



SODAREX AUDIT

Commissariat Aux Comptes

SOCIETE D'HYGIENE MENTALE D'AQUITAINE

175 Boulevard du Président Wilson

33000 BORDEAUX

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

Membre indépendant



35-37 Avenue Maryse Bastié – 33520 BRUGES - Tél. 05 33 09 04 81

Société à Responsabilité limitée au capital de 75 000 Euros - R.C.S. Bordeaux 533 482 402
Commissaire aux Comptes, inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes
rattaché à la CRCC de Bordeaux



Aux Adhérents,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SOCIETE D'HYGIENE MENTALE D'AQUITAINE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la SOCIETE D'HYGIENE MENTALE D'AQUITAINE 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la SOCIETE D'HYGIENE MENTALE D'AQUITAINE 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 le syndicat ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Bordeaux, le 23 juin 2026

SODAREX AUDIT

Adrien BONEU

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Inscrit sur la liste des commissaires aux comptes rattachés à
la CRCC de Bordeaux



BILAN ACTIF

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement				0,12		0,38
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences,	92 167	86 985	5 182		15 574	
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				32,31		11,71
Terrains	283 000		283 000			
Constructions	2 049 961	1 023 741	1 026 220		400 543	
Inst. techniques, matériel et outillages ...	62 750	53 814	8 935		10 979	
Autres immobilisations corporelles	630 360	582 031	48 329		63 544	
Immob. corp. en cours, av. acptes	5 132		5 132			
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières				14,75		15,12
Participations	625 731		625 731		613 011	
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	374		374		374	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	3 749 475	1 746 571	2 002 904	47,18	1 104 024	27,21
Stocks et en-cours					1 195	0,03
Créances				3,27		4,99
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	302 698	179 518	123 180		178 327	
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	12 955		12 955		22 597	
Charges constatées d'avance	2 792		2 792		1 390	
Valeurs mobilières de placement	914 329		914 329	21,54	1 514 329	37,33
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	1 189 441		1 189 441	28,02	1 235 272	30,45
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	2 422 215	179 518	2 242 696	52,82	2 953 110	72,79
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	6 171 689	1 926 089	4 245 600	100	4 057 135	100

BILAN PASSIF

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
Fonds propres sans droit de reprise		8,36		8,75
Fonds propres statutaires	21 356		21 356	
Fonds propres complémentaires	333 625		333 625	
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation				
Réserves		49,70		49,00
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité	2 109 862		1 987 979	
Autres réserves				
Report à nouveau	353 810	8,33	348 106	8,58
Excédent ou déficit de l'exercice	165 623	3,90	127 586	3,14
Situation nette (sous-total)	2 984 275	70,29	2 818 652	69,47
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	39 303	0,93	59 942	1,48
Provisions réglementées	128 915	3,04	128 915	3,18
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	3 152 494	74,25	3 007 509	74,13
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	192 626	4,54	154 603	3,81
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)	192 626	4,54	154 603	3,81
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	385 091	9,07	312 811	7,71
TOTAL DES PROVISIONS (III)	385 091	9,07	312 811	7,71
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses	2 185	0,05	1 824	0,04
Instruments financiers à terme				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	131 985	3,11	198 304	4,89
Fournisseurs, factures non parvenues	38 952	0,92	32 447	0,80
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	204 881	4,83	194 822	4,80
Personnel et comptes rattachés	111 367	2,62	133 921	3,30
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	9 348	0,22	9 317	0,23
Créditeurs divers	16 671	0,39	11 577	0,29
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES (IV)	515 389	12,14	582 211	14,35
Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	4 245 600	100	4 057 135	100

COMPTE DE RÉSULTAT

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations	75	250	-175	-70,00
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	108 817	56 845	51 972	91,43
<i>dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	3 464 405	3 248 213	216 191	6,66
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	28 713	109 438	-80 725	-73,76
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés	33 624	93 970	-60 346	-64,22
Autres produits	61	870	-809	-92,97
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	3 635 695	3 509 586	126 108	3,59
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	1 003 327	1 046 042	-42 715	-4,08
Aides financières		4 868	-4 868	-100,00
Impôts, taxes et versements assimilés	165 371	168 619	-3 247	-1,93
Salaires	1 496 984	1 527 351	-30 367	-1,99
Cotisations sociales	607 821	620 687	-12 866	-2,07
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	63 870	59 270	4 599	7,76
Dotations aux provisions	100 993	26 341	74 652	283,40
Valeur comptable des immob. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés	71 647		71 647	
Autres charges	309	396	-87	-21,96
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	3 510 323	3 453 575	56 748	1,64
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	125 372	56 011	69 361	123,83

COMPTE DE RÉSULTAT

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé	49 876	59 106	-9 229	-15,62
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits de cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	49 876	59 106	-9 229	-15,62
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	49 876	59 106	-9 229	-15,62
3-RÉSULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	175 248	115 117	60 131	52,23
Produits exceptionnels (V)		15 258	-15 258	-100,00
Charges exceptionnelles (VI)		130	-130	-100,00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		15 128	-15 128	-100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	9 625	2 659	6 966	261,98
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	3 685 571	3 583 950	101 621	2,84
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	3 519 948	3 456 364	63 584	1,84
EXCÉDENT OU DÉFICIT	165 623	127 586	38 038	29,81
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE				
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.				
TOTAL	165 623	127 586	38 038	29,81

PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

L'objet social de l'entité est :

- d'exercer l'entraide psychologique et sociale en faveur des handicapés psychiques ;
- de contribuer au développement de l'hygiène mentale et de l'assistance spécialisée dans la région du Sud-Ouest, ceci sous toute forme qui s'avèrera utile, entre autres : hôpital de jour, hôpital de nuit, consultation spécialisée, CATTP (Centre d'accueil thérapeutique à temps partiel) clinique, CAT (Centre d'Aide par le Travail), APS (Atelier pédagogique spécialisé), foyer spécialisé, service d'accompagnement... ;
- de favoriser l'insertion des personnes qui, du fait de leurs difficultés psychiques, sont défavorisées voire démunies tant au niveau de leurs ressources que de leurs conditions d'existence. Une des bases nécessaires semble être de leur permettre d'accéder à un logement autonome et décent et de les aider à s'y maintenir ;
- de veiller à l'information du public et au perfectionnement des cadres intéressés par ces problèmes ;
- d'encourager les études psychologiques et sociologiques susceptibles de favoriser la socithérapie et la prévention.

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

L'association intervient au niveau du Sud-Ouest.

Les moyens mis en oeuvre sont :

La SHMA gère un établissement de santé privé d'intérêt collectif (ESPIC) comportant 4 structures sanitaires (hôpital de jour, service du soir, centre médico-psycho-social (CMPS) et centre d'accueil thérapeutique à temps partiel (CATTP).

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 4 245 600,15 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 165 623,33 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 05/06/2026.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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.

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par le règlement n° 2018-06.

La présentation des états financiers a été modifiée pour l'exercice clos le 31/12/2025 en raison de l'application des règlements ANC n° 2022-06 et n° 2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers, obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

L'application de ces règlements constitue un changement de méthodes comptables résultant d'un changement de présentation et de réglementation comptable, au sens de l'article L.123-17 du Code de commerce et des articles 831-1 et suivants du Plan Comptable Général.

Ce changement porte principalement sur la présentation des états financiers, notamment :

- la nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel,
- la suppression de certains postes ou techniques comptables antérieures (notamment les transferts de charges),
- des reclassements de postes du bilan et du compte de résultat, effectués afin de se conformer aux nouveaux modèles prévus par le règlement.

Conformément aux dispositions transitoires prévues par les règlements ANC n° 2022-06 et n° 2023-03, les effets du changement de méthodes comptables ont été déterminés à l'ouverture de l'exercice.

L'impact global de ces changements est sans incidence sur le résultat et les capitaux propres, les modifications opérées portant essentiellement sur la présentation et le classement des informations comptables.

L'application du règlement de l'ANC 2022-06 sur la modernisation des états financiers, entraîne un changement de méthode comptable.

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Évaluation des immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de : leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement) et des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement).

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire.

Durée d'utilisation ou d'usage en fonction de la nature des immobilisations

	Durée d'utilisation (en années)	Fourchette des durées
Constructions		DE 33 À 50
Installations techniques		DE 3 À 10
Matériel de bureau		DE 1 À 5
Mobilier		DE 5 À 10
Mobilier appartement	3,00	

CRÉANCES - DETTES

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.

COTISATIONS

Informations concernant la comptabilisation des cotisations

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de l'émission de l'appel. En effet, l'association pouvant justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

Concernant la comptabilisation des cotisations, le fait générateur correspond à l'encaissement des cotisations.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

L'association ne fait pas état de contribution volontaire en nature au cours de cet exercice.

Tous les membres du Conseil d'Administration sont bénévoles, dans l'exercice de leurs fonctions d'Administrateurs.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation	
		suite à rééval.	acquisition
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles	92 166,77		
TOTAL	92 166,77		
Immobilisations corporelles			
Terrains			283 000,00
Constructions sur sol propre	757 852,76		660 300,00
Constructions inst. générales, agencés, aménagements construct.	631 807,93		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	62 749,54		
Installations générales, agencements et aménagements divers	403 493,37		
Matériel de transport	9 400,00		
Matériel de bureau, informatique & mobilier	215 869,54		1 597,50
Immobilisations corporelles en cours			5 132,00
TOTAL	2 081 173,14		950 029,50
Immobilisations financières			
Autres participations	613 010,75		12 720,00
Prêts et autres immobilisations financières	374,45		
TOTAL	613 385,20		12 720,00
TOTAL GENERAL	2 786 725,11		962 749,50

ETAT DES IMMOBILISATIONS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Diminution		Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
	par virt poste	par cession		
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles			92 166,77	
TOTAL			92 166,77	
Immobilisations corporelles				
Terrains			283 000,00	
Constructions sur sol propre			1 418 152,76	
Constructions inst. générales, agencements			631 807,93	
Inst. techniques, matériel et outillages indust.			62 749,54	
Inst. générales, agencements et aménag. divers			403 493,37	
Matériel de transport			9 400,00	
Matériel de bureau, informatique & mobilier			217 467,04	
Immobilisations corporelles en cours			5 132,00	
TOTAL			3 031 202,64	
Immobilisations financières				
Autres participations			625 730,75	
Prêts et autres immobilisations financières			374,45	
TOTAL			626 105,20	
TOTAL GENERAL			3 749 474,61	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations incorporelles						
Autres immobs incorporelles			76 593,00	10 391,52		86 984,52
TOTAL			76 593,00	10 391,52		86 984,52
Immobilisations corporelles						
Constructions sur sol propre			484 747,05	25 128,52		509 875,57
Const. inst. gén., agencts			504 371,08	9 494,05		513 865,13
Inst. tech., mat. et out. industriels			51 770,90	2 043,43		53 814,33
Inst. générales, agencts divers			362 570,69	6 537,61		369 108,30
Matériel de transport			9 400,00			9 400,00
Matériel de bureau, informatique			193 248,28	10 274,75		203 523,03
TOTAL			1 606 108,00	53 478,36		1 659 586,36
TOTAL GENERAL			1 682 701,00	63 869,88		1 746 570,88

ETAT DES DÉPRÉCIATIONS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

	Dépréciation début d'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Diminution reprise de l'exercice	Dépréciation fin de l'exercice
Sur comptes clients	179 518,00			179 518,00
TOTAL GÉNÉRAL	179 518,00			179 518,00

ETAT DES STOCKS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

ÉTAT DES STOCKS

	Stock début	Augmentation	Diminution	Stock fin
Autres approvisionnements	1 195,07		1 195,07	
TOTAL	1 195,07		1 195,07	

ETAT DES CRÉANCES

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Autres immobilisations financières	374,45		374,45
Actif circulant			
Autres créances clients	302 698,43	302 698,43	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	847,71	847,71	
Débiteurs divers	12 106,91	12 106,91	
Charges constatées d'avance	2 792,08	2 792,08	
TOTAL	318 819,58	318 445,13	374,45

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	Montant
Exploitation	2 792,08
TOTAL	2 792,08

PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Autres créances	9 681,27
Disponibilités	46 544,00
TOTAL	56 225,27

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	21 356,17				21 356,17
Fonds propres complémentaires	333 624,52				333 624,52
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	1 987 979,45		121 882,05		2 109 861,50
Report à nouveau	348 106,10		5 703,74		353 809,84
Excédent ou déficit de l'exercice	127 585,79		165 623,33	127 585,79	165 623,33
Subventions d'investissement	59 942,13		-0,42	20 638,51	39 303,20
Provisions réglementées	128 915,10				128 915,10
TOTAL	3 007 509,26		293 208,70	148 224,30	3 152 493,66

SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES D'AUTRES ORGANISMES

	À l'ouverture de l'exercice montant global	Report	Utilisation		Transfert	À la clôture de l'exercice	
			montant global	dont remboursement		montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Formation Tutorat psy.	5 760,37					5 760,37	
Hop'En	115 975,23		33 624,00			82 351,23	
Réforme psychiatrie		71 647,00				71 647,00	
Don UIASM	32 867,77					32 867,77	
TOTAL	154 603,37	71 647,00	33 624,00			192 626,37	

ETAT DES PROVISIONS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Montant au début de l'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Diminution reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Autres provisions réglementées	128 915,00			128 915,00
TOTAL	128 915,00			128 915,00
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour pensions et obligations similaires	168 220,00	5 654,00	3 426,00	170 448,00
Autres provisions pour risques et charges	144 591,00	95 339,00	25 287,00	214 643,00
TOTAL	312 811,00	100 993,00	28 713,00	385 091,00
Provisions pour dépréciations				
Sur comptes clients	179 518,00			179 518,00
TOTAL	179 518,00			179 518,00
TOTAL GÉNÉRAL	621 244,00	100 993,00	28 713,00	693 524,00
Dont dotations & reprises d'exploitation		100 993,00	28 713,00	

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers (1)(2)	2 185,00	2 185,00		
Fournisseurs et comptes rattachés	170 937,02	170 937,02		
Personnel et comptes rattachés	111 366,64	111 366,64		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	159 702,81	159 702,81		
Autres impôts et taxes assimilées	37 724,67	37 724,67		
Autres dettes	26 019,26	26 019,26		
TOTAL	507 935,40	507 935,40		

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CHARGES À PAYER

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 951,98
Dettes fiscales et sociales	171 594,10
Autres dettes	9 348,00
TOTAL	219 894,08

ENGAGEMENTS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 170 449,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux de charge	56,00
Taux d'actualisation	3,96
Départ volontaire à	65 ans
Projection salariale :	2 %

ORIGINE DES RESSOURCES

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Concours publics	Subventions	Contributions financières
ARS NOUVELLE-AQUITAINE	3 429 404,00		
TOTAL	3 429 404,00		

HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Montant N	Montant N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	13 200,00	13 080,00
TOTAL	13 200,00	13 080,00

COMMENTAIRE

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Analyse du résultat au 31 décembre 2025

Sous contrôle de tiers financeurs	+ 53 909 €
Association S.H.M.A.	<u>+ 111 714 €</u>
	+ 165 623 €

ERRD

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Euros	EPRD demandé 01/01 au 31/12/2025	Réalisations 01/01 au 31/12/2025	Réalisations 01/01 au 31/12/2024	Réalisations 01/01 au 31/12/2023	Ecart EPRD 12/2025 / Réalisé 12/2025	Ecart Réalisé 2025 / Réalisé 2024
DEPENSES						
I. DEPENSES DE PERSONNEL	2 602 390	2 565 265	2 569 059	2 397 861	-37 125	-3 794
II. CHARGES A CARACTERE MEDICAL	20 000	1 889	6 134	10 009	-18 111	-4 245
III. CHARGES D'EXPLOITATION A CARACTERE HOTELIER ET GENERAL	618 804	762 180	838 923	692 498	143 376	-76 743
IV. AMORT, PROV, CHARGES FINANCIERES ET EXCEPTIONNELLES	15 000	201 887	57 920	93 146	186 887	143 967
TOTAL DES DEPENSES	3 256 194	3 531 221	3 472 035	3 193 515	275 027	59 185
RECETTES						
I. PRODUITS VERSES PAR L'ASSURANCE MALADIE	3 176 194	3 429 404	3 231 696	3 109 515	253 210	197 708
II. AUTRES PRODUITS DE L'ACTIVITE HOSPITALIERE	25 000	14 362	16 517	15 599	-10 638	-2 156
III. AUTRES PRODUITS	55 000	141 364	229 526	110 712	86 364	-88 162
TOTAL DES RECETTES	3 256 194	3 585 130	3 477 739	3 235 826	328 936	107 391
RESULTAT	0	53 909	5 704	42 312	53 909	48 206

Equipe mobile (ESAD)

Mme Porte 0,21 ETP (SS)	16 868	16 626	18 470
Mme Deleaz 0,21 ETP (SS)	4 427	4 474	10 148
Mme Leleu 0,25 ETP (SS + CATTP)	12 999	7 770	7 611
M. Prolongeau 0,66 ETP (SS)	30 891	8 632	
M. Vimard 0,0405 ETP (HJ)	6 829	3 610	
Mme Saint Prix 0,15 ETP (CMPS)	6 339	4 048	
	78 353	45 160	36 229

Thérapie familiale

Mme Cassou et divers prestataires honoraires	11 840	4 099	
Ivy DAURE supervision 1 800 € (CMPS)			
Dr Vierling thérapeute familiale 10 040 € (CMPS)			

Autres financements

Investir au quotidien			5 000
HOP EN			10 432
SUN ES	0	12 574	7 793