



KPMG SA  
47 avenue Clémenceau  
BP 40055  
62967 Longuenesse

# Association pour le Développement des Initiatives en Santé (ADIS)

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025  
Association pour le Développement des Initiatives en Santé (ADIS)  
19 rue du Docteur Louis Lemaire, BP 64 195  
59378 DUNKERQUE CEDEX 1

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ("private company limited by guarantee").

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
47 avenue Clémenceau  
BP 40055  
62967 Longuenesse

## **Association pour le Développement des Initiatives en Santé (ADIS)**

19 rue du Docteur Louis Lemaire, BP 64 195 - 59378 DUNKERQUE CEDEX 1

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

À l'assemblée générale de l'association pour le Développement des Initiatives en Santé (ADIS),

#### **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 pour le Développement des Initiatives en Santé (ADIS) 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 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<sup>er</sup> 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 la note "Changement de méthode comptable – Application du règlement ANC 2022-06" de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de méthodes comptables relatif à la première application du règlement ANC n°2022-06.

### **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 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 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 aux membres.

### **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 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.

Longuenesse, le 24 avril 2026

KPMG SA

José Denisselle

Associé

Association pour le Développement des Initiatives en Santé

BILAN ACTIF AU 31 DECEMBRE 2025

ACTIF	31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENTS (I)</b>				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	5 246	5 246	0	0
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	175 239	82 320	92 919	101 739
Installations techniques, matériel et outillage industriels	146 380	118 873	27 507	28 095
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	408 320	358 227	50 093	65 017
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	19 151		19 151	20 822
Prêts				
Autres Immobilisations Financières				
<b>Total II</b>	<b>754 936</b>	<b>564 566</b>	<b>189 670</b>	<b>215 673</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	15 054		15 054	85 700
Charges constatées d'avance	4 771		4 771	4 370
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>370 000</b>		<b>370 000</b>	<b>170 000</b>
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
<b>Disponibilités</b>	<b>696 218</b>		<b>696 218</b>	<b>721 420</b>
<b>Total III</b>	<b>1 086 043</b>	<b>0</b>	<b>1 086 043</b>	<b>981 490</b>
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 840 979</b>	<b>564 566</b>	<b>1 275 713</b>	<b>1 197 163</b>

Association pour le Développement des Initiatives en Santé

BILAN PASSIF AU 31 DECEMBRE 2025

PASSIF	31/12/2025	31/12/2024
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	376 565	286 215
Réserve investissement	57 320	54 389
Réserve compensation déficit	98 652	98 652
Réserves pour projet de l'entité		
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Autres		
Report à nouveau		
Report à nouveau	-3 992	-16 907
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Excédent ou déficit de l'exercice	139 493	243 699
<i>Dont Excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	53 595	153 348
Résultat en attente de contrôle N-1	153 348	20 537
Résultat en attente de contrôle N-2		
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>821 386</b>	<b>686 585</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	110 116	132 539
Provisions réglementées		
<b>Total I</b>	<b>931 502</b>	<b>819 124</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	106 784	113 463
<b>Total II</b>	<b>106 784</b>	<b>113 463</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		4 998
Provisions pour charges		
<b>Total III</b>		<b>4 998</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 268	13 398
Emprunts et dettes financières diverses	4 940	10 732
Instruments financiers à terme		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	47 030	47 048
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	178 189	188 400
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
<b>Total IV</b>	<b>237 427</b>	<b>259 578</b>
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>1 175 713</b>	<b>1 197 165</b>



COMPTE DE RESULTAT	31/12/2025	31/12/2024
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	90	50
<b>Ventes de biens et services</b>		
Ventes de biens		
dont ventes de biens en nature		
dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de service	(10) 837	86 000
dont participations		
dont ventes de prestations de services réalisées aux bénéficiaires, bénévoles et médico-sociales		
<b>Produits de tiers financeurs</b>		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 851 844	1 740 232
dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	1 636 886	1 604 584
Versements des donateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	4 998	49 204
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	24 219	80 647
Autres produits	39 071	4
<b>Total I</b>	<b>2 028 059</b>	<b>1 956 137</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	589 422	561 712
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	79 315	99 343
Salaires	782 922	748 649
Cotisations sociales	354 293	299 536
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	44 139	(6 003)
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés	(17 549)	
Autres charges	12 544	148
<b>Total II</b>	<b>1 880 625</b>	<b>1 755 981</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	6 078	8 626
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		
<b>Total III</b>	<b>6 078</b>	<b>8 626</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	1 095	1 408
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
<b>Total IV</b>	<b>1 095</b>	<b>1 408</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS (III - IV)</b>	<b>4 983</b>	<b>7 218</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES (V - VI)</b>	<b>(1 095)</b>	<b>(1 408)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS NETS (III - IV - V + VI)</b>	<b>3 888</b>	<b>5 810</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 924	
<b>Total des produits (I + II + III - IV + V)</b>	<b>2 032 137</b>	<b>2 000 981</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>1 882 644</b>	<b>1 767 182</b>
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>149 493</b>	<b>233 799</b>
<b>Excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</b>		
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Association ADIS**

Annexe aux comptes annuels  
exercice clos le 31 décembre  
2025

Montants exprimés en Euros



## Table des matières

1	Objet social	2
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	3
3	Description des moyens mis en œuvre	4
4	Faits majeurs de l'exercice / Evènements postérieurs à la clôture	5
5	Principes, règles et méthodes comptables	6
5.1.1	Présentation des comptes	6
5.1.2	Méthode générale	6
5.1.3	Changement de méthode d'évaluation	7
6	Informations relatives au bilan	9
6.1	Actif	9
6.1.1	Tableau des immobilisations	9
6.1.2	Tableau des amortissements	9
6.1.3	Immobilisations financières	10
6.1.4	Produits à recevoir	11
6.1.5	Charges constatées d'avances	11
6.2	Passif	12
6.2.1	Fonds propres	12
6.2.2	Subvention d'investissement	12
6.2.3	Fonds dédiés	13
6.2.4	Provisions pour risques et charges	17
6.2.5	Etat des dettes	18
6.2.6	Charges à payer	18
6.2.7	Produits constatés d'avance	18
7	Informations relatives au compte de résultat	18
7.1	Ventilation des produits d'exploitation	19
7.2	Résultat par activité ou établissement	19
7.3	Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux	20
7.4	Résultat exceptionnel	20
8	Ventilation de l'effectif moyen	20
9	Autres informations	21
9.1	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	21
9.2	Informations concernant le Droit Individuel à la Formation	21
9.3	Engagements hors bilan	21
9.3.1	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	21

# **1       Objet social**

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

- Accompagnement de toute personne quel que soit sa situation, son parcours de vie, sa religion, sa culture, son orientation sexuelle, sa pathologie
- Promouvoir les initiatives de luttres, d'accompagnement et de prévention des maladies transmissibles (VIH, hépatites) et des maladies chroniques
- De favoriser l'accès à la santé et aux soins des personnes vulnérables.

L'association pourra dans ce cadre, gérer des établissements ou services répondant à ces objets.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

## **2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée par un service promotion santé (accompagnement pluridisciplinaire, prévention des risques VIH, IST, VHC).

Un service ACT composé de 33 appartements thérapeutiques réparties sur 6 territoires : Calais, Dunkerque, Boulogne, Arras, Etaples, St Omer.

Un nouveau service 25 places en appartements thérapeutiques hors murs accompagnement à domicile mis en place depuis fin décembre 2023.

### **3 Description des moyens mis en œuvre**

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Ressources humaines
- Dépenses de fonctionnement

## **4        Faits majeurs de l'exercice**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2025, dont le total est de 1 275 713 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 139 493 € dont 53 395 € en attente de contrôle soit un résultat net hors gestion contrôlé de 85 898 €.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 14 avril 2026.

### **Evénements postérieurs à la clôture :**

A la date d'arrêté des comptes par le conseil d'administration des états financiers 2025 de l'entité, l'association n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remette en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

## **5 Principes, règles et méthodes comptables**

### **5.1.1 Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2025.

### **5.1.2 Méthode générale**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du code de l'action sociale et des familles, et du plan comptable général (modifié par l'ANC 2022-06 à compter du 1 janvier 2025).

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 à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Le règlement ANC 2018-06 et 2019-04 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, du code de l'action sociales et des familles, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06, au règlement ANC 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable général.

Les comptes annuels de l'exercice 2024 ont été établis et présentés conformément aux articles R 314-5 et R 314-81 du CASF, et selon la réglementation Française en vigueur.

L'association ayant des produits issus de la tarification de ses établissements et services relevant de l'article R. 314-1 représentant plus de 50 % de ses produits d'exploitation applique au niveau consolidé le plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux fixé par l'arrêté prévu à l'article R. 314-5. Cet arrêté modifié le 24/12/2008 est établi par référence :

1° Au plan comptable des établissements publics sociaux et médico-sociaux, pour ce qui concerne les comptes d'immobilisation, les comptes de charges et les comptes de charges à répartir, les comptes de produits et les comptes d'affectation des résultats excédentaires,

2° Au plan comptable des associations et des fondations, pour ce qui concerne les comptes de capitaux, les comptes de stocks, les comptes de tiers, les comptes financiers, la prise en compte des frais de siège et le compte relatif à l'impôt sur les sociétés des personnes morales à but non lucratif.

Il comporte en outre des comptes de provisions réglementées relatifs à la couverture du besoin en fonds de roulement, ainsi que des comptes de plus-values nettes sur cessions d'éléments d'actifs immobilisés et d'éléments d'actifs circulants.

### 5.1.3 Changement de méthode comptable – Application du règlement ANC 2022-06

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

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

Les principales modifications concernent :

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

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

L'application du règlement ANC n°2022-06 génère les impacts suivants sur les postes du bilan et du compte de résultat de l'exercice N.

**TABEAU DE RECLASSEMENT DES POSTES N (PRÉSENTATION SELON ANC 2022-06)**

Poste concerné (ancien modèle)	Montant N selon ancien format	Reclassement requis au titre du règlement	Poste d'arrivée dans le nouveau modèle (intitulé complet)	Montant après reclassement
Transferts de charges	59 408,10 euros	Reclassés selon la nature de l'opération	Salaires charges exploitation	Remboursement maladie 8 060,18 euros
			Produits annexes	Participation loyer 17 424,96 euros
			Concours publics	Reversement caf 27 658,28
			Autres produits	Formation 6 264,68 euros



Quote-part de subvention d'investissement virée au résultat  (en produits exceptionnels)	27 112,88 euros	Reclassées en produits d'exploitation	Subvention	27 112,88 euros
Charges constatées d'avance	4771,00	Présentées en "Créances – Charges constatées d'avance"	Actif circulant – Créances	4771,00

## 6 Informations relatives au bilan

### 6.1 Actif

#### 6.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture L'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	5 246			5 246
Immobilisations corporelles	710 131	19 808		729 939
Immobilisations financières	20 822	1 179	2 850	19 151
Avance et Acompte sur Immobilisation		0	0	
<b>TOTAL</b>	<b>736 199</b>	<b>20 987</b>	<b>2 850</b>	<b>754 336</b>

#### 6.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	5 246,00			5 246,00
Immobilisations corporelles	515 280,00	44 140,00		559 420,00
Immoilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>520 526,00</b>	<b>44 140,00</b>		<b>564 666,00</b>

### 6.1.2.1 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	3 ans
Constructions	Linéaire	5,10,20 ans
Installations techniques,	Linéaire	5 et 10 ans
Matériel Informatique	Linéaire	2,3 et 5ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	3, 5, et 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3,5 et 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 ans

### 6.1.2.2 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Bâtiment		
Agencement	9 526.73	
Véhicule		
Logiciel		
Informatique	3 964.80	
Dépôt et cautionnement		
Matériel		
Mobilier	6 316,22	
<b>Total</b>	<b>19 807,75</b>	

## 6.1.3 Immobilisations financières

### 6.1.3.1 Principaux mouvements

### 6.1.3.2 Créances rattachées à des participations : Principaux mouvements

### 6.1.3.3 Immobilisations financières

TYPES IMMOBILISATIONS	VALEURS
Dépôts et cautionnements	19 151
PARTICIPATIONS	
Créances rattachées à des participations	

Titres immobilisés d'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	
Prêts	

#### 6.1.3.4 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres	15 054	15 054	
Charges constatées d'avance	4 771	4 771	
<b>TOTAL</b>	<b>19 825</b>	<b>19 825</b>	<b>-</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

Créances cédées – Loi Dailly

Pas d'autorisation de Loi Dailly cette année

Les créances sont valorisées à leur valeur vénale nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. La dépréciation des créances est calculée au cas par cas.

#### 6.1.4 Produits à recevoir

- Reversement caf pour un montant de 422,00 euros
- Participation loyer act pour un montant de 228,00 euros
- Formation pour un montant de 4 476,68 euros
- Prestation prévention sexuelle pour un montant de 342,53 euros

**Soit un montant total des produits à recevoir de 5 469,21 euros**

#### 6.1.5 Charges constatées d'avances

Charges constatées sur l'exercice 2025 qui concernent l'exercice 2026

- Facture maintenance xerox pour un montant de 4 511,58 euros
- Facture logiciel sphinx pour un montant de 259,60 euros
- **Soit un total de 4 771,18 euros**

## 6.2 Passif

### 6.2.1 Fonds propres

#### 6.2.1.1 2.2.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice 31/12/2025
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>				-
Valeur du patrimoine intégré				-
Fonds statutaires				-
Apports sans droit de reprise				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme <sup>(1)</sup>	54 389,00	7 621,00	4 690,00	57 320,00
<b>Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise</b>				-
<b>Subventions investissements</b>	132 539,00		22 423,00	110 116,00
<b>Réserves</b>				-
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées				-
<b>Autres réserves<sup>(2)</sup></b>	384 866,00	90 351,00		475 217,00

<sup>(1)</sup> Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.

<sup>(2)</sup> Dont réserve pour projet associatif

### 6.2.2 Subvention d'investissement

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
<b>Subventions d'investissement</b>	<b>Montant global</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Diminution</b>	<b>Montant global</b>
Montant nominal	480 326,73		49 303,44	431 023,29
Quotes-parts virées au résultat (1)	347 787,95	21 752,07	48 633,20	320 906,82
<b>Montant net en fonds propres</b>	<b>132 538,78</b>	<b>21 752,07</b>	<b>-</b>	<b>110 116,47</b>

(1) dont quote-part sur subventions d'investissement reçues pour les appartements thérapeutiques virée au compte de résultat : 21 752,07 euros qui se décompose en :

- Amortissements : 21 752,07 euros

### 6.2.3 Fonds dédiés

Lorsqu'une ressource inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'entité envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés »

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A 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
ACT - CNR	1443,66	0				1 443,66	1 443,66
ACT CNR	27 263,69		9 514,45			17 749,23	
ACT CNR	<b>84 756,27</b>		14 705,01			70 051,26	
ACT CNR 2025	0	17 540	0			17 540,00	
<b>TOTAL</b>	<b>113 463,96</b>	<b>17 540</b>	<b>24 219,46</b>			<b>106 784,15</b>	<b>1 443,66</b>

### 2.2.3 Détail des comptes de la classe 1

Libelle du compte	2025		2024	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Réserve de Trésorerie		411 678,52		321 328,43
Excédent affecté à l'investissement ACT 59		29 643,22		26 712,49
Excédent affecté à l'investissement ACT 59		3 108,86		3 108,86

Excédent affecté à l'investissement ACT Boulogne		24 567,84		24 567,84
Réserve des déficits exploitation ACT 59		86 926,79		86 926,79
Réserve des déficits exploitation ACT 62		832,05		832,05
Réserve des déficits exploitation ACT 59		10 893,02		10 893,02
Excédents à affecter à la réduction des charges		12 915,16		
Report à nouveau débiteur	16 907,55		16 907,58	
Résultat de l'exercice		85 897,76		90 350,09
Résultat sous contrôle tiers financeurs 2025 ACT dk		8 877,63	8 302,59	
Résultat sous contrôle tiers financeurs 2025 ACT calais	21 216,00		6 359,21	
27Résultat sous contrôle tiers financeurs 2025ACT arras	13 458,92			19 604,99
Résultat sous contrôle tiers financeurs 2025 ACT boulogne	5 698,09			11 417,54
Résultat sous contrôle tiers financeurs 2025 ACT etaples	11 203,29		9 168,73	
Résultat sous contrôle tiers financeurs 2025 ACT saint omer		1 034,12	5 289,74	
Résultat sous contrôle tiers financeurs 2025 ACT hors mur		95 259,53		151 446,43
Résultat sous contrôle tiers financeurs 2024 ACT dk	8 302,59			33 126,53
Résultat sous contrôle tiers financeurs 2024 ACT calais	6 359,21		6 228,88	



27Résultat sous contrôle tiers financeurs 2024ACT arras		19 604,99		9 367,02
Résultat sous contrôle tiers financeurs 2024 ACT boulogne		11 417,54		5 114,50
Résultat sous contrôle tiers financeurs 2024 ACT etaples	9 168,73		9 578,31	
Résultat sous contrôle tiers financeurs 2024 ACT saint omer	5 289,74		11 252,98	
Résultat sous contrôle tiers financeurs 2024 ACT hors mur		151 446,43	11,29	
Résultat perte	35 113,32		35 113,32	
Subvention équipement ACT 59		34 991,50		34 991,50
Subvention investissement ACT		178 953,74		178 953,74
Subvention investissement mobilier				33 304,20
Subvention investissement ACT boulogne calais		35 739,02		35 739,02
Subvention investissement etaples		44 480,58		44 480,58
Subvention investissement saint omer		49 749,84		49 749,84
Subvention investissement etaples		28 266,84		28 266,84
Subvention investissement arras				4 685,00
Subvention inv dkq		624,00		624,00
Subvention inv st omer				670,24
Subvention inv etaples		3 756,65		3 756,65

Subvention inv inf tous site				10 644,00
Subvention cnr 2020		19 377,92		19 377,92
Subvention cnr 2021		22 046,87		22 046,87
Subvention cnr 2023		13 036,33		13 036,33
Subvention équipement ACT 59	32 718,19		32 718,19	
Subvention équipement bat ACT 59	90 122,85		82 961,16	
Subvention Mat INF		0,10	30 373,96	
Subvention investissement boulogne	31 818,31		31 086,93	
Subvention inv st omer	49 547,60		49 288,35	
Subvention inv Etaples	70 373,11		69 474,64	
Subvention inv cnr 2019			10 435,68	
Subvention cnr 2020	18 956,96		15 124,79	
Subvention cnr 2021			3 748,48	
Subvention invest 2021	19 713,08		17 201,63	
Subvention invest cnr 2023	7 656,82		5 374,14	
Fonds dédié act 59		105 340,49		112 019,95
Fonds dédiés sur subv fonctionnement adis		0		
Fonds dédiés sur subv fonctionnement boulogne		1 443,66		1 443,66
TOTAL	453 624,36	1 491 911,00	456 000,58	1 388 586,92

	2025		2024	
Libelle du compte	débit	crédit	débit	crédit
Dépôt et cautionnement versé		4 940,00		13 398,53
Autres emprunts		7 268,00		10 731,96
TOTAL		12 208,00		24 130,49

## 6.2.4 Provisions pour risques et charges

### 6.2.4.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques Provisions pour charges Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire	4 998,00		4 998,00	
<b>TOTAL</b>	4 998,00		4 998,00	

La provision pour risque comptabilisée sur l'exercice concerne principalement un risque salarial.

#### 6.2.5 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus 1 an	Échéances à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	7 268	3 808	4 862	
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)	4 940			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	47 030	47 030		
Dettes fiscales et sociales	176 665	176 665		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	1 524	1 524		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>237 427</b>	<b>229 027</b>	<b>4 862</b>	<b>-</b>
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

#### 6.2.6 Charges à payer

- Facture non parvenue pour un montant de 12 935,22 euros
- Provision pour congés payés pour un montant de 112 651,32 euros (charges comprises)
- Autres charges à payer au personnel : 5 490 euros

#### 6.2.7 Produits constatés d'avance

Aucun produit constaté d'avance pour cet exercice. Information relative au compte de résultat

### 6.3 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation	
Ressources propres (, prestations service...)	103 387
Cotisation	90
Concours public et subvention	1 853 844
Dons	
Reprise amortissement provisions, transfert de charges	4 998
Autres Produits	39 071
Utilisation fond dédié	24 219
<b>TOTAL</b>	<b>2 026 059</b>

Concours public et subvention : 1 636 886 euros produit de la tarification et 162 187 euros de subvention et 27 113 euros de quote part de subvention investissement, 27 658 euros de produit à la charge de la CAF

### 6.4 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Promotion Sante		85 898,00
act dk		8 878,00
act calais	21 216,00	
act boulogne	5 698,00	
act arras	13 459,00	
act etaples	11 203,00	
act st omer		1 034,00
act hors mur		95 259,00
<b>Résultat de l'exercice hors gestion contrôlé</b>		<b>85 898,00</b>
Résultat en attente de contrôle		53 595,00

## 6.5 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux

Etablissement ...ACT..... sous contrôle de tiers financeurs

L'ARS a statué sur les comptes administratifs 2023, le résultat était excédentaire de 20 536,46 euros,

Le résultat de 20 536,46 euros sera affecté de la façon suivante :

7 621,30 euros en réserve d'investissement.

12 915,16 euros excédent affecté à la réduction des charges d'exploitations

Concernant le résultat 2024 des ACT, l'ARS n'a pas statué

## 6.6 Résultat exceptionnel

Aucun élément exceptionnel n'a été comptabilisé en 2025.

Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
personnel cadres	9,00	
personnel administratifs	3,00	
personnel interventions	10,00	
<b>TOTAL</b>	<b>22,00</b>	<b>-</b>

## 7 Autres informations

### 7.1 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, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 219 477,21 € en 2025

### 7.2 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

Le nouveau dispositif de formation, le compte personnel de formation (CPF), remplace le Droit au DIF. Les salariés ont été informés par note de service le 4 février 2015 afin qu'ils puissent s'inscrire via le site et créer leur compte personnel.

### 7.3 Engagements hors bilan

#### 7.3.1 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total <sup>(1)</sup>
I. D. R. CHARGES COMPRISES		51 742	51 742
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre des indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'association a été estimé sur la base des critères suivantes à un montant total de 51 742 € au 31 décembre 2025 (contre un engagement de 44 474 € au 31/12/2024) :

- Taux d'actualisation : 3,70 %
- Taux d'évolution des rémunérations : 1,5%
- Age de départ à la retraite : 62 ans

L'adis a souscrit en décembre 2025 à un contrat d'assurance auprès de CNP Assurances (contrat ARIAL) afin de couvrir tout ou partie de son engagement relatif aux indemnités de fin de carrière dues aux salariés en application des dispositions légales et conventionnelles.

- Au titre de l'exercice clos au 31 décembre 2025, un montant de **57 000 euros** a été comptabilisé en charge de personnel. Compte tenu de ce versement l'engagement de retraite est totalement couvert au 31/12/2025.