 497		411 776
- Reversement régul. Redevance	-			-
- Reversement chômage partiel	-			-
- Provision crédit actualisation point d'indice	39 369			39 369
- Risque reversement prime Covid	11 897			11 897
- CP / arrêts maladies	15 140			15 140
- Autres provisions pour risques	1 500	300	300	1 500
Total Provisions risques et charges	2 823 039	349 520	441 525	2 731 035
Sur immobilisations inc. & corporelles	144 606		81 091	63 515
Sur placements financiers	-			-
Sur stocks et en-cours	-			-
Sur comptes clients	15 618	16 433	5 468	26 582
Autres provisions pour dépréciation	72 737		72 737	-
Total Provisions pour dépréciation d'actif	232 961	16 433	159 296	90 097
TOTAL GENERAL	3 813 536	478 208	600 821	3 690 924

dotations	- d'exploitation	365 953	600 821
et	- financières		
reprises	- exceptionnelles	112 255	
Total		478 208	600 821

Tableau des provisions					
Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Provisions réglementées	757 537	112 255			869 792
Pour litiges	-	-			-
Provision risque prud'homal	-	-			-
Pour indemnité de départ en retraite	2 198 635	113 673	351 901	34 834	1 925 573
Pour médaille du travail	18 239	-		662	17 577
Provision ESMS en difficulté	257 119	-	28 968		228 151
Provision CNR Apprentis	34 860	-	24 860		10 000
Provision CNR FATESAT	-	68 509			68 509
Provision CNR Stagiaires	-	1 542			1 542
Autres provisions pour risques et charges :	-	-			-
- Pour risques sociaux	-	-			-
- Provision primes Segur Laforcade	246 280	165 497			411 776
- Reversement régul. Redevance	-	-			-
- Reversement chômage partiel	-	-			-
- Provision crédit actualisation point d'indice	39 369	-			39 369
- Risque reversement prime Covid	11 897	-			11 897
- CP / arrêts maladies	15 140	-			15 140
- Autres provisions pour risques	1 500	300		300	1 500
					-
Total	3 580 576	461 776	405 729	35 796	3 600 827

Tableau des dépréciations				
Situations et mouvements	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciation à la clôture de l'exercice
Rubriques				
Immobilisations incorporelles				-
Immobilisations corporelles	144 606		81 091	63 515
Immobilisations financières				-
Stocks et en-cours				-
Créances	88 355	16 433	78 205	26 582
Total	232 961	16 433	159 296	90 097

5.5 Dettes et créances

Etat des dettes

	Montant brut	- 1 an	de 1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunts et dettes assimilées	14 025 421	1 674 852	3 130 681	9 219 888
Fournisseurs et comptes rattachés	1 108 053	1 108 053		
Autres dettes	4 629 119	4 629 119	-	-
Produits constatés d'avance	18 608	18 608		
DETTES D'EXPLOITATION	19 781 200	7 430 631	3 130 681	9 219 888

Etat des créances

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d' 1 an
Créances de l'actif immobilisé	26 994		26 994
Créances de l'actif circulant	1 767 924	1 767 924	
Charges constatées d'avance	119 044	94 303	24 741
CREANCES D'EXPLOITATION	1 913 962	1 862 228	51 735

5.6 Ventilation des emprunts

Emprunts	CRD au 31/12/2024	CRD au 31/12/2025	- 1 an	de 1 à 5 ans	+ 5 ans
IME de Laon :					
Emprunt S G (Renégociation 2,25%)	972 893	796 322	180 584	615 738	-
CAJ de Laon :					
emprunt SG	1 365 933	1 239 079	131 157	570 645	537 277
ESAT l'Envol SOCIAL :					
> Caisse d'épargne	520 696	494 770	27 192	122 722	344 856
FOYER DE VIE L'ENVOLEE :					
> Caisse d'épargne	8 133	-	-	-	-
> Caisse d'épargne	167 627	143 663	24 854	108 989	9 820
> Caisse des Dépôts et Consignations	1 734 300	1 657 961	77 347	319 734	1 260 879
> Caisse des Dépôts et Consignations	1 955 700	1 903 361	53 108	220 356	1 629 896
MAS de Saint-Quentin :					
> Caisse des Dépôts et Consignations	5 040 000	4 860 000	180 000	720 000	3 960 000
> Caisse d'épargne	2 062 585	1 970 521	94 199	399 163	1 477 160
> Caisse d'épargne	133 334	93 334	40 000	53 334	
	13 961 200	13 159 011	808 442	3 130 681	9 219 888

Le montant des emprunts et dettes financières au passif du bilan pour 13 343 983,14 € comprend également des intérêts courus non échus pour 184 972,31 €.

Engagements donnés	Effets escomptés non échus Avals et cautions Engagements en matières de pensions et retraites Autres engagements donnés	7 626 844
---------------------------	---	------------------

L'emprunt de 3 000 000 € souscrit auprès de la Société Générale au cours de l'exercice 2010 pour le financement de la construction de l'Institut Médico Educatif de Laon et dont le capital restant dû à la clôture des comptes clos le 31/12/2025 est de 796 322 € est garantie par une hypothèque conventionnelle de premier rang.

L'emprunt de 2 396 761,83 € souscrit auprès de la Société Générale pour financer la construction du Centre d'Accueil de Jour à Laon est garanti de la manière suivante :

- Ville de Laon à hauteur de 70%
- Département de l'Aisne à hauteur de 30%

Les emprunts souscrits pour financer la construction de la Maison d'Accueil Spécialisée ont été garantis auprès de la Caisse d'Epargne par une prise d'hypothèque sur l'immeuble sis route de Dallon de Saint-Quentin sur la totalité du capital restant dû soit 6 830 521,24 € au 31/12/2025.

Pôle Henri Lefebvre Foyer de Vie l'Envolée : L'emprunt souscrit auprès de la Caisse d'Epargne pour un total de 183 125 € et dont le capital restant dû à la clôture s'élève à 143 662,95 € est garantie par une caution société caution (convention) pour un montant de 71 831,47 € de CEGC.

Les emprunts souscrits auprès de la Caisse des Dépôts et Consignations pour le financement de l'opération d'extension du foyer de vie L'Envolée, situés 9 à 17B rue des œuvres de Chine à Chauny pour un total de 3 690 000 euros est garantie de la manière suivante :

- Commune de Chauny à hauteur de 70%
- Département de l'Aisne à hauteur de 30%

5.7 Charges et produits constatés d'avance

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Charges constatées d'avance	119 044		
Total	119 044		

	Produits d'exploitation	Produits financiers	Produits exceptionnels
Produits constatés d'avance	18 608		
Total	18 608		

5.8 Charges à payer et produit à recevoir

Charges à payer

Au 31/12/2025

Intérêts courus à payer	184 972
Fournisseurs - Factures non parvenues	339 697
Personnel - Charges à payer	1 254 807
Organismes sociaux - Charges à payer	601 620
Etat - Charges à payer	89 923
Divers - Charges à payer	1 035 347
Autres avoirs à établir	625
	<hr/>
	3 506 991

Produits à recevoir

Au 31/12/2025

Clients - Factures à établir	37 910
Fournisseurs - Avoirs à recevoir	44 315
Personnel - Produits à recevoir	-
Organismes sociaux - produits à recevoir	-
Etat - Produits à recevoir	138 176
Divers - Produits à recevoir	-
Intérêts courus à encaisser	60 119
	<hr/>
	280 520

5.9 Résultat exceptionnel

Au 31 décembre 2025, le résultat exceptionnel s'élève à -112 255,33 € et comprend les éléments suivants :

Détail des produits exceptionnels

En lien avec un événement majeur et inhabituel
 Ecritures comptables d'origine purement fiscale
 Ecritures liées à un changement de méthode comptable
 Ecritures liées à des corrections d'erreurs

0

Détail des charges exceptionnelles

En lien avec un événement majeur et inhabituel
 Ecritures comptables d'origine purement fiscale
 Ecritures liées à un changement de méthode comptable
 Ecritures liées à des corrections d'erreurs

112 255

112 255

5.10 Honoraires du commissaire aux comptes

Rémunération du commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 27 361 €

6. Engagements financiers et autres informations

6.1 Tableau des fonds propres

Tableau des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	310 004		-		310 004
Fonds propres avec droit de reprise	1 055 912		-		1 055 912
Ecart de réévaluation	-				-
Réserves	12 375 506	319 972	-	-	12 695 478
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>6 383 682</i>	<i>213 812</i>	<i>-</i>		<i>6 597 493</i>
Report à nouveau	3 864 318	1 413 857	536 862,46	536 862	2 450 460
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>2 997 164</i>	<i>1 301 104</i>	<i>536 862</i>	-	<i>2 232 922</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	- 1 093 886	1 093 886	1 466 807	-	1 466 807
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>- 1 087 292</i>	<i>1 087 292</i>	<i>- 76 827</i>	-	<i>- 76 827</i>
Situation nette	16 511 855	0	2 003 669	- 536 862	17 978 662
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	2 991 865	-	234 000	242 085	2 983 779
Provisions réglementées	757 537	-	112 255	-	869 792
Total	20 261 256	0	2 349 925	- 778 948	21 832 233

6.2 Tableau des effectifs

Effectifs	Structure	Nombre pers. Physiques	ETP
	Structures basées à Laon :		
	IME "LE Champ du Roy"	38	37,10
	CAJ	10	9,20
	ESAT de la Moncelle :		
	- Travailleurs handicapés	88	84,12
	- Encadrement	21	21,00
	Foyer d'Hébergement	13	12,40
	MAS	29	28,15
	EAM Résidence le Jardin des Oiseaux	32	31,50
	Foyer de Vie "Les Sources"	18	17,40
	SAVS	3	3,00
	SIEGE	12	12,00
	Structures basées à Saint-Quentin :		
	ESAT L'ENVOL :		
	- Travailleurs handicapés	144	131,59
	- Encadrement	33	30,64
	Institut Médico Educatif	24	22,32
	EANM Résidence Suzanne HOUIN	42	40,90
	SAMSAH	11	10,16
	Foyer de vie l'Envolée	23	22,86
	Maison d'Accueil Spécialisée	61	55,12
	Centre d'Accueil Familial Spécialisé	6	6,00
	Centre d'Activités de Jour	11	9,80
		619	585

6.3 Tableau des retraitements pour la présentation des comptes sociaux

Tableau de retraitements pour la
présentation des comptes sociaux

RESULTATS	
<u>Périmètre Saint-Quentin</u>	
ESAT commercial	47 847
Maison d'accueil Spécialisée	20 532
ESAT social	(15 055)
EANM Résidence Suzanne Houin	(95 827)
Centre d'activité de jour	26 511
Centre d'habitat	
SAMSAH ARS	67 552
SAMSAH CD02	(1 104)
Centre d'Accueil Familial Spécialisé	(36 217)
IME	35 639
Foyer de vie l'envolée	150 905
TOTAL RESULTAT - Périmètre Saint-Quentin	200 784

RESULTATS	
<u>Périmètre Laon</u>	
Cuisine	50 180
Les Ateliers	940
IME	(35 125)
Zefire	
Esat social	(2 025)
Foyer hébergement	69 443
Mas	(39 362)
Savs	7 353
Centre d'activité de jour	4 102
EAM hébergement	(6 361)
EAM soins	(139 958)
Foyer de vie	(178 171)
TOTAL RESULTAT - Périmètre Laon	(268 984)

RESULTATS	
Siège Politique	1 107 721
Siège Technique	90 340
TOTAL RESULTAT Siège	1 198 062

RESULTATS	
TOTAL RESULTAT DES ETABLISSEMENTS	1 129 861

ECRITURES DE RETRAITEMENT	
Ajustement de la provision Indemnités de Départ à la Retraite	(27 301)
Retraitements provision Siège Mutualisé	40 000
Retraitements de la reprise de provision gros entretiens / Travaux	(37 438)
Retraitements des provisions formation	120 424
Retraitements évaluation externe	(5 832)
Retraitements provision charges de personnel	80 391
Retraitements provision déménagement	5 000
Retraitements provision projet LIDL	120 000
Retraitements provision projet La Moncelle	30 000
Retraitements provision pour litige	(31 881)
Retraitements provision Decret Tertiaire	30 000
Retraitements provision Dispositif DIME	50 000
Retraitements provision transport	(150 000)
Retraitements provision amortissements mobilier	(23 165)
Retraitements provision surcoût loyer	(20 256)
Reprise provision / dépréc. Immobilisations	81 091
Provision / recouvrement tva deductible	72 737
Retraitements provision ESMS Relais	(1 238)
Retraitements provision ouverture MAS	(3 384)
Retraitements reprise dette ARS sur 10 ans	47 062
Retraitements autres provisions pour charges	(39 263)
TOTAL DES RETRAITEMENTS	336 946
RESULTAT RETRAITE	1 466 807

6.4 Détermination de l'excédent ou déficit global effectif de l'entité gestionnaire

Détermination de l'excédent ou déficit global effectif de l'entité gestionnaire		EXERCICE N	EXERCICE N-1
	RESULTAT COMPTABLE	1 466 807	-1 093 886
	Reprise du résultat antérieur	87 866	997 389
	EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	1 554 673	-96 497
	Dont résultat sous gestion propre	1 512 884	-6 594
	Dont résultat sous gestion contrôlée	41 789	-89 903

6.5 Contributions volontaires en nature

Contributions volontaires en nature	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1		EXERCICE N	EXERCICE N-1
	EMPLOIS DE L'EXERCICE 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES Réalisées en France Réalisées à l'étranger 2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS 3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	0	0	RESSOURCES DE L'EXERCICE 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC Bénévolat Prestations en nature Dons en nature	0	0
	TOTAL	0	0	TOTAL	0	0

Compte tenu de l'activité de l'association et de l'aspect non significatif des contributions volontaires en nature, l'information n'est pas communiquée étant précisé que l'information à porter dans l'annexe comptable ne concerne pas les bénévoles disposant d'un mandat électif.

6.6 Informations au titre des opérations réalisées avec les parties liées

Désignation de la partie liée	Nature de la convention avec la partie liée	Montant des transactions réalisées avec la partie liée au cours de l'exercice	Autres informations
APRADIS	Convention signée avec APRADIS, organisme dont Mme Sophie VELY (administratrice de l'UNAPEI) est vice-présidente du Territoire de l'Aisne et administratrice référente du pôle soins, Mme Vasseur (directrice générale) est trésorière adjointe et M. Dain (président de l'UNAPEI) est représentant de l'UNAPEI du Nord de l'Aisne	Les dépenses de l'exercice se sont élevées à 39 482,76 € dont 39 382,76 € pour des dépenses de formations, analyses et colloques et 100 € au titre de cotisations.	
ATA	Dépenses payées à l'ATA dont M. CARLIER (Secrétaire de l'UNAPEI), M. CATHY (Vice-président de l'UNAPEI) et Mme DAIN (Trésorière adjointe de l'UNAPEI) sont représentants de l'UNAPEI du Nord de l'Aisne	Les dépenses de l'exercice se sont élevées à 25 € au titre de cotisations.	
GADES	Dépenses payées au GADES, organisme dont Mme VASSEUR (directrice générale) est membre du conseil d'administration et Mme LETURQUE (Directrice générale adjointe) est secrétaire	Les dépenses de l'exercice se sont élevées à 251,90 € dont 205,60 € de frais d'adhésions et 46,30 € de frais de repas.	
NEXEM	Dépenses payées à NEXEM, organisme dont M. DAIN (président de l'UNAPEI) et Mme Vasseur (directrice générale) sont représentants de l'UNAPEI du Nord de l'Aisne.	Les dépenses de l'exercice se sont élevées à 16 536 € dont 15 836 € de cotisations et 700 € de frais de formations.	
Centre Hospitalier de Laon	Dépenses payées au Centre Hospitalier de Laon, dont M. DAIN (président de l'UNAPEI) est le représentant de l'UNAPEI tête de réseau.	Les dépenses de l'exercice se sont élevées à 3 970,00 € et concernent des frais de formation.	
UNAPEI des Hauts-de-France	Dépenses payées à l'UNAPEI des Hauts-de-France où M. CATHY (Vice-président de l'UNAPEI) est vice-président et M. DAIN (président de l'UNAPEI) représente l'UNAPEI du Nord de l'Aisne.	Les dépenses de l'exercice se sont élevées à 7 285,96 € dont 7 237,96 € au titre de cotisations et 48 € au titre de frais de réunion.	
APEI de LAON	Dépenses payées et produits reçus de l'APEI de Laon où M. DAIN (président de l'UNAPEI) est président.	Les charges de l'exercice s'élèvent à 2 807,75 € (refacturations). Les produits de l'exercice s'élèvent à 26 574,92€ dont 25 000 € au titre d'aides financières, dont 1 000 € au titre de cotisations et 574,92 € au titre de refacturations.	
APEI de SAINT-QUENTIN	Dépenses payées et produits reçus de l'APEI de Saint-Quentin où M. CATHY (Vice-président de l'UNAPEI) est président.	Les charges de l'exercice s'élèvent à 4 683,64 € (refacturations). Les produits de l'exercice s'élèvent à 996 164,09€ dont 993 860 € au titre d'aides financières, dont 1 000 € au titre de cotisations et 1 304,09 € au titre de refacturations.	
APEI DE SOISSONS	Dépenses payées et produits reçus de l'APEI de Soissons où Mme VASSEUR (directrice générale de l'UNAPEI) est directrice générale, Mme JACQUEMET (responsable des Ressources Humaines de l'UNAPEI) est responsable des Ressources Humaines, Mme FLEGNY (responsable des Ressources Humaines de l'UNAPEI) est responsable des Ressources Humaines, Mme VARNIER (assistante des Ressources Humaines de l'UNAPEI) est assistante des Ressources Humaines, M. CAMUS (chargé de communication de l'UNAPEI) est chargé de communication.	Les charges de l'exercice s'élèvent à 50 917,73 €, dont 34 095,23 € pour la mise à disposition de Mme FLEGNY et 16 822,50 € pour la mise à disposition de M. CAMUS. Les produits de l'exercice s'élèvent à 124 291,17 dont 80 787,69 € pour la mise à disposition de Mme VASSEUR, 30 202,89 € pour la mise à disposition de Mme JACQUEMET et 4 556,70 € pour la mise à disposition de Mme VARNIER.	
OPAL	Dépenses payées à l'OPAL où M. DAIN (président de l'UNAPEI) est administrateur.	Les charges de l'exercice s'élèvent à 595 781,44€, elles concernent des loyers et charges locatives.	

6.7 Rémunération des dirigeants

Les membres du conseil d'administration, du bureau, de l'assemblée générale, sont bénévoles et ne perçoivent pas de rémunération dans le cadre de leur mandat. Ils ont droit au remboursement des frais occasionnés par leurs activités de représentation de l'organisme gestionnaire (OG).

L'OG salarie un responsable comptable et des directeurs d'établissements. Le montant des rémunérations allouées est établi sur la base de la convention collective et des rémunérations spécifiques décidées par l'organe délibérant (voir art. 313-25 du code de l'action sociale et des familles).

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versé en 2025 aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles ou salariés, s'est élevé à 311 480,85 €.