

Contact

Association

Siège social : 144, rue de l'Hôtel de ville
59620 AULNOYE AYMERIES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31/12/2025

Contact

Association

Siège social : 144, rue de l'Hôtel de ville
59620 AULNOYE AYMERIES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31/12/2025

A l'Assemblée Générale de l'association Contact,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Contact, relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères, et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion***Référentiel d'audit***

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

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

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant, exposé dans la note « Principes comptables généraux » de l'annexe des comptes annuels, concernant l'incidence de la première application du règlement ANC n°2022-06 qui expose le changement de méthodes comptable.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Les appréciations ainsi portées, s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels, des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale.

Nous signalons que votre association n'est pas soumise à l'obligation d'émettre un rapport de gestion car elle n'est pas visée par les prérogatives de l'article 612-1 du Code de Commerce qui stipule que doivent émettre un rapport de gestion les personnes morales de droit privé non commerçantes qui dépassent certains seuils. De plus, vos statuts ne prévoient pas l'établissement de ce rapport.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

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

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude, est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues, et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations le concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements, ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs, pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels, au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels, et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents, de manière à en donner une image fidèle.

Ce rapport a été établi à la date à laquelle l'ensemble des informations nécessaires a été mis à notre disposition et analysé de manière appropriée.

Fait à ROUVIGNIES, le 04/06/2026

FITECO,
Commissaire aux Comptes


François-Xavier ZALISZ
Associé

Association
Siège social : 144, rue de l'Hôtel de ville
59620 AULNOYE AYMERIES

COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2025

Consolidé
Bilan

ACTIF		Arrêté au 31/12/2025		31/12/2024
		Durée 12 mois		12 mois
		BRUT	AMORT/PROV	NET
Frais d'établissement				
Frais d'établissement				
Frais d'établissement				
TOTAL I				
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	5 512,01	-4 525,38	986,63	395,30
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains				
Constructions	160 771,74	-100 219,12	60 552,62	65 925,13
Installations techniques matériel et outillage industriel	162 560,37	-125 781,79	36 778,58	46 277,13
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	2 328,00		2 328,00	2 328,00
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Participations	19 900,00		19 900,00	19 900,00
Créances rattachées à des participations				
Autres titres Immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations Financières				
TOTAL II		351 072,12	-230 526,29	120 545,83
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL III				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Stocks et en cours				
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	23 724,87	-664,12	23 060,75	41 145,72
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	11 363,10		11 363,10	14 895,73
Charges constatées d'avance	2 616,81		2 616,81	7 361,96
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	646 750,95		646 750,95	623 214,98
TOTAL IV		684 455,73	-664,12	683 791,61
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL V				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL VI				
Ecart de conversion Actif				
Ecart de conversion Actif				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL VII				
<div> Le Commissaire aux Comptes Pour FITECO Le chargé du mandat </div>				
TOTAL GENERAL		1 035 527,85	-231 190,41	804 337,44
				821 443,95

Consolidé
Bilan

PASSIF		Arrêté au 31/12/2025 Durée 12 mois	31/12/2024 12 mois
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité		274 685,35	180 903,19
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		274 685,35	
Autres réserves			93 782,16
Report à nouveau			
Report à nouveau		219 608,05	130 676,74
dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		75 807,73	-3 552,50
Excédent ou déficit de l'exercice			
Excédent ou déficit de l'exercice		42 636,38	88 931,31
dont Excédent ou déficit de l'exercice des activités sociales & médico-sociales sous gestion contrôlée		34 985,15	79 360,23
Situation nette (sous-total)			
Situation nette (sous-total)		536 929,78	494 293,40
Fonds propres consommables			
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement		50 930,65	51 230,65
Provisions réglementées			
Provisions réglementées			
TOTAL I		587 860,43	545 524,05
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs et donations			
Fonds reportés liés aux legs et donations			
Fonds dédiés			
Fonds dédiés		67 727,94	75 127,76
TOTAL II		67 727,94	75 127,76
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL III			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
		52 779,00	80 699,00
TOTAL IV		52 779,00	80 699,00
Dettes			
Emprunts Obligataires et assimilés			
Emprunts Obligataires et assimilés			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Emprunts et dettes financières diverses			
Instruments financiers à terme			
Instruments financiers à terme			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		21 544,12	12 639,51
Dettes des legs ou donations			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		64 553,95	103 173,86
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Autres dettes			
Autres dettes		9 872,00	4 279,77
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance			

Consolidé
Bilan

PASSIF		Arrêté au 31/12/2025 Durée 12 mois	31/12/2024 12 mois
TOTAL V		95 970,07	120 093,14
Ecart de conversion et différences d'évaluation Pass			
Ecart de conversion et différences d'évaluation Pass			
Ecart de conversion et différences d'évaluation Pass			
TOTAL VI			
TOTAL GENERAL		804 337,44	821 443,95

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

Compte de résultat

Consolidé

	Arrêté au : 31/12/2025		31/12/2024		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations	450,00	0,07	880,00	0,13	-430,00	-48,86
Ventes de biens						
-dont ventes de biens en nature						
-dont ventes biens relatives aux activités soc. & médico-so						
Ventes de prestations de services	70 567,63	10,22	75 951,22	11,01	-5 383,59	-7,09
-dont parrainages						
-dont ventes prestations liées aux activités soc & médico-s						
Ventes de biens et services	70 567,63	10,22	75 951,22	11,01	-5 383,59	-7,09
Concours publics et subvt° exploitation	690 513,92	100,00	689 633,72	100,00	880,20	0,13
-dont contributions financières autorités tarifications						
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public	300,00	0,04			300,00	
. Dons manuels	300,00	0,04			300,00	
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Produits de tiers financiers	690 813,92	100,04	689 633,72	100,00	1 180,20	0,17
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	27 920,00	4,04	15 798,00	2,29	12 122,00	76,73
Produits des cessions d'immo incorporelles & corporelles						
Utilisations des fonds dédiés	7 399,82	1,07	7 991,04	1,16	-591,22	-7,40
Autres produits	427,88	0,06	7,16	0,00	420,72	5 875,98
-dont complément de rémunération TH						
-dont quote-part de résultat sur opérations en commun						
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	797 579,25	115,51	790 261,14	114,59	7 318,11	0,93
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	224 645,01	32,53	178 274,50	25,85	46 370,51	26,01
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	4 578,13	0,66	17 192,86	2,49	-12 614,73	-73,37
Salaires	329 861,11	47,77	361 806,57	52,46	-31 945,46	-8,83
Cotisations sociales	82 254,02	11,91	126 823,32	18,39	-44 569,30	-35,14
Dotations aux amortissements & aux dépréciations	16 143,85	2,34	14 897,91	2,16	1 245,94	8,36
Dotations aux provisions			8 713,00	1,26	-8 713,00	-100,00
Valeurs comptables des immobilisations cédées	101 354,54	14,68			101 354,54	
Report en fonds dédiés						
Autres charges	458,07	0,07	615,42	0,09	-157,35	-25,57
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	759 294,73	109,96	708 323,58	102,71	50 971,15	7,20
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	38 284,52	5,54	81 937,56	11,88	-43 653,04	-53,28
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mob. & créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	5 725,86	0,83	8 839,75	1,28	-3 113,89	-35,23
Reprises sur dépréciations & provisions						
Différences positives de change						
Produits des immo. financières cédées						
Produits nets s/cessions VPM. et de trésorerie						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	5 725,86	0,83	8 839,75	1,28	-3 113,89	-35,23
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilés						
Différences négatives de change						
Valeurs comptables des immo financières cédées						
Charges nettes s/cessions VPM. et de trésorerie						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV						
RÉSULTATS FINANCIERS	5 725,86	0,83	8 839,75	1,28	-3 113,89	-35,23
RÉSULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	44 010,38	6,37	90 777,31	13,16	-46 766,93	-51,52
Produits exceptionnels			970,00	0,14	-970,00	-100,00
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V			970,00	0,14	-970,00	-100,00
Charges exceptionnelles						
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL			970,00	0,14	-970,00	-100,00
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII						
Impôts sur les bénéfices	1 374,00	0,20	2 816,00	0,41	-1 442,00	-51,21

02/06/2026 10:47:45 Edition du compte de résultat v 1.0

Page : 1

Compte de résultat

Consolidé

	Arrêté au : 31/12/2025		31/12/2024		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
TOTAL VIII	1 374,00	0,20	2 816,00	0,41	-1 442,00	-51,21
PRODUITS	803 305,11	116,33	800 070,89	116,01	3 234,22	0,40
CHARGES	760 668,73	110,16	711 139,58	103,12	49 529,15	6,96
EXCÉDENT OU DÉFICIT	42 636,38	6,17	88 931,31	12,90	-46 294,93	-52,06

Le Commissaire aux Comptes
 Pour FITECO
 Le chargé du mandat

Compte de résultat

Consolidé

Arrêté au :							
		31/12/2025		31/12/2024		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
Contributions Produits							
Dons en nature							
Prestation en nature							
Bénévolat		9 872,00	1,43	4 279,77	0,62	5 592,23	130,67
CONTRIBUTIONS PRODUITS		9 872,00	1,43	4 279,77	0,62	5 592,23	130,67
Contributions Charges							
Secours en nature							
Mises à disposition gratuite de biens et services							
Prestations en nature							
Personnel bénévole		9 872,00	1,43	4 279,77	0,62	5 592,23	130,67
CONTRIBUTIONS CHARGES		9 872,00	1,43	4 279,77	0,62	5 592,23	130,67

Le Commissaire aux Comptes
 Pour FITECO
 Le chargé du mandat

ANNEXE

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

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

Faits caractéristiques de l'exercice

Cette année a été marquée par le licenciement pour inaptitude totale et définitive à toutes fonctions de la directrice de la structure et la démission de la comptable. L'activité de la structure a donc été quelque peu perturbée d'autant plus que la Directrice est souffrante depuis le 20 août 2024. Certains projets initiés par cette dernière sont donc pour le moment stoppés comme par exemple le projet d'extension pour accueillir un public autiste. De plus, tout au long de l'année 2025, nous avons dû avoir recours à l'intérim pour épauler nos animateurs-éducateurs. De même, l'évaluation externe a été réalisée en novembre 2025. Les séjours vacances ont bien eu lieu en avril et en juin. Le dispositif de la Ruche Mobile s'est poursuivi durant l'année 2025. La livraison du véhicule commandé par la directrice a été réceptionné ; n'étant pas adapté à notre projet de Ruche Mobile celui-ci a été rétrocédé à l'APAJE à titre gracieux sous l'égide du Conseil Départemental du Nord. Les communes ont accepté de continuer à mettre des salles à disposition afin de permettre à l'équipe de poursuivre la prise en charge d'une vingtaine de personnes sur tout le territoire couvert.

Principes comptables généraux

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général selon le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03, homologué par arrêté du 26 décembre 2023, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant divers règlements dont le règlement 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, en coordination avec le règlement ANC n° 2022-06, homologué par arrêté du 26 décembre 2023.

Le règlement de l'Autorité des normes comptables n°2022-06, relatif à la modernisation des états financiers, s'applique à toute entité soumise aux dispositions du règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan comptable général, est applicable obligatoirement aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Ce règlement a notamment pour effet :

- l'introduction de la nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel ;
- la suppression de la technique du transfert de charges ;
- la modernisation du plan de comptes et des modèles d'états financiers ;
- l'instauration d'une nouvelle présentation des informations en annexe.

Association CONTACT**Annexe des comptes consolidés au 31/12/2025**

Les impacts liés à la première application du règlement ANC n°2022-06 ont été analysés conformément aux dispositions prévues par l'ANC : une cession d'immobilisation a été comptabilisée pour 101 354 €. Cette dernière apparaît donc en charges d'exploitation et non pas en charges exceptionnelles.

Il convient de décrire :

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

L'objet social

L'association a pour but de regrouper régulièrement des personnes adultes en situation de handicap, reconnues par la Maison Départementale des Personnes Handicapées (MDPH).

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

Le but de l'association est d'accueillir des personnes adultes en situation de handicap mental, physique et/ou sensoriel et leur permettre de se rencontrer, de développer leur communication et de s'inscrire dans des liens sociaux. En parallèle, les parents ont souhaité disposer d'un lieu d'écoute avec le soutien de la municipalité pour échanger autour de leurs expériences et préoccupations.

Les moyens mis en œuvre :

L'association est autorisée à ouvrir un accueil de jour le 29 Mars 2002. En décembre 2003, l'Accueil de Jour Contact est créé. Cette officialisation a permis à l'association d'obtenir une reconnaissance juridique et administrative.

Cet établissement reçoit des personnes adultes en situation de handicap ayant obtenu une orientation vers un établissements ou service médico-social par la Maison départementale des Personnes Handicapées et obtenu une prise en charge par le Conseil Général du Nord au titre de l'aide sociale pour cet accueil. Les actions s'inscrivent dans le cadre de la loi 2002-2 rénovant l'action sociale et médico-sociale en faveur des personnes handicapées.

Le projet d'établissement s'articule autour de :

- Φ L'épanouissement de la personne
- Φ La stimulation
- Φ La socialisation
- Φ Le bien-être

L'Association s'est dotée d'une équipe de professionnels qualifiés qui, à partir d'un large éventail d'activités permettent aux personnes accueillies, de s'épanouir, de s'enrichir dans un groupe social, dans le respect du projet individuel et collectif.

Sur la base d'un planning d'activités hebdomadaire, la personne accueillie s'inscrit en fonction de ses jours de présence, mais également de ses centres d'intérêt définis lors des rencontres semestrielles concernant son projet personnalisé. Une vingtaine d'ateliers sont ainsi proposés : cuisine, couture, bois, perles, jardinage, bien-être (coiffure, esthétique, snoezelen), sport (dans des salles de sports mises à disposition par la municipalité, avec un certificat médical), piscine, mais également atelier courses dans les magasins, confection de dessert, activités mémotechniques (maintien des acquis en calcul ou lecture), sans oublier les sorties au restaurant, médiathèque, musées, les ateliers expression (danse et théâtre), les rencontres

avec les autres structures, les manifestations festives selon les thèmes et les saisons... etc. de nouvelles idées sont toujours les bienvenues.

Notes sur l'actif immobilisé

Méthodes comptables

Immobilisations incorporelles

Concerne les logiciels utilisés.

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

Immobilisations corporelles

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

Immobilisations financières

Les titres de participations, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, y compris les frais engagés pour cette acquisition.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les participations concernent les parts sociales de la SCI du 144 souscrites pour 19 900 € soit 99.5 % du capital social de 20 000 € de cette SCI dont les comptes 2025 présentent un bénéfice de 9 384 € et des capitaux propres pour un montant de 76 595 €.

Amortissements

Les amortissements sont calculés en fonction de la durée d'utilisation estimée et de la manière suivante :

	Mode	Durée
Logiciels	linéaire	3 ans
Constructions	linéaire	30 ans

Association CONTACT
Annexe des comptes consolidés au 31/12/2025

Inst.Aménag.de constructions	linéaire	15, 20 ou 30 ans
Matériel et outillage	linéaire	5 ou 8 ans
Inst, aménag., agenc. Divers	linéaire	5 ou 10 ans
Matériel de bureau et informatique	linéaire	3 ou 5 ans
Mobilier	linéaire	10 ou 15 ans

Notes sur l'actif circulant

Méthodes comptables
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.

Valeurs mobilières de placement

Sans Objet.

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

Immobilisations

Consolidé

Exercice 2025 du 01/01/2025 au 31/12/2025

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 312.01		1 200.00
Immobilisations incorporelles	4 312.01		1 200.00
Terrains		Le Commissaire aux Comptes Pour FITECO Le chargé du mandat	
Constructions sur sol propre	121 851.90		
Constructions sur sol d'autrui			
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	38 919.84		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	38 953.25		
Install générales, agenc. et aménag. divers	45 384.28		
Matériel de transport	3 112.48		101 354.54
Matériel de bureau et informatique, mobilier	78 018.02		
Emballage récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	2 328.00		
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	328 567.77		101 354.54
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation	19 900.00		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
Immobilisations financières	19 900.00		
Total Général	352 779.78		102 554.54

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			5 512.01	
Immobilisations incorporelles			5 512.01	
Terrains				
Constructions sur sol propre			121 851.90	
Constructions sur sol d'autrui				
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			38 919.84	
Installations techniques, matériel et outillage industriel		1 090.80	37 862.45	
Install générales, agenc. et aménag. divers			45 384.28	
Matériel de transport		101 354.54	3 112.48	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		1 816.86	76 201.16	
Emballage récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			2 328.00	
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		104 262.20	325 660.11	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation			19 900.00	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières			19 900.00	
Total Général		104 262.20	351 072.12	

Amortissements

Consolidé

Exercice 2025 du 01/01/2025 au 31/12/2025

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 916.71	608.67		4 525.38
Immobilisations incorporelles	3 916.71	608.67		4 525.38
Terrains				
Constructions sur sol propre	61 307.48	4 061.72		65 369.20
Construction sur sol d'autrui				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	33 539.13	1 310.79		34 849.92
Installations techniques, matériel et outillage	33 187.51	1 326.57	1 090.80	33 423.28
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	35 841.11	1 932.67		37 773.78
Matériel de transport	3 112.48			3 112.48
Matériel de bureau, informatique, mobilier	47 049.80	6 239.31	1 816.86	51 472.25
Emballages récup et divers				
Immobilisations corporelles	214 037.51	14 871.06	2 907.66	226 000.91
Total Général	217 954.22	15 479.73	2 907.66	230 526.29

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles	608.67				
Immobilisations incorporelles	608.67				
Terrains					
Constructions sur sol propre	4 061.72				
Construction sur sol d'autrui					
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	1 310.79				
Installations techniques, matériel et outillage	1 326.57				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	1 932.67				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	6 239.31				
Emballages récup et divers					
Immobilisations corporelles	14 871.06				
Total Général	15 479.73				

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

Provisions

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

Exercice 2025 du 01/01/2025 au 31/12/2025

Consolidé

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Provisions réglementées				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	80 699.00		27 920.00	52 779.00
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à				
Autres provisions pour risques et charges				
Provisions risques et charges	80 699.00		27 920.00	52 779.00
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients		664.12		664.12
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation		664.12		664.12
Total Général	80 699.00	664.12	27 920.00	53 443.12
Dotations et reprises d'exploitation			27 920.00	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence				

Créances et Dettes

Consolidé
Exercice 2025 du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux	664.12	664.12	
Autres créances clients	23 060.75	23 060.75	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	11 047.00	11 047.00	
Charges constatées d'avance	2 616.81	2 616.81	
Avances et acomptes versés sur commandes	316.10	316.10	
Total général	37 704.78	37 704.78	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	21 544.12	21 544.12		
Personnel et comptes rattachés	33 179.72	33 179.72		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 633.23	29 633.23		
Etat, impôt sur les bénéfices	1 374.00	1 374.00		
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	367.00	367.00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres Dettes	9 872.00	9 872.00		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
Total général	95 970.07	95 970.07		
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

AUTRES RENSEIGNEMENTS

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

Détail des charges constatées d'avance

Achats de boissons en stock fin d'année	1 570.60 €
Achats de vaisselle jetable en stock fin d'année	863.81 €
Licences albatros	182.40 €

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir suite transfert	50 €
-------------------------------------	------

Détail des charges à payer

Néant

Produits et charges exceptionnelles

Produits exceptionnels

Néant

Charges exceptionnelles

Néant

Indemnité de départ à la retraite

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 52 779 Euros.
Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3.96 %.

Taux de revalorisation des salaires 1 %

Le taux de charges appliqué est de 60 % pour les cadres et de 40 % pour les non cadres.

L'âge de départ à la retraite est de 65 ans.

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Variation des fonds dédiés	Reports		Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
	Montant global à l'ouverture 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 d'autres organismes	75 128	-	7 400			67 728	
TOTAL	75 128	-	7 400	-	-	67 728	

Fonds associatifs

L'Accueil de jour et l'Association possèdent deux comptabilités séparées.

La distinction entre le résultat de la gestion propre et celui de la gestion contrôlée est donc bien opérée.

Le résultat des comptes consolidés au 31/12/2025 est un excédent de 42 636.38 € réparti comme suit :

- Accueil de jour : Excédent de 34 985.15 €
- Association : Excédent de 7 651.23 €

Les résultats antérieurs de l'Accueil de jour ont été affectés en report à nouveau des activités sociales et Médico-sociales sous gestion contrôlée

Ceux de l'Association conformément aux décisions de l'Assemblée Générale et notamment en report à nouveau.

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

Les fonds associatifs se décomposent de la façon suivante :

Association CONTACT
Annexe des comptes consolidés au 31/12/2025

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation sur biens sans droit de reprise					
Ecart de réévaluation sur biens avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	274 685,35				274 685,35
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>					
Report à nouveau	130 676,74	88 931,31			219 608,05
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-3 552,50	79 360,23			75 807,73
Excédent ou déficit de l'exercice	88 931,31	-88 931,31	42 636,38	0,00	42 636,38
<i>Dont résultat des activités sociales et médicosociales sous gestion contrôlée</i>	79 360,23		34 985,15		34 985,15
Situation nette	494 293,40	0,00	42 636,38	0,00	536 929,78
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Subventions d'investissement	51 230,65			300,00	50 930,65
Provisions réglementées					
TOTAL	545 524,05	0,00	42 636,38	300,00	587 860,43

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

Composition du Report à nouveau

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau hors gestion contrôlée		143 800
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		157 372
Report à nouveau des charges rejetées des activités médico-sociales sous gestion contrôlée	44 881	
Report à nouveau des charges des activités médico-sociales dont la prise en charge est différée	36 684	
TOTAL	81 565	301 172
SOLDE		219 607

Passage du résultat comptable 2025 au résultat administratif 2025 :

	Différence de traitement
Résultat comptable 2025 sous contrôle des tiers financeurs	34 985.15
Impact Variation des Congés payés	- 10 936.87
Atténuation de recettes - reprise d'excédent	
Résultat 2025 aux comptes administratifs	24 048.28

Effectif salariés

	Femmes	Hommes	Total
Cadres	0.59		0.59
Non cadres	7.06	4	11.06
Total	7.65	4	11.65

Dont deux salariées en arrêt maladie.

Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés sont le président, le trésorier et le directeur.

La communication des rémunérations correspondantes reviendrait à donner une rémunération individuelle. De ce fait, cette information n'est pas donnée.

Informations relatives aux contributions volontaires en nature

Nous avons valorisé le bénévolat suivant :

- 1- Aide de deux bénévoles lors des séjours vacances en juin 2025
- 2- Aide de quatre bénévoles pour l'entretien des espaces verts
- 3- Aide de quatre bénévoles pour les festivités
- 4- Aide de deux bénévoles pour la gestion administrative de l'établissement suite aux départs de la directrice et la comptable.

Les temps de bénévolat sont estimés à 831 heures et valorisés au SMIC en vigueur au 31/12/2025.

Par la suite de la cession du camion itinérant de la Ruche Mobile à l'association l'APAJE, le projet a évolué pour devenir la « Ruche Hors les Murs », un accueil de jour itinérant en partenariat avec les collectivités locales, qui mettent à notre disposition des salles gratuitement. Ce projet permet aux résidents de maintenir leurs acquis en participant à des activités stimulantes et leur maintien à domicile en apportant du répit aux aidants.

MAIRIE DE FERRIERE LA GRANDE
MAIRIE DE FEIGNIES
MAIRIE DE CROIX CALUYAUX
MAIRIE DE SAINT WAAST LA VALEE
MAIRIE DE LE QUESNOY
MAIRIE DE SAINS DU NORD

Enfin, dans le cadre de nos festivités, la Mairie d'Aulnoye-Aymeries nous a prêté à plusieurs reprise la salle Joséphine Baker.

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