

**BRUNO OVART**

\*\*\*

**COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Membre de la Compagnie Régionale de Douai

**RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2025  
DE L'ASSOCIATION DÉPARTEMENTALE – A.P.A.J.H. NORD**

5, allée de la Cense 59510 HEM – Tél : 06 83 50 10 51 –  
N° siret : 489 027 540 00033 Courriel : [bruno.ovart@orange.fr](mailto:bruno.ovart@orange.fr)

Membre d'une association agréée, le règlement des honoraires par cheque est accepté  
FR21489027540

**ASSOCIATION DÉPARTEMENTALE  
A.P.A.J.H. NORD  
8 bis, rue Bernos - BP 18  
59007 LILLE Cedex**

**Mesdames, Messieurs,**

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Départementale APAJH NORD relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 18 mai 2026.

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 01 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 les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans la note 2.2 « changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels.

**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 procédés, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des

principes comptables appliqués et 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.

#### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés à l'Assemblée générale**

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 le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés à l'Assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

#### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association 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.

**Fait à HEM**  
**Le 22 mai 2026,**

**Bruno OVART**  
**Commissaire aux Comptes**







**APAJH DU NORD**  
**COMPTES 2025 ET ANNEXE**



## SOMMAIRE

BILAN COMBINE	page 4
COMPTE DE RESULTAT COMBINE	page 8
ETAT DES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS	page 10
ETAT DES CREANCES ET DETTES	page 12
ETAT DES RESERVES ET PROVISIONS	page 13
1 PRESENTATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	
1.1 Les établissements	page 14
1.2 Objet social, nature et périmètre des activités	page 14
1.3 Faits caractéristiques de l'exercice	page 15
1.4 Contrôles et contentieux	page 19
1.5 Litiges	page 19
2 PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	
2.1 Principes, règles et méthodes comptables	page 20
2.1.1 Amortissements	
2.1.2 Provision retraite	
2.1.3 Provision pour congés payés	
2.1.4 TVA	
2.2 Changement des méthodes comptables	page 21
3 NOTES SUR LE BILAN	
3.1 Actif immobilisé	page 23
3.1.1 Les immobilisations	
3.1.2 Les immobilisations en cours	
3.1.3 Participations et autres titres immobilisés	
3.2 Actif circulant	page 24
3.2.1 Les stocks	
3.2.2 Les créances	
3.2.3 Les valeurs mobilières de placement et disponibilités	
3.2.4 Les charges constatées d'avance	
3.3 Les réserves et provisions	page 25
3.3.1 Réserves	
3.3.2 Provisions réglementées	
3.3.3 Provisions pour risques	
3.4 Les subventions et fonds dédiés	page 31
3.4.1 Subventions d'investissements	
3.4.2 Fonds dédiés	
3.5 Les emprunts et dettes	page 34
3.5.1 Les emprunts	
3.5.2 Les autres dettes	
3.6 Bail à construction	page 35
3.7 Crédits baux et locations longue durée	page 36
3.8 Les reports à nouveau	page 37

4	NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	
4.1	Produits d'exploitation	page 39
4.1.1	Chiffre d'affaires et produits de la tarification	
4.1.2	Les autres produits	
4.2	Charges d'exploitation	page 41
4.2.1	Salaires & charges, rémunération des dirigeants	
4.2.2	Honoraires du commissaire aux comptes	
4.2.3	Dotations aux amortissements et provisions	
4.3	Le résultat financier	page 41
4.3.1	Les produits financiers	
4.3.2	Les charges financières	
4.4	Impact exercice précédent	page 42
4.5	Evènements marquants de l'exercice	page 42
5	EFFECTIFS 2025	page 43
6	RESULTATS 2025	
6.1	Retraitement des résultats comptables	page 44
6.2	Les propositions d'affectation	page 45
7	FAITS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE	page 46



Bilan Combiné - Actif arrêté au 31/12/2025				
Libellé	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement (I)	170 892,77	170 892,77		
<b>Total (I)</b>	<b>170 892,77</b>	<b>170 892,77</b>		
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles:</b>				
Frais de développement	7 320,00	657,80	6 662,20	
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licence, marques, procédés, Immobilisations incorporelles en cours, avances et	57 591,16	41 363,14	16 228,02	17 465,87
<b>Immobilisations corporelles:</b>				
Terrains	1 771 130,36	607 949,79	1 163 180,57	1 193 990,81
Constructions	54 560 687,58	26 930 149,37	27 630 538,21	23 613 312,25
Installations technique, matériel et outil. indus.	13 587 733,34	10 054 862,36	3 532 870,98	2 650 196,05
Immobilisations corporelles en cours, avances et a	1 224 268,40		1 224 268,40	4 224 429,88
<b>Biens reçus par legs ou dons destinés à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières:</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations	4,58		4,58	4,58
Autres titres immobilisés	636 966,40		636 966,40	636 938,86
Prêts				
Autres titres immobilisations financières	4 038 958,63	1 632,17	4 037 326,46	4 039 229,76
<b>Total (II)</b>	<b>75 884 660,45</b>	<b>37 636 614,63</b>	<b>38 248 045,82</b>	<b>36 375 568,06</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>Total (III)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>	257 419,36	106 882,26	150 537,10	137 835,96
<b>Créances: (2)</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 075 035,67	61 859,91	3 013 175,76	2 396 273,95
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	1 240 415,42		1 240 415,42	1 718 200,90
Charges constatées d'avance	269 826,08		269 826,08	176 123,82
<b>Valeurs mobilières de placement:</b>	11 133 170,24		11 133 170,24	12 142 077,11
<b>Instruments financiers à terme et jetons détenus</b>				
<b>Disponibilités</b>	3 341 455,16		3 341 455,16	1 599 857,60
<b>Total (IV)</b>	<b>19 317 321,93</b>	<b>168 742,17</b>	<b>19 148 579,76</b>	<b>18 170 369,34</b>
<b>Frais d'émission des emprunts (IV)</b>				
<b>Total (V)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (V)</b>				
<b>Total (VI)</b>				
<b>Ecart de conversion et différences d'évaluation Ac</b>				
<b>Total (VII)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+III+IV+V+VI+VII)</b>	<b>95 372 875,15</b>	<b>37 976 249,57</b>	<b>57 396 625,58</b>	<b>54 545 937,40</b>

Bilan Combiné - Actif arrêté au 31/12/2025				
Libellé	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
(1) Détail des comptes de liaison annexé				
(2) Dont à moins d'un an :			4 467 225,40	3 993 728,11
(2) Dont à plus d'un an :			118 051,77	54 596,56
(3) Dont créances art97 décret 2003-1010			127 165,74	127 165,74



# Bilan Combiné - Passif arrêté au 31/12/2025

Libellé	Net	Net A-1
<b>FONDS PROPRES *</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise:</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise:</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Ecart de réévaluation</b>		
<b>Réserves:</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles	5 163 041,09	5 163 041,09
Réserves pour projet de l'entité	18 966 561,39	18 131 715,20
Autres		
<b>Reports à nouveau</b>		
Reports à nouveau hors activités SMS		
Reports à nouveau activités SMS non contrôlée	531 824,27	563 433,35
Reports à nouveau activités SMS ss gest ctrlé	1 185 373,44	1 008 435,62
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	-1 517 641,16	-1 505 409,48
Charges des activités SMS prise en compte différée		
<b>Excédent ou déficit de l'exercice (1)</b>		
Résultat hors activités SMS	8 092,45	1 710,55
Résultat activités SMS non contrôlées	334 842,87	180 236,26
Résultat activités SMS ss gest contrôlée	1 717 860,05	819 316,07
<b>Situation nette (sous total)</b>		
<b>Fonds propres consommables</b>		
Subventions d'investissement	5 927 550,19	5 959 253,03
Provisions réglementées	145 972,67	162 883,07
<b>Total (I)</b>	<b>32 463 477,26</b>	<b>30 484 614,76</b>
<b>Compte de liaison</b>		
<b>Total (II)</b>		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	1 380 428,59	966 850,98
<b>Total (III)</b>	<b>1 380 428,59</b>	<b>966 850,98</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	648 669,83	650 862,83
Provisions pour charges	2 361 013,00	2 310 002,26
<b>Total (IV)</b>	<b>3 009 682,83</b>	<b>2 960 865,09</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des étb. de crédit (2)	12 828 981,19	12 724 970,28
Emprunts et dettes financières diverses (3)	3 924,07	900,00
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	1 071 180,02	874 432,09
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	5 202 519,32	5 162 260,72
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	923 296,61	920 227,82
Autres dettes (5)	459 623,40	424 915,20
Produits constatés d'avance	53 512,29	25 900,46



Bilan Combiné - Passif arrêté au 31/12/2025			
	Libellé	Net	Net A-1
	Total (V)	20 543 036,90	20 133 606,57
	Ecart de conversion Passif (VI)		
	Total (VI)		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+III+IV+V+VI)	57 396 625,58	54 545 937,40

(1) Dont comptes 1201 et 1291 res /cont tiers fin	2 060 795,37	1 001 262,88
(2) Dont concours bancaires et soldes cr banques		
(3) En particulier : caut versées par res. entrée	3 924,07	900,00
(4) Dont à plus d'un an		
(4) Dont à moins d'un an	1 071 180,02	874 432,09
(5) Dont fonds majeurs protégés et tutelles :	48 282,96	46 454,35
(1) : Dont résult. ss gest. contrôlée / cpte 1205		
(1) : Dont résult. ss gest. contrôlée / cpte 1295		

# **Compte de Résultat Combiné arrêté au 31/12/2025**

Libellé	Net	Net A-1
dont résultat des activités SMS ss gest ctrlée		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	2 878,50	4 654,30
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	7 384,37	30 919,41
dont ventes de dons en nature		
dont ventes de biens relatives activés sms		
Ventes de prestations de service	7 960 955,12	7 810 618,76
dont parrainages		
dont ventes de prestations relatives activités sms		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	34 736 164,31	31 824 533,55
dont contributions financ. des autorités de tarif.		
Vers. des fondateurs ou conso. dot. consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amort, deprec, prov, trans de charges	317 755,14	641 827,72
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles	3 050,00	
Utilisations des fonds dédiés	250 045,50	282 880,99
Autres produits	5 779 012,49	5 674 158,28
<b>Total I</b>	<b>49 057 245,43</b>	<b>46 269 593,01</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	1 265 373,57	1 287 257,34
Variation de stock	-29 858,93	70 878,56
Autres achats et charges externes	5 376 314,70	5 073 675,50
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	2 463 019,30	2 394 153,29
Salaires	25 234 719,04	24 521 259,54
Cotisations sociales	8 630 134,68	8 538 162,43
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 788 508,54	2 510 125,18
Dotations aux provisions	506 512,04	746 814,36
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles	7 149,86	
Reports en fonds dédiés	475 457,52	373 573,23
Autres charges	39 356,92	11 390,32
<b>Total II</b>	<b>46 756 687,24</b>	<b>45 527 289,75</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation	15 027,72	15 028,23
D'autres val mobilières et créances actif immobili	171 734,72	135 052,74
Autres intérêts et produits assimilés		2 362,42
Reprises sur prov, deprec et transferts de charge		10 682,17
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions val mobil. de placement		
<b>Total III</b>	<b>186 762,44</b>	<b>163 125,56</b>



### Compte de Résultat Combiné arrêté au 31/12/2025

Libellé		Net	Net A-1
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amort, aux déprec et aux provisions			1 632,17
Intérêts et charges assimilées		404 048,26	288 381,89
Différences négatives de change			
Valeurs comptables des immobilisations financières			
Charges nettes sur cessions val mobil. de placement			
<b>Total IV</b>		<b>404 048,26</b>	<b>290 014,06</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>			432 210,94
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>			20 211,82
Participation des salariés aux résultat (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)		22 477,00	26 151,00
<b>Total des produits ( I + III + V)</b>		<b>49 244 007,87</b>	<b>46 864 929,51</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>		<b>47 183 212,50</b>	<b>45 863 666,63</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>2 060 795,37</b>	<b>1 001 262,88</b>
dont Résultat hors activités SMS		8 092.45	1 710.55
dont Résultat activités SMS non contrôlées		334 842.87	180 236.26
dont Résultat activités SMS ss gest contrôlée		1 717 860.05	819 316.07
<b>Incorporation du résultat antérieur</b>			
<b>RESULTAT AU BILAN</b>		<b>2 060 795,37</b>	<b>1 001 262,88</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		NEANT	NEANT
Dons en nature			
Prestation en nature			
Bénévolat			
<b>Total</b>			
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		NEANT	NEANT
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
<b>Total</b>			
Incorporation du résultat antérieur		72 443,69	250 264,26



Variation des immobilisations Consolidées - Exercice clos le 31/12/2025					
IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions et Apports	Cessions et Mises hors service	Virements de poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement	173 879,77		2 987,00		170 892,77
Frais de recherche et de développement		7 320,00			7 320,00
Concession, brevet, licence, marque, procédé, log.	55 870,67	4 627,80	2 907,31		57 591,16
Droit au bail, fonds commercial					
Autre immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immo incorporelles					
Immobilisations incorporelles TOTAL I	229 750,44	11 947,80	5 894,31		235 803,93
Terrains et agencements de terrains	1 750 278,02	20 852,34			1 771 130,36
Constructions	35 083 777,57	45 552,37	19 941,20		35 109 388,74
I.G.A.A. sur constructions	13 991 904,07	633 343,99	345 897,87	5 171 948,65	19 451 298,84
Installations techniques Matériel et outillage	4 678 835,05	482 943,67	487 612,94		4 674 165,78
Autres immobilisations corporelles IGAA divers	1 348 399,42	9 029,95	8 477,33		1 348 952,04
Autres immos corporelles matériel de transport	2 534 897,78	494 790,88	24 091,00		3 005 597,66
Autres immos corporelles Mat bureau et info.	1 045 565,07	343 205,76	88 154,11		1 300 616,72
Autres immos corporelles Mobilier	2 227 828,80	269 558,71	82 576,68		2 414 810,83
Autres immobilisations corporelles	749 414,27	127 962,14	33 786,10		843 590,31
Immobilisations corporelles en cours	4 224 429,88	2 171 787,17		-5 171 948,65	1 224 268,40
Avances et acomptes sur immos corporelles					
Immobilisations corporelles TOTAL II	67 635 329,93	4 599 026,98	1 090 537,23		71 143 819,68
Participations	4,58				4,58
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	636 938,86	27,54			636 966,40
Prêts					
Autres immobilisations financières	4 040 861,93		1 903,30		4 038 958,63
Immobilisations financières TOTAL III	4 677 805,37				4 675 929,61
TOTAL GENERAL (I + II + III) ...	72 542 885,74	4 611 002,32	1 098 334,84		76 055 553,22
Dont immobilisations subventionnées	12 902 588,74	106 174,88	332 920,00		12 675 843,62
- sur taxe d'apprentissage	391 732,51				391 732,51
- autres	12 510 856,23	106 174,88	332 920,00		12 284 111,11
- réajustement des subventions reçues					



Variation des amortissements Consolidés - Exercice clos le 31/12/2025						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant Amort début Exercice	Augment. dotations exercice	Diminut. amort sur immos sorties	Virements de poste à poste	Montant Amort fin Exercice	
Frais d'établissement	173 879,77		2 987,00		170 892,77	
Frais de recherche et de développement		657,80			657,80	
Concession, brevet, licence, marque, procédé, log.	38 404,80	5 865,65	2 907,31		41 363,14	
Droit au bail, fonds commercial						
Autre immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immo incorporelles						
TOTAL I	212 284,57	6 523,45	5 894,31		212 913,71	
Terrains et agencements de terrains	556 287,21	51 662,58			607 949,79	
Constructions	18 592 159,37	1 037 205,96	19 941,20		19 609 424,13	
I.G.A.A. sur constructions	6 870 210,02	808 187,99	345 897,87	-11 774,90	7 320 725,24	
Installations techniques Matériel et outillage	3 779 362,90	268 011,18	483 431,04		3 563 943,04	
Autres immobilisations corporelles IGAA divers	1 023 878,19	42 802,93	8 477,33	11 774,90	1 069 978,69	
Autres immos corporelles matériel de transport	2 202 627,71	168 429,24	24 091,00		2 346 965,95	
Autres immos corporelles Mat bureau et info.	771 005,57	124 988,60	87 842,70		808 151,47	
Autres immos corporelles Mobilier	1 643 882,56	146 573,45	79 920,13		1 710 535,88	
Autres immobilisations corporelles	513 987,41	75 086,02	33 786,10		555 287,33	
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes sur immos corporelles						
TOTAL II	35 953 400,94	2 722 947,95	1 083 387,37		37 592 961,52	
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	1 632,17				1 632,17	
TOTAL III	1 632,17				1 632,17	
Immobilisations financières						
TOTAL GENERAL (I + II + III)	36 167 317,68	2 729 471,40	1 089 281,68		37 807 507,40	
Dont immobilisations subventionnées	7 413 964,39	396 209,08	332 920,00		7 477 253,47	
- sur taxe d'apprentissage	387 565,52	1 706,24			389 271,76	
- autres	7 026 398,87	394 502,84	332 920,00		7 087 981,71	
- réajustement des subventions reçues						

# **Echéances - Créances et Dettes Consolidées - Exercice clos le 31/12/2025**

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
<b>1</b>				
Créances rattachées à des participations	4,58	4,58		
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>2</b>				
Redevables et comptes rattachés	1 609 642,39	1 607 343,52	2 298,87	
Clients et comptes rattachés	1 465 393,28	1 405 832,24	59 561,04	
Autres créances	1 240 415,42	1 240 415,42		
Charges constatées d'avance	269 826,08	213 634,22	56 191,86	
<b>TOTAL CREANCES</b>	<b>4 585 281,75</b>	<b>4 467 229,98</b>	<b>118 051,77</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes 2 ans max à l'origine				
Emprunts et dettes à plus de 2 ans	12 828 981,19	1 022 246,13	3 437 117,86	8 369 617,20
Emprunts et dettes financières divers	3 924,07	3 924,07		
Redevables créditeurs	71 748,88	71 748,88		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 071 180,02	1 071 180,02		
Dettes fiscales et sociales	5 202 519,32	5 202 519,32		
Dettes sur immob et comptes rattachés	923 296,61	923 296,61		
Autres dettes	387 874,52	387 874,52		
Produits constatés d'avance	53 512,29	53 512,29		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>20 543 036,90</b>	<b>8 736 301,84</b>	<b>3 437 117,86</b>	<b>8 369 617,20</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 023 594,00			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	925 031,84			



## Variation des Réserves et Provisions Consolidées - Exercice clos le 31/12/2025

Nature	Montant début exercice	Augment. Dotations de l'exercice	Diminutions reprises utilisées	Diminutions reprises non utilisées	Montant fin exercice
<b>RESERVES</b>					
Réserve d'investissement	9 520 815,51	590 968,59			10 111 784,10
Réserve de compensation	4 534 021,19	852 440,28	401 071,05		4 985 390,42
Réserve de trésorerie	475 994,12				475 994,12
Autres réserves	8 763 925,47		207 491,63		8 556 433,84
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>23 294 756,29</b>	<b>1 443 408,87</b>	<b>608 562,68</b>		<b>24 129 602,48</b>
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>					
Réserve de trésorerie					
Réserve des plus values nettes d'actif	214 925,97	50,00	476,03		214 499,94
Autres provisions réglementées	-52 042,90	1 292,04	17 776,41		-68 527,27
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES (1)</b>	<b>162 883,07</b>	<b>1 342,04</b>	<b>18 252,44</b>		<b>145 972,67</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES</b>					
Provisions pour litiges	639 705,45	114 423,57	116 616,57		637 512,45
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour risques d'emploi					
Provisions pour rémunération des T.H.					
Autres provisions pour risques	11 157,38				11 157,38
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES (2)</b>	<b>650 862,83</b>	<b>114 423,57</b>	<b>116 616,57</b>		<b>648 669,83</b>
<b>PROVISIONS POUR CHARGES</b>					
Provisions pour pensions et oblig. similaires	2 308 500,00	233 242,47	114 984,60	65 744,87	2 361 013,00
Provisions pour grosses réparations					
Autre provisions pour charges	1 502,26		1 502,26		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR CHARGES (3)</b>	<b>2 310 002,26</b>	<b>233 242,47</b>	<b>116 486,86</b>	<b>65 744,87</b>	<b>2 361 013,00</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur immobilisations financières					
Sur stocks et en cours	93 261,17	13 621,09			106 882,26
Sur comptes redevables et usagers	1 554,84	1 044,00	299,97		2 298,87
Sur comptes clients	53 041,72	43 080,01	36 560,69		59 561,04
Sur comptes financiers					
Autres provisions pour dépréciation					
<b>TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION (4)</b>	<b>147 857,73</b>	<b>57 745,10</b>	<b>36 860,66</b>		<b>168 742,17</b>
<b>TOTAL PROVISIONS (1+2+3+4)</b>	<b>3 271 605,89</b>	<b>406 753,18</b>	<b>288 216,53</b>	<b>65 744,87</b>	<b>3 324 397,67</b>
Dont - d'exploitation		406 753,18	288 216,53	65 744,87	
Dotations - financières					
Et reprises - exceptionnelles					
Dont provisions refusées par la tutelle					
Dont					
Dont					

## I PRESENTATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'APAJH du Nord a choisi d'établir des comptes combinés, comme le prévoit le règlement comptable ANC 2020-01, incluant l'ensemble des établissements.

### 1.1 Les établissements

L'ensemble des établissements de l'APAJH du Nord sont inclus dans le périmètre de combinaison :

- Entreprise Adaptée Challenge	Caudry
- Entreprise Adaptée Le Sextant	Lille
- Siège de l'APAJH	Lille
- Vie Associative de l'APAJH	Lille
- IME et SESSAD LE Bois Fleuri	Le Cateau
- ESAT Le Jardinnet	Le Cateau
- Foyer Rosette de Mey	Le Cateau
- Foyer Paul Levayer	Caudry
- Foyer Jean Lombard	Avesnelles
- SAVS Le Fanal	Le Cateau et Lille
- MAS Pierre Mailliet (MAS, UAS, UAT, DASMO, UVCP)	Le Quesnoy
- Etablissement d'accueil médicalisé Alter-Egaux	Caudry
- Résidence Adaptée Le Sourire	Le Cateau
- Etablissement d'accueil médicalisé La Boussole	Caudry
- SAMSAH Le Phare	Caudry
- Restauration Collective Associative	Caudry / Le Cateau / Avesnelles / Le Quesnoy

Trois nouveaux établissements ont rejoint le périmètre en 2025 :

- Etablissement d'accueil médicalisé La Boussole	Caudry
- SAMSAH Le Phare	Caudry
- Restauration Collective Associative	Caudry / Le Cateau / Avesnelles / Le Quesnoy

### 1.2 Objet social, nature et périmètre des activités

L'APAJH du Nord est une association à but non lucratif, qui revendique le respect de la dignité de la personne en situation de handicap et l'accès à une citoyenneté pleine et entière dans le milieu ordinaire.

L'Association a pour objet de satisfaire les besoins de toute nature des personnes en situation de handicap (enfants, adolescents, adultes) et de leur famille, pour leur assurer un meilleur développement moral, physique, intellectuel ou matériel, dans tous les domaines de la vie et notamment : l'accueil, le soin, l'éducation, la vie affective, la formation, la mise au travail, l'hébergement, l'insertion sociale et professionnelle, la culture, le sport, le loisir, la retraite ou la vieillesse.

En conformité avec ses valeurs fondatrices (primauté de la personne, citoyenneté, laïcité, solidarité), l'APAJH du Nord entend aboutir à la pleine reconnaissance des personnes en situation de handicap : même dignité, même droits, mêmes devoirs

Nos orientations et actions suivent les principes de la loi de 2002 rénovant l'action sociale et médico-sociale, de la Charte des droits et des libertés de la personne accueillie (2003), de la loi du 11 février 2005, de la République (liberté, égalité, fraternité).

## 1.3 Faits caractéristiques de l'exercice

### 1.3.1 Structurer l'avenir : un pilotage modernisé, numérique et responsable pour accompagner la transformation de l'APAJH du Nord

Dans un environnement médico-social en mutation, l'APAJH du Nord engage une transformation progressive de ses modes de pilotage et de son organisation afin de mieux répondre aux besoins des parcours des personnes en situation de handicap.

Cette dynamique repose sur le renforcement des fonctions supports du siège, la consolidation du pilotage de proximité, le développement du système d'information et de la dématérialisation des processus, ainsi que l'évolution de certaines organisations internes, telles que l'internalisation d'une restauration collective plus responsable.

L'objectif est de construire un pilotage plus agile, plus sécurisé et plus transparent, capable d'accompagner le développement de l'association, d'optimiser l'utilisation des ressources et de soutenir durablement la qualité des accompagnements

#### 1.3.1.1 - Evolution des frais de siège : Renforcement du pilotage associatif et consolidation des fonctions stratégiques du siège

L'année 2025 marque une étape importante dans la consolidation du pilotage associatif et des fonctions supports nécessaires à l'accompagnement du développement de l'association.

Depuis 2016, l'APAJH du Nord bénéficie d'un arrêté de frais de siège autorisant un prélèvement de 2,33 % des charges des établissements afin de financer les fonctions supports indispensables au pilotage associatif (direction, RH, finances, qualité, systèmes d'information). Ce dispositif a permis de structurer l'association, de sécuriser les pratiques et d'accompagner son développement.

Face aux transformations du secteur médico-social (réformes, exigences réglementaires, enjeux numériques, difficultés de recrutement), les besoins d'appui aux établissements se renforcent.

L'association a souhaité ainsi renouveler l'arrêté pour la période 2025-2029 avec un taux porté à 2,95 %, afin de consolider les fonctions stratégiques du siège, et mieux soutenir les établissements et dispositifs dans leurs missions et leur pilotage de proximité. Cette évolution vise à optimiser l'organisation, sécuriser le développement de l'offre et renforcer l'accompagnement des personnes, sans générer de surcoût pour les établissements grâce à des budgets déjà anticipés.

Elle s'inscrit dans une logique de sécurisation du modèle associatif et d'accompagnement des transformations du secteur médico-social.

#### 1.3.1.2 Accélérer la dématérialisation pour moderniser la gestion administrative et financière

Dans le cadre de la modernisation de sa gestion administrative et financière, l'APAJH du Nord poursuit une démarche structurante de dématérialisation des processus comptables et de paiement.

D'une part, le déploiement de l'outil Zeendoc vise à généraliser la réception et le traitement dématérialisé des factures, en anticipation de l'obligation réglementaire de facturation électronique à compter du 1er

janvier 2026, avec information des fournisseurs, formation des utilisateurs et harmonisation des pratiques dans l'ensemble des établissements.

D'autre part, la mise en place de la solution Qonto permet de dématérialiser les moyens de paiement et de renforcer la traçabilité des dépenses grâce à un suivi en temps réel, à la centralisation des justificatifs et à des contrôles sécurisés.

Ensemble, ces deux dispositifs participent à fluidifier les opérations financières, sécuriser les processus et améliorer la transparence et le pilotage des dépenses au sein de l'association.

#### 1.3.1.3 Sécuriser, moderniser et préparer le SI de demain

Le système d'information de l'APAJH du Nord a poursuivi une trajectoire stratégique visant à sécuriser les infrastructures, moderniser les outils et améliorer la qualité de service pour les établissements.

L'année a été marquée par la montée en puissance du site du PMS de Caudry, la création de nouveaux serveurs et la préparation de migrations structurantes (Pégase, GLPI, SALTO, impression, applicatifs métiers).

Parallèlement, l'architecture réseau et Wi-Fi a été renforcée avec une segmentation sécurisée et une meilleure gestion des accès, tandis que de nouveaux outils de téléphonie et d'alerte (TAMAT) ont amélioré la continuité et la sécurité des communications.

Les actions de cybersécurité et de conformité ont également progressé (centralisation des logs, supervision, approche MDR, sensibilisation des équipes), en cohérence avec les exigences RGPD, ANSSI et NIS2.

Enfin, le développement de l'interopérabilité dans le cadre d'ESMS Numérique, l'amélioration du support SI et une démarche de sobriété numérique complètent une année tournée vers un objectif central : un SI plus fiable, sécurisé et au service des professionnels et des personnes accompagnées.

#### 1.3.1.4 Vers une restauration collective associative internalisée et responsable

En 2025, l'APAJH du Nord a franchi une nouvelle étape importante avec la mise en œuvre complète de sa restauration collective associative internalisée.

Désormais, l'association dispose d'un service de restauration unifié, fondé sur une gestion autonome couvrant l'ensemble de la chaîne : approvisionnement, production, contrôle qualité, suivi diététique et vétérinaire. Cette internalisation permet à l'APAJH de se désengager des prestataires externes pour gagner en indépendance et en efficacité économique.

La nouvelle organisation s'appuie sur un pilotage commun, une centralisation des commandes et une harmonisation des pratiques professionnelles. Chaque site dispose de chefs de cuisine, travaillant en synergie avec une direction dédiée.

La restauration collective internalisée s'inscrit pleinement dans la vision associative de l'APAJH du Nord : promouvoir une alimentation de qualité, durable et inclusive, tout en valorisant les compétences des professionnels et en favorisant la coopération au service du bien-être collectif.



### 1.3.2 Une dynamique soutenue de développement et de transformation de l'offre d'accompagnement

L'année 2025 s'inscrit dans une trajectoire de développement et de transformation de l'offre médico-sociale portée par l'APAJH Nord, visant à mieux répondre aux besoins des personnes accompagnées et aux évolutions des politiques publiques en matière d'inclusion et de parcours de vie.

Cette dynamique se traduit par l'ouverture de nouveaux services, la diversification des modalités d'accompagnement et le renforcement de l'ancrage territorial des dispositifs.

#### 1.3.2.1 Poursuite de la mission d'innovation sociale à travers plusieurs ouvertures et développements de services

Plusieurs projets ont ainsi vu le jour au cours de l'année.

L'ouverture de l'EAM externalisé « La Boussole », dédié à l'accompagnement de 15 personnes présentant des troubles du spectre de l'autisme, illustre la volonté de l'association de développer des réponses spécialisées adaptées aux besoins complexes.

Dans le même temps, le lancement du SAMSAH « Le Phare » à Caudry permet d'accompagner 10 personnes présentant des troubles psychiques dans leur parcours vers l'autonomie, en favorisant le maintien dans le milieu de vie ordinaire.

Ces nouveaux services se sont inscrits dans une logique de coopération territoriale avec la création d'un pôle médico-social à Caudry, réunissant notamment le SAMSAH « Le Phare » et le SAVS « Le Fanal » au sein d'un même site, installé dans une ancienne manufacture de dentelles réhabilitée.

Cette organisation favorise la complémentarité des dispositifs, la mutualisation des compétences et une meilleure lisibilité de l'offre pour les personnes accompagnées et leurs partenaires.

Dans cette même dynamique d'innovation sociale, l'APAJH du Nord a ouvert la résidence L'Auton'Home, destinée à favoriser l'accès à l'autonomie de jeunes accompagnés par le DIAME. Ce dispositif propose un habitat partagé composé de quatre maisonnettes et d'un studio, permettant à 19 jeunes d'expérimenter progressivement la vie autonome tout en bénéficiant d'un accompagnement adapté.

Par ailleurs, le développement de la MAS externalisée a permis l'accueil progressif de dix nouvelles personnes, confirmant la volonté de l'association d'élargir et de diversifier les modalités d'accompagnement au plus près des besoins des publics.

L'année 2025 a également été marquée par des avancées importantes dans le champ de la scolarisation inclusive.

Cinq Collectifs Éducatifs Intégrés (CEI) ont été créés à Le Cateau, Caudry et Solesmes, en école primaire et au collège. Ces dispositifs accueillent des groupes de douze jeunes maximums et sont encadrés par deux professionnels du DIAME.

Ils permettent d'articuler accompagnement éducatif, thérapeutique et pédagogique au sein même des établissements scolaires ou dans les locaux du DIAME, selon les besoins des jeunes. Les CEI s'adressent notamment à des enfants qui ne peuvent intégrer une ULIS mais pour lesquels la scolarisation en milieu ordinaire reste possible dans un cadre adapté, favorisant l'accès aux infrastructures scolaires et la participation à la vie de l'établissement.

### 1.3.2.2 Elaboration de la feuille de route de transformation du DIAME

Les évolutions actuelles du dispositif enfance de l'APAJH du Nord s'inscrivent dans un projet plus large de transformation du DIAME Le Bois Fleuri, issu de la fusion de l'IME et du SESSAD et accueillant aujourd'hui 181 jeunes âgés de 6 à 20 ans présentant une déficience intellectuelle, des troubles du spectre de l'autisme, des troubles du neurodéveloppement ou des troubles du comportement.

La feuille de route engagée vise à faire évoluer ce dispositif vers un pôle médico-social intégré, inclusif et innovant, capable d'accompagner des situations complexes tout en favorisant l'inclusion dans le milieu ordinaire.

Cette transformation repose sur plusieurs orientations stratégiques. Elle prévoit notamment le développement d'une offre modulable, combinant accompagnement en établissement, interventions à domicile et dispositifs inclusifs dans les écoles.

Le projet prévoit également la création d'unités spécialisées, telles qu'une unité dédiée aux enfants présentant des troubles sévères du comportement et une unité résidentielle TSA, permettant d'apporter des réponses adaptées aux situations les plus complexes.

La transformation du DIAME s'accompagne également d'une évolution du cadre architectural du site du Bois Fleuri, avec la création d'espaces sensoriels, d'ateliers éducatifs adaptés et d'environnements de vie plus apaisants et sécurisants.

L'objectif est de concevoir un lieu modulable et inclusif, ouvert sur son territoire et capable de soutenir le développement, l'autonomie et le bien-être des jeunes accompagnés. Cette dynamique s'appuie également sur un renforcement des partenariats locaux, afin de favoriser l'inclusion dans la vie sociale, culturelle et sportive du territoire.

Enfin, cette transformation repose sur un investissement dans les compétences professionnelles, avec la mise en place d'un plan de formation pluriannuel consacré notamment aux troubles du neurodéveloppement, aux troubles du spectre de l'autisme et aux comportements dévifs, ainsi qu'à des dispositifs de supervision et d'analyse des pratiques destinés à prévenir l'usure professionnelle.

À travers l'ensemble de ces projets, l'APAJH Nord confirme sa volonté de développer une offre d'accompagnement plus diversifiée, plus inclusive et plus territorialisée, capable de répondre durablement aux besoins des personnes accompagnées et de soutenir l'évolution du secteur médico-social. Cette dynamique témoigne d'une ambition claire : construire des réponses innovantes et adaptées, favorisant l'autonomie, l'inclusion et la continuité des parcours de vie.

### 1.3.2.3 Renforcement de la coopération territoriale et de la transformation de l'offre

Sur le plan stratégique, l'année a également été marquée par le pilotage d'une coopération territoriale conduite par l'APAJH du Nord avec les autres organismes gestionnaires des territoires de l'Avesnois et du Cambrésis. L'objectif : élaborer un diagnostic partagé de territoire afin d'améliorer la coordination et la qualité de l'accompagnement des personnes en situation de handicap.

Dans la continuité, l'APAJH a été désignée Ambassadeur de la transformation de l'offre pour une mission de deux ans sur le territoire du Cambrésis. Cette reconnaissance témoigne du rôle moteur de l'association dans la modernisation des dispositifs médico-sociaux et dans la promotion de nouvelles formes de coopération entre acteurs.

### **1.3.3 Renforcer la qualité de vie au travail**

En 2025, l'APAJH Nord a poursuivi le déploiement de sa démarche en faveur de la Qualité de Vie et des Conditions de Travail (QVCT), considérée comme un levier essentiel pour soutenir l'engagement des professionnels, prévenir l'usure professionnelle et améliorer la qualité de l'accompagnement des personnes.

Cette démarche s'inscrit dans une approche globale visant à concilier qualité de l'accompagnement, bien-être des professionnels et performance collective. Elle repose sur plusieurs axes structurants : l'amélioration des conditions de travail, le renforcement du dialogue professionnel, la prévention des risques psychosociaux et le développement d'organisations favorisant la coopération et l'autonomie des équipes.

Plusieurs actions ont ainsi été engagées ou poursuivies au cours de l'année. Elles visent notamment à mieux accompagner les équipes face aux transformations du secteur médico-social, à soutenir les managers dans leurs pratiques et à favoriser l'expression des professionnels sur leurs conditions de travail et l'organisation des services.

La QVCT constitue un axe structurant de la politique de ressources humaines de l'APAJH Nord, en lien avec les enjeux d'attractivité, de fidélisation et de développement des compétences.

Ainsi, en plaçant la qualité de vie au travail au cœur de ses priorités, l'APAJH Nord réaffirme sa volonté de conjuguer engagement humain, qualité du service rendu et dynamique collective, au bénéfice des professionnels comme des personnes accompagnées.

## **1.4 Contrôles et contentieux**

NEANT

## **1.5 Litiges**

Dans le cadre de ses activités, l'APAJH du Nord est amenée à suivre diverses procédures (notamment des litiges prud'homaux).

Une provision est constituée chaque fois que l'Association a une obligation actuelle résultant d'un événement passé, et dont le montant peut être estimé de manière fiable et dont l'extinction devrait se traduire par une sortie de ressources pour l'Association.



## II PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 2.1 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux conventions générales comptables, dans le respect du principe de prudence et en accord notamment avec les principes de :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices

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

Les comptes annuels de l'exercice et les comptes administratifs des établissements sanitaires et médico-sociaux clos au 31/12/2025 ont été établis et présentés en application de l'instruction comptable M22bis, mis à jour par l'arrêté du 23 décembre 2019, des règlements ANC 2014-03, ANC 2018-06, ANC 2019-04, du décret du 22 octobre 2003 et de l'avis 2007.05 du 4 mai 2007, mais également à partir de cet exercice du règlement ANC 2022-06 et 2023-03.

Les comptes annuels cumulés clos au 31/12/2025 ont fait l'objet de retraitement des opérations réciproques au niveau du bilan par l'annulation des comptes de liaison. Le retraitement a été réalisé au niveau du compte d'exploitation par l'annulation des comptes de charges et produits entre établissements.

Pour l'exercice 2025, ces opérations représentent un montant de 4 942 149.66 €.

#### 2.1.1 Amortissements

Le CRC 2020-10 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs a été mis en œuvre au sein de l'APAJH du Nord.

Compte tenu du caractère non significatif, les amortissements dérogatoires n'ont été retenus que pour l'IME Le Bois Fleuri.

Pour l'exercice 2025, l'impact sur le résultat est une variation des amortissements dérogatoires pour un montant de – 16 484.37 € : une reprise de 17 776.41 € et une dotation de 1 292.04 €.

#### 2.1.2 Retraites

Afin d'améliorer la lisibilité de l'information financière, l'association a décidé de comptabiliser une provision sur le montant des engagements de l'association en matière de retraite. Les engagements financiers sont pris en compte à partir de 50 ans pour l'ensemble de l'association.

La méthode d'évaluation imposée par la recommandation CNC n°2003-R-01 est la méthode des unités et crédits projetés avec salaires de fin de carrière. Il s'agit d'une recommandation. Son application n'est pas obligatoire même si elle est préférentielle.

L'association, compte tenu de la structure de la pyramide des âges et de la convention collective, a retenu la méthode suivante :

- calcul de l'indemnité de départ en retraite pour les salariés âgés de 50 ans et plus
- en fonction de la convention collective pour les établissements médicaux sociaux et du droit légal du droit du travail pour les entreprises adaptées
- en fonction de la législation

- départ à la retraite à 64 ans (calcul à 62 ans les années précédentes).

Pour les entreprises adaptées, elle est évaluée selon le droit légal c'est à dire :

- 1/2 mois de salaire après 10 ans d'ancienneté
- 1 mois de salaire après 15 ans d'ancienneté
- 1,5 mois de salaire après 20 ans d'ancienneté
- 2 mois de salaire après 30 ans d'ancienneté

Pour le secteur médico-social, la convention collective du 15 mars 1966 définit une indemnité de :

- 1 mois de salaire après 10 ans d'ancienneté
- 3 mois de salaire après 15 ans d'ancienneté
- 6 mois de salaire après 25 ans d'ancienneté

En cas de mise à la retraite d'un salarié par l'employeur, celui-ci doit effectuer la comparaison entre l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite (article 18 de la CCNT du 15 mars 1966) et l'indemnité légale de licenciement et verser au salarié l'indemnité la plus avantageuse.

### 2.1.3 Provisions pour congés payés

Application de l'avis n°2007-05 du 4 mai 2007

Selon les dispositions de l'article 312-1 du règlement n°99-03 du CRC, les droits pour congés payés, à payer et autres droits acquis (réduction du temps de travail et compte épargne temps) par chaque salarié, constituant une obligation pour l'organisme employeur, doivent être constatés au passif du bilan à la clôture de l'exercice.

Les charges relatives à la variation de la dette provisionnée pour congés à payer ne rentrent pas en compte dans le calcul de la dotation globale ou du prix de journée accordé par les autorités de tarification.

Le montant de la provision pour congés à payer au 31/12/2025 s'élève à la somme de 2 718 044.78 € charges comprises, soit une variation positive de 44 152.57 € par rapport à 2024.

### 2.1.4 TVA

L'association exerce principalement des activités médico-sociales exonérées de taxe sur la valeur ajoutée conformément aux dispositions de l'article 261 du Code général des impôts applicables aux établissements sociaux et médico-sociaux.

En conséquence, les établissements médico-sociaux, l'ESAT ainsi que l'Entreprise Adaptée SEXANT ne sont pas assujettis à la TVA sur leurs activités principales.

Seule l'Entreprise Adaptée CHALLENGE a exercé une option à l'assujettissement à la TVA pour ses activités imposables. Les opérations concernées sont comptabilisées selon les règles de droit commun applicables en matière de TVA.

La TVA non récupérable afférente aux activités exonérées est comptabilisée dans les charges ou incorporée au coût des immobilisations conformément aux règles comptables applicables.

## 2.2 **Changement de méthode comptable**

L'autorité des normes comptables (ANC) a adopté le règlement ANC n°2022-06 du 5 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n°2014-03 modifié du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et Règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023.

Ces nouvelles dispositions sont applicables pour la première fois aux comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025.

Ce changement de réglementation se traduit par des reclassements au sein des produits d'exploitation et des charges d'exploitation des comptes auparavant utilisés en produits et charges exceptionnels.

Les incidences de reclassement poste par poste sont exposées ci-dessous :

- Produits des cessions d'éléments d'actifs : en 2024, compte 775 pour 12 100 €, en 2025, compte 757 pour 3 050 €,
- Quote-part de subvention : en 2024 compte 777 pour 408 373.23 €, en 2025 compte 747 pour 396 302.84 €,
- Valeurs nettes comptables : en 2024 compte 675 pour 17 362.87 €, en 2025 compte 652 pour 7 149.86 €.

Les autres produits et charges exceptionnels, ainsi que les transferts de charges, ont été reclassés en 2025 dans les comptes des produits et charges d'exploitation concernés.



### III NOTES SUR LE BILAN

#### 3.1 Actif immobilisé

##### 3.1.1 Les immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction de la durée de vie prévue

La mise en œuvre du CRC 2002-10 concernant la présentation des actifs et leur amortissement a été réalisée sur les comptes clos au 31/12/2007.

Compte tenu de la durée des amortissements décrite ci-dessus, du plan d'investissement quinquennale et le renouvellement régulier des immobilisations dans le cadre du plan d'investissement, l'entrée en vigueur du règlement n'a pas d'incidence significative sur les comptes annuels.

Pour les mouvements ayant affectés les postes de l'actif immobilisé et des amortissements cf. annexe immobilisations page 10.

##### 3.1.2 Les immobilisations en cours

Les immobilisations en cours s'élèvent à 1 224 268.40 € au 31/12/2025. Elles sont constituées :

- 610 381.43 € à l'IME Le Bois Fleuri : salle d'activités
- 327 551.04 € à l'IME Le Bois Fleuri : aménagement sanitaires
- 3 910.20 € au Foyer Jean Lombard : aménagement sanitaires
- 276 764.73 € à l'EAM Alter Egaux : rénovation des salles de bains
- 5 661.00 € à la MAS Pierre Mailliet : travaux portes coupe feu

##### 3.1.3 Participations et autres titres immobilisés

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, la provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Au 31/12/2025 les immobilisations financières de l'APAJH s'élèvent à 4 675 929.61 €, dont 4.58 € de créances rattachées à des participations.

L'APAJH du Nord a placé la somme de 4 000 000 € sur des fonds de garanties à échéance. Le Conseil d'Administration a acté le blocage des fonds jusqu'aux dates d'échéance prévues. Il n'a donc pas été constaté de provision pour dépréciation.

## 3.2 Actif circulant

### 3.2.1 Stocks et en cours

Les stocks sont valorisés suivant la méthode « premier entré, premier sorti ».

La valeur brute des marchandises et autres approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont évalués au prix de vente.

Seuls le SESSAD, le SAVS et le FAM n'ont pas de stocks.

Le montant des stocks au 31/12/2025 s'élève à 150 537.10 € contre 137 835.96 en 2024.

A noter : une provision pour dépréciation du stock de produits finis (masques) de l'EA Le Sextant a été constatée pour 86 856.00 €, ainsi qu'une provision de 20 026.26 € à l'EA Challenge sur le safran.

### 3.2.2 Créances

Cf. Etat des créances et dettes page 12.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsqu'il y a un risque.

Au 31/12/2025 cette provision s'élève à 61 859.91 € contre 54 596.56 € au 31/12/2024.

Les montant des créances nettes de 4 253 591.18 € se répartit :

- 1 607 343.52 € en comptes redevables et tiers financeurs dont 127 166 € de créances ESAT sur l'Etat suite au passage en dotation globale en 1986,
- 1 405 832.24 € en comptes clients,
- 1 240 415.42 € en autres créances.

Les comptes redevables sont constitués des comptes usagers, des caisses de sécurité sociales et des autres versements internes.

Les comptes clients sont constitués des comptes « clients classiques ».

Les autres créances sont constituées par les différents produits à recevoir (indemnités journalières de sécu, de prévoyance, OPCO...), comptes de TVA.....

Suite au décret 2003-1010 du 22 octobre 2003 relatif à la gestion budgétaire, comptable et financière et aux modalités de financement et de tarification des établissements sociaux et médico-sociaux, l'article 97 reprend les termes suivants:

« I. - Pour les établissements et services dont le tarif a été fixé sous forme de prix de journée jusqu'en 1985, et sous forme de dotation globale à partir de cette date, les règlements effectués par l'Etat en 1986 au titre des facturations de prix de journée 1985 sont déduits des versements mensuels de la dotation globale, le solde de la dotation étant versé l'année suivante. Pour les années ultérieures, le règlement du solde de la dotation de l'exercice précédent vient en déduction des versements de l'exercice en cours.

II. - Les créances nées de l'application du I ci-dessus, du II de l'article 110 ou des dispositions du II de l'article R. 174-16-5 du code de la sécurité sociale peuvent être soldées dans les conditions prévues au II de l'article 47. »

L'article 47 reprend les termes suivants :

« I. - Les établissements et services peuvent établir, à partir du bilan comptable mentionné au 1° du I de l'article 48, un bilan financier dont le modèle est fixé par arrêté du ministre chargé de l'action sociale.

II. - Si le bilan financier établit, sur trois exercices successifs, que les comptes de réserve de trésorerie couvrent le besoin en fonds de roulement de l'établissement ou du service, ce dernier peut procéder à une reprise de ces réserves, à un niveau qui ne peut en aucun cas excéder la plus haute différence observée, sur les trois exercices en cause, entre cette réserve et le besoin en fonds de roulement.

III. - Le besoin en fonds de roulement mentionné au II ci-dessus est égal à la différence entre, d'une part, les comptes de stocks, les charges constatées d'avance et les comptes de créances, notamment sur les usagers et les organismes payeurs, et, d'autre part, les comptes de dettes à l'égard des fournisseurs d'exploitation, les comptes de dettes sociales et fiscales, les produits constatés d'avance, les ressources à reverser à l'aide sociale et les fonds déposés ou reçus à l'exception de ceux des majeurs protégés. Les montants de ces comptes sont ceux qui figurent au bilan financier mentionné au I ci-dessus.

IV. - La reprise des réserves de trésorerie est soumise à l'accord de l'autorité de tarification, qui en approuve aussi le montant. »

### 3.2.3 Valeurs mobilières de placement et disponibilités

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, la provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les différentes valeurs mobilières de placement représentent 11 133 170.24 € net au 31/12/2025, dont 4 000 000 € en obligations, avec une garantie sur capital à l'échéance. Il n'a donc pas été constaté de provisions pour dépréciation.

Les disponibilités (3 341 455.16 € au 31/12/2025) sont composées des différents comptes courants.

### 3.2.4 Les charges constatées d'avance

Le montant des charges constatées d'avance au 31/12/2025 s'élève à 269 826.08 €.

## 3.3 Les réserves et provisions

Cf. annexe réserves et provisions page 13.

### 3.3.1 Les réserves

Au 31/12/2025, les réserves s'élèvent à 24 129 602.48 €.

Les excédents affectés à l'investissement pour un montant de 10 111 784.10 €.

	AN 01/01/2025	Résultat 2023	Résultat 2024	SOLDE 31/12/2025
01 - SIEGE	243 486,15		64 344,17	307 830,32
05 - ESAT ECO	1 044 729,61	172 995,35		1 217 724,96
13 - SEXTANT	808 916,81			808 916,81
14 - CHALLENGE	246 197,08			246 197,08
15 - RES.ADAPT.	0,00			0,00
16 - ASSO	1 383 989,40		68 707,47	1 452 696,87
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>3 727 319,05</b>	<b>172 995,35</b>	<b>133 051,64</b>	<b>4 033 366,04</b>
02 - IME	2 327 832,13	117 194,85		2 445 026,98
03 - SESSAD	566 446,52	67 131,51		633 578,03
04 - ESAT MS	1 126 699,52	47 395,75		1 174 095,27
09 - MAS	820 207,29	53 199,49		873 406,78
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>4 841 185,46</b>	<b>284 921,60</b>	<b>0,00</b>	<b>5 126 107,06</b>
06 - FRdM	206 093,16			206 093,16
07 - SAVS	49 016,75			49 016,75
08 - FPL	90 259,22			90 259,22
10 - FJL	292 000,77			292 000,77
11 - FAM CD	48 153,62			48 153,62
12 - FAM FS	266 787,48			266 787,48
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>952 311,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>952 311,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9 520 815,51</b>	<b>457 916,95</b>	<b>133 051,64</b>	<b>10 111 784,10</b>



Les réserves de compensation d'un montant de 4 985 390.42 € sont composées :

- Réserves de compensation des déficits : 1 812 816.89 €
- Réserves de compensation des charges amortissements : 2 271 367.07 €
- Excédents affectés à la compensation des amortissements : 901 206.46 €

	AN 01/01/2025	Résultat 2023	Résultat 2024	SOLDE 31/12/2025
01 - SIEGE	55 603,75		32 172,08	87 775,83
05 - ESAT ECO	275 588,92		86 497,67	362 086,59
13 - SEXTANT	34 694,65		-145 605,80	-110 911,15
14 - CHALLENGE	265 158,46		63 509,18	328 667,64
15 - RES.ADAPT.	0,00		-57 245,55	-57 245,55
16 - ASSO	-1 598,48		34 353,74	32 755,26
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>629 447,30</b>	<b>0,00</b>	<b>13 681,32</b>	<b>643 128,62</b>
02 - IME	31 380,37	107 153,22		138 533,59
03 - SESSAD	296 556,25			296 556,25
04 - ESAT MS	113 513,91	47 395,75		160 909,66
09 - MAS	0,00	100 000,00		100 000,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>441 450,53</b>	<b>254 548,97</b>	<b>0,00</b>	<b>695 999,50</b>
06 - FRdM	0,00			0,00
07 - SAVS	0,00			0,00
08 - FPL	0,00			0,00
10 - FJL	99 082,58			99 082,58
11 - FAM CD	0,00			0,00
12 - FAM FS	296 701,50	77 904,69		374 606,19
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>395 784,08</b>	<b>77 904,69</b>	<b>0,00</b>	<b>473 688,77</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 466 681,91</b>	<b>332 453,66</b>	<b>13 681,32</b>	<b>1 812 816,89</b>

	AN 01/01/2025	Résultat 2023	Résultat 2024	Transfert RI	SOLDE 31/12/2025
01 - SIEGE	0,00				0,00
05 - ESAT ECO	0,00				0,00
13 - SEXTANT	0,00				0,00
14 - CHALLENGE	0,00				0,00
15 - RES.ADAPT.	426 871,02		-12 433,08		414 437,94
16 - ASSO	0,00				0,00
20- RCA	0,00			100 432,66	100 432,66
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>426 871,02</b>	<b>0,00</b>	<b>-12 433,08</b>	<b>100 432,66</b>	<b>514 870,60</b>
02 - IME	378 246,40	108 000,00	-87 206,00		399 040,40
03 - SESSAD	168 928,59				168 928,59
04 - ESAT MS	0,00				0,00
09 - MAS	1 162 086,81	95 021,29	-78 580,62		1 178 527,48
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>1 709 261,80</b>	<b>203 021,29</b>	<b>-165 786,62</b>		<b>1 746 496,47</b>
06 - FRdM	0,00				0,00
07 - SAVS	0,00				0,00
08 - FPL	0,00				0,00
10 - FJL	10 000,00				10 000,00
11 - FAM CD	0,00				0,00
12 - FAM FS	0,00				0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>10 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>10 000,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 146 132,82</b>	<b>203 021,29</b>	<b>-178 219,70</b>		<b>2 271 367,07</b>

	AN 01/01/2025	Résultat 2024	SOLDE 31/12/2025
01 - SIEGE	0,00		0,00
05 - ESAT ECO	352 163,05		352 163,05
13 - SEXTANT	269 043,41		269 043,41
14 - CHALLENGE	300 000,00	-20 000,00	280 000,00
15 - RES.ADAPT.	0,00		0,00
16 - ASSO	0,00		0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>921 206,46</b>	<b>-20 000,00</b>	<b>901 206,46</b>
02 - IME	0,00		0,00
03 - SESSAD	0,00		0,00
04 - ESAT MS	0,00		0,00
09 - MAS	0,00		0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
06 - FRdM	0,00		0,00
07 - SAVS	0,00		0,00
08 - FPL	0,00		0,00
10 - FJL	0,00		0,00
11 - FAM CD	0,00		0,00
12 - FAM FS	0,00		0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>921 206,46</b>	<b>-20 000,00</b>	<b>901 206,46</b>

La réserve de trésorerie s'élève 475 994.12 €. Elle n'a pas varié par rapport au 31/12/2024.

	AN 01/01/2025
01 - SIEGE	0,00
05 - ESAT ECO	0,00
13 - SEXTANT	0,00
14 - CHALLENGE	0,00
15 - RES.ADAPT.	0,00
16 - ASSO	0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>0,00</b>
02 - IME	150 500,00
03 - SESSAD	0,00
04 - ESAT MS	36 750,00
09 - MAS	0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>187 250,00</b>
06 - FRdM	211 186,42
07 - SAVS	10 557,70
08 - FPL	0,00
10 - FJL	0,00
11 - FAM CD	0,00
12 - FAM FS	67 000,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>288 744,12</b>
<b>TOTAL</b>	<b>475 994,12</b>



Les autres réserves de 8 556 433.84 € sont constituées des réserves statutaires. Elles concernent les établissements de gestion propre.

La variation avec 2024 est composée de – 207 491.63 € :

- Affectation du CITS pour – 96 671.08 €
- Affectation des charges 2024 Restauration Collective pour – 10 387.89 €
- Transfert en réserve de compensation des charges d'amortissements sur la Restauration Collective pour - 100 432.66 €.

Les réserves par type et par établissement sont donc les suivantes :

	Invest.	Compensation amorts.	Compensation amorts.	Compensation Déficits	Trésorerie	Autres réserves	TOTAL
01 - SIEGE	307 830,32	0,00	0,00	87 775,83	0,00	119 952,20	515 558,35
05 - ESAT ECO	1 217 724,96	0,00	352 163,05	362 086,59	0,00	235 938,99	2 167 913,59
13 - SEXTANT	808 916,81	0,00	269 043,41	-110 911,15	0,00	3 121 403,93	4 088 453,00
14 - CHALLENGE	246 197,08	0,00	280 000,00	328 667,64	0,00	46 286,68	901 151,40
15 - RES.ADAPT.	0,00	414 437,94	0,00	-57 245,55	0,00	0,00	357 192,39
16 - ASSO	1 452 696,87	0,00	0,00	32 755,26	0,00	5 032 852,04	6 518 304,17
20 - RCA		100 432,66					100 432,66
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>4 033 366,04</b>	<b>514 870,60</b>	<b>901 206,46</b>	<b>643 128,62</b>	<b>0,00</b>	<b>8 556 433,84</b>	<b>14 649 005,56</b>
02 - IME	2 445 026,98	399 040,40	0,00	138 533,59	150 500,00	0,00	3 133 100,97
03 - SESSAD	633 578,03	168 928,59	0,00	296 556,25	0,00	0,00	1 099 062,87
04 - ESAT MS	1 174 095,27	0,00	0,00	160 909,66	36 750,00	0,00	1 371 754,93
09 - MAS	873 406,78	1 178 527,48	0,00	100 000,00	0,00	0,00	2 151 934,26
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>5 126 107,06</b>	<b>1 746 496,47</b>	<b>0,00</b>	<b>695 999,50</b>	<b>187 250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 755 853,03</b>
06 - FRdM	206 093,16	0,00	0,00	0,00	211 186,42	0,00	417 279,58
07 - SAVS	49 016,75	0,00	0,00	0,00	10 557,70	0,00	59 574,45
08 - FPL	90 259,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90 259,22
10 - FJL	292 000,77	10 000,00	0,00	99 082,58	0,00	0,00	401 083,35
11 - FAM CD	48 153,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 153,62
12 - FAM FS	266 787,48	0,00	0,00	374 606,19	67 000,00	0,00	708 393,67
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>952 311,00</b>	<b>10 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>473 688,77</b>	<b>288 744,12</b>	<b>0,00</b>	<b>1 724 743,89</b>
<b>TOTAL</b>	<b>10 111 784,10</b>	<b>2 271 367,07</b>	<b>901 206,46</b>	<b>1 812 816,89</b>	<b>475 994,12</b>	<b>8 556 433,84</b>	<b>24 129 602,48</b>



### 3.3.2 Les provisions réglementées

Les provisions réglementées sont composées :

- d'une provision pour amortissements dérogatoires de -68 527.27 €. Cette provision ne concerne que l'IME Le Bois Fleuri,
- de provisions pour différences de réalisation d'éléments d'actifs qui représentent les différences cumulées entre les valeurs nettes comptables des immobilisations cédées et leur prix de cession.

	31/12/2024	Dotation	Reprise	31/12/2025
01 - SIEGE	20 321,30			20 321,30
05 - ESAT ECO	0,00			0,00
13 - SEXTANT	0,00			0,00
14 - CHALLENGE	0,00			0,00
16 - ASSO	12 593,84			12 593,84
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>32 915,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32 915,14</b>
02 - IME	77 724,55			77 724,55
03 - SESSAD	12 091,16			12 091,16
04 - ESAT MS	0,00			0,00
09 - MAS	0,00			0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>89 815,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>89 815,71</b>
06 - FRdM	11 324,02			11 324,02
07 - SAVS	360,32	50,00	242,37	167,95
08 - FPL	34 090,32			34 090,32
10 - FJL	29 160,68		233,66	28 927,02
11 - FAM CD	16 259,78			16 259,78
12 - FAM FS	1 000,00			1 000,00
19- SAMSAH				0,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>92 195,12</b>	<b>50,00</b>	<b>476,03</b>	<b>91 769,09</b>
<b>TOTAL</b>	<b>214 925,97</b>	<b>50,00</b>	<b>476,03</b>	<b>214 499,94</b>

### 3.3.3 Les provisions pour risques

Elles sont constituées de plusieurs types :

- provision pour litiges : 637 512.45 €
- provision pour risques : 11 157.38 €
- provision pour retraite : 2 361 013.00 €

La provision pour litiges concerne les risques prud'homaux.

La variation avec 2024 de - 2 193 € correspond à une dotation pour des nouveaux litiges ou des ajustements sur les litiges antérieurs pour 114 423.57 €, et à des reprises pour des litiges terminés pour 116 616.57 €..

La provision pour risque de 11 157.38 € correspond à un litige avec une ancienne salariée de l'EA Le Sextant.

La provision pour retraite a varié de 52 513 € par rapport à 2024. La provision a été calculée selon les critères suivants :

- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de charges : 47 %
- Table de mortalité
- Turn Over

	Au 31/12/2024	Dotation	Reprise pour départ effectif	Reprise	Au 31/12/2025
01 - SIEGE	97 331,00	26 407,00			123 738,00
05 - ESAT ECO	25 124,00	2 119,00			27 243,00
13 - SEXTANT	212 328,00	15 806,00	25 322,00		202 812,00
14 - CHALLENGE	75 769,00		5 672,61	4 645,39	65 451,00
15 - RES.ADAPT.	10 875,00	10 817,00			21 692,00
16 - ASSOCIATION	12 729,00	13 518,00			26 247,00
20 - RCA	0,00	43 762,00			43 762,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>434 156,00</b>	<b>112 429,00</b>	<b>30 994,61</b>	<b>4 645,39</b>	<b>510 945,00</b>
02 - IME	671 840,00	58 944,31	5 669,31		725 115,00
03 - SESSAD	29 174,00	10 427,00			39 601,00
04 - ESAT MS	262 731,00			23 531,00	239 200,00
09 - MAS	121 279,00		25 319,00	7 110,00	88 850,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>1 085 024,00</b>	<b>69 371,31</b>	<b>30 988,31</b>	<b>30 641,00</b>	<b>1 092 766,00</b>
06 - FRdM	151 636,00		9 264,00	18 775,00	123 597,00
07 - SAVS	49 016,00	17 974,00			66 990,00
08 - FPL	177 467,00		25 440,00	8 239,00	143 788,00
10 - FJL	174 930,00	27 012,16	9 423,16		192 519,00
11 - FAM CD	169 081,00		8 874,52	3 444,48	156 762,00
12 - FAM FS	67 190,00	50,00			67 240,00
17- EAM EXT CD	0,00	4 464,00			4 464,00
18 - EAM EXT FS	0,00	0,00			0,00
19 - SAMSAH	0,00	1 942,00			1 942,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>789 320,00</b>	<b>51 442,16</b>	<b>53 001,68</b>	<b>30 458,48</b>	<b>757 302,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 308 500,00</b>	<b>233 242,47</b>	<b>114 984,60</b>	<b>65 744,87</b>	<b>2 361 013,00</b>

### 3.4 Les subventions et fonds dédiés

#### 3.4.1 Les subventions d'investissements

Elles sont constituées principalement par des crédits octroyés par les autorités de tutelle et via la taxe d'apprentissage.

La variation de – 31 702.84 € entre 2024 et 2025 se décompose :

- Des crédits non reconductibles obtenus pour 364 600 €
  - 17 000.00 € à l'IME pour un véhicule sans permis
  - 48 000.00 € à l'IME pour la rénovation du sol de l'aire de jeux
  - 30 000.00 € à l'IME pour la rénovation du SSI
  - 30 000.00 € à l'IME pour la sécurisation du DIAME à Caudry
  - 20 000.00 € à l'IME pour des panneaux acoustiques
  - 17 000.00 € à l'ESAT pour un véhicule sans permis
  - 8 000.00 € à l'ESAT pour un simulateur de conduite sur scooter
  - 68 600.00 € à la MAS pour des rails
  - 102 500.00 € à l'EAM Alter-Egaux pour les salles de bain
  - 20 000.00 € à l'EAM Alter-Egaux pour une baignoire Parker
  - 20 000.00 € à l'EAM Alter-Egaux pour une mallette claire Degenne
  - 20 000.00 € à l'EAM Alter-Egaux pour un chariot à pansement
- De 396 302.84 € de reprises qui viennent contrebalancer les amortissements des immobilisations subventionnées



Les subventions octroyées et non affectées au 31/12/2025 sont de 726 725.73 €:

		Montant obtenu à l'origine	Montant Immos affectées au 31/12	Solde non affecté
01 - SIEGE	ARS Conditions W	26 614,38	25 281,49	1 332,89
02 - IME	Subv formation CNR 2017	14 670,00	14 292,00	378,00
	Subv Portail CNR 2017	37 589,00	37 409,46	179,54
	ARS Groupe électrogène	62 192,00	56 006,75	6 185,25
	ARS Toiture et chauffage	266 200,00	109 034,20	157 165,80
	DDASS Sécurité	829 199,00	828 693,10	505,90
	ARS Chauffage et Prd eau	33 900,00	24 854,51	9 045,49
	ARS Réfection des voiries	79 000,00	0,00	79 000,00
	ARS Corniches bâtiment	70 000,00	0,00	70 000,00
	ARS Restruct ancien ESSOR	15 000,00	0,00	15 000,00
	ARS 2022 cuisine apprentissage	40 000,00	0,00	40 000,00
	ARS 2022 Rnouveit Balneo	35 000,00	0,00	35 000,00
	ARS 2022 véhicules Elect ss permis	18 000,00	15 980,00	2 020,00
	ARS 2025 VEHICULE SS PERMIS	17 000,00	0,00	17 000,00
	ARS 2025 SOL AIR JEUX	48 000,00	0,00	48 000,00
	ARS 2025 REMISE SSI	30 000,00	0,00	30 000,00
	ARS 2025 SECURITE DIAME	30 000,00	12 204,00	17 796,00
	ARS 2025 PANNEAUX ACOUSTIQUES	20 000,00	13 954,69	6 045,31
04 - ESAT MS	ARS 2017	19 000,00	13 299,00	5 701,00
	ARS 2025 - CNR VEHICULE SANS PERMIS	17 000,00	15 058,00	1 942,00
	ARS 2025 - SIMULATEUR SCOOTER	8 000,00	0,00	8 000,00
09 - MAS	ARS Extérieurs 2019	107 600,00	106 029,15	1 570,85
	ARS Balnéo 2022	55 000,00	54 980,66	19,34
	ARS 2025 Rails	68 600,00	16 458,19	52 141,81
11 - FAM CD	CD Salles de bain	102 500,00	0,00	102 500,00
12 - FAM FS	ARS 2017	106,82	0,00	106,82
	ARS App. Désinfection 2019	7 000,00	6 996,38	3,62
	ARS Variateurs lumières	5 000,00	4 999,12	0,88
	ARS Equipements lumineux	1 750,00	1 664,77	85,23
	ARS 2025 - Baignoire PARKER	20 000,00	0,00	20 000,00
		<b>2 083 921,20</b>	<b>1 357 195,47</b>	<b>726 725,73</b>

### 3.4.2 Les fonds dédiés

Les fonds dédiés sont octroyés soit par les autorités de tutelle, soit par des partenaires privés.

La variation entre 2025 et 2024 de 413 577.61 € correspond :

Une variation positive de 664 823.11 €

- Un crédit non reconductible octroyé par l'ARS pour 437 900.02 €
  - o Travaux de remise en état IME : 160 904.22 €
  - o Stagiaires ESAT : 19 000.00 €
  - o Stagiaires MAS : 8 038.80 €
  - o Module SSI MAS : 50 000.00 €
  - o Bladder Scan MAS : 8 000.00 €
  - o Alcove UVCP : 13 360.00 €
  - o Mobilier UVCP : 7 000.00 €
  - o QVCT MAS : 5 927.00 €
  - o Situations difficiles UAT TSA : 164 170.00 €
  - o Formation EAM La Boussole : 32 000.00 €
- Un CNR FAT ESAT pour la blanchisserie : 156 045.96 €
- Un CNR pour les ESMS numériques : 5 557.50 €
- Un don privé à l'UAS : 1 500.00 €
- L'affectation des résultats du GEM de Fourmies pour 33 319.63 €

Une variation négative de 251 245.50 € correspondant aux reprises sur amortissements, charges courantes et charges d'intérêts.

Les fonds dédiés pour lesquels aucun mouvement n'a été enregistré sur les deux dernières années sont les suivants :

			Fonds non mouvementés
02 - IME	Privé	Tablettes 2020	20,00
02 - IME	ARS	Auto-test COVID	4 552,00
02 - IME	ARS	Coordo parcours complexes	8 500,00
03 - SESSAD	ARS	Auto-test COVID	459,00
12 - FAM FS	ARS	Outil Sarah 2015	175,00
12 - FAM FS	ARS	Formations 2017	498,43
12 - FAM FS	ARS	Formations 2018	171,70
12 - FAM FS	ARS	Stagiaires 2020	7 098,00
TOTAL			21 474,13

Ces fonds dédiés restent affectés à leur objet initial et aucune décision de reprise n'a été notifiée à ce jour par les financeurs.

### 3.5 Les emprunts et dettes

#### 3.5.1 Les emprunts

Les emprunts et dettes au 31/12/2025 s'élèvent à 12 828 981.19 €

- 12 799 410.81 € d'emprunts
- 29 570.38 € d'intérêts courus non échus.

Les nouveaux emprunts contractualisés auprès de la CDC en 2024 pour les travaux des bâtiments rue Pasteur à Caudry ont été libéré totalement en 2025 :

- 680 000 € (libéré à hauteur de 505 989.00 € en 2024),
- 1 072 000 € (libéré à hauteur de 797 677.00 € en 2024),
- 1 532 000 € (libéré à hauteur de 1 139 963.00 € en 2024),
- 716 000 € (libéré à hauteur de 532 777.00 € en 2024).

Soit sur un total d'emprunt de 4 000 000.00 € une libération à hauteur de 2 976 406.00 € en 2024, et 1 023 594 € en 2025.

Ces emprunts ont obtenu une garantie communale de la Mairie de Caudry.

Concernant les engagements reçus :

#### MAS Pierre Mailliet :

Caution solidaire de la CASDEN Banque Populaire à hauteur de 1 175 645 €. Souscription de parts sociales à hauteur de 2,5% du montant du prêt soit 29 393 €.

Le montant du capital restant dû au 31/12/2025 est de 438 375.97 €.

Caution solidaire de la CASDEN Banque Populaire à hauteur de 743 574 €. Souscription de parts sociales à hauteur de 2,5% du montant du prêt soit 18 589,50 €.

Le montant du capital restant dû au 31/12/2025 est de 265 674.47 €.

#### FAM Alter-Egaux :

Caution solidaire de la CASDEN Banque Populaire à hauteur de 1 692 529 €.

Souscription de parts sociales à hauteur de 2,5% du montant du prêt soit 42 321,50 €.

Le montant du capital restant dû au 31/12/2025 est de 406 358.55 €.

Caution de la commune de Caudry à hauteur de 550 000 € sur un emprunt de 1 100 000 € au taux de 4,57% contracté en date du 8 janvier 2010 auprès du Crédit Agricole du Nord.

Le montant du capital restant dû au 31/12/2025 est de 323 587.89 €.

#### IME Le Bois Fleuri

Caution solidaire de la CASDEN Banque Populaire à hauteur de 589 848 €

Souscription de parts sociales à hauteur de 2,5% du montant du prêt soit 14 747,50 €

Le montant du capital restant dû au 31/12/2025 est de 153 360.48 €.

#### ESAT Le jardinet

Caution solidaire de la CASDEN Banque Populaire à hauteur de 654 998 €

Souscription de parts sociales à hauteur de 2,5% du montant du prêt soit 16 379,50 €

Le montant du capital restant dû au 31/12/2025 est de 175 846.32 €.



### Foyer Paul Levayer

Caution solidaire de la CASDEN Banque Populaire à hauteur de 470 812,73 €  
Souscription de parts sociales à hauteur de 2,5% du montant du prêt soit 12 002 €  
Le montant du capital restant dû au 31/12/2025 est de 130 812.73 €.

### Association

Caution de la commune de Caudry à hauteur de 4 000 000 € sur quatre emprunts de 4°000°000°€ à un taux 3.60 %, indexé sur le Livret A, contracté en date du 10 juin 2024 auprès de la Caisse des Dépôts et Consignations.

Le montant du capital restant dû au 31/12/2025 est de :

- 667 250.00 € sur l'emprunt de 680 000.00 €
- 1 051 900.00 € sur l'emprunt de 1 072 000.00 €
- 1 503 275.00 € sur l'emprunt de 1 532 000.00 €
- 702 575.00 € sur l'emprunt de 716 000.00 €

### 3.5.2 Les autres dettes

L'ensemble des autres dettes s'élève à 7 714 055.71 €.

Elles sont composées :

- des dépôts versés par les résidents de la Résidence Le Sourire pour 3 924.07 €,
- des dettes fournisseurs pour 1 071 180.02 €
- des dettes fournisseurs d'immobilisations pour 923 296.61 €

Les dettes fiscales et sociales sont de 5 202 519.32 € (dont les provisions chargées pour congés payés et autres droits acquis pas les salariés pour un montant de 3 020 529.43 €).

Les autres dettes de 459 623.40 € sont composées :

- des comptes redevables créditeurs pour 19 981.43 €
- des comptes clients créditeurs pour 51 767.45 €
- des fonds usagers « argent de vie » pour 48 282.96 €,
- du compte litige de l'IME pour 289 856.47 €
- de 49 735.09 € d'autres comptes divers.

Les produits constatés d'avance sont de 53 512.29 €.

## **3.6 Bail à construction**

Le Foyer Rosette de Mey a signé un bail à construction en date du 26 septembre 1983 avec l'office public d'habitations à loyer modéré du département du Nord concernant le terrain sis à Le CATEAU, lieu dit "Buisson de Reumont".

Le bail à construction est consenti et accepté pour une durée de cinquante-cinq ans.

En aucun cas, la durée du bail ne pourra faire l'objet d'une prorogation par tacite reconduction.

A l'expiration du bail, le preneur sera tenu de restituer le terrain et les constructions libres de toutes sûretés et de toutes servitudes à l'exception de celles pouvant résulter du fait de l'appartenance du terrain à l'ensemble immobilier réalisé sur le terrain."

### 3.7 Les crédits baux et locations longue durée

Plusieurs établissements de l'association ont eu recours à des contrats de location longue durée pour l'acquisition de plusieurs véhicules et matériels.

		Redevances payées		Redevances restant à payer		
		Au cours de l'exercice 2025	Cumulées au 31/12/2025	A 1 an	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
01 - SIEGE	Véhicules	36 247,79	95 403,52	43 328,44	112 499,44	3 988,20
01 - SIEGE	Téléphones	1 625,76	3 251,52	1 625,76		
05 - ESAT ECO	Imprimante textile	725,39	15 007,51	0,00		
05 - ESAT ECO	Téléphones	624,00	1 872,00	0,00		
13 - SEXTANT	Véhicules	57 699,57	179 529,86	58 968,60	60 963,77	
13 - SEXTANT	Téléphones	1 100,76	3 302,28	177,54		
14 - CHALLENGE	Véhicules	9 048,88	32 438,07	8 684,38	10 359,13	
14 - CHALLENGE	Téléphones	891,48	2 674,44	143,79		
15 - RES.ADAPT.	Téléphones	45,03	146,55	7,88		
16 - ASSOCIATION	Téléphones	490,86	541,92	665,14	9,87	
16 - ASSOCIATION	Véhicules	2 635,54	2 635,54	5 700,12	14 464,82	
20 - RCA	Véhicule	4 749,48	4 749,48	4 749,48	18 997,92	
<b>SOUS TOTAL</b>		<b>108 499,52</b>	<b>334 167,67</b>	<b>124 051,13</b>	<b>217 294,95</b>	<b>3 988,20</b>
02 - IME	Véhicules	9 644,22	59 431,74	19 395,68	68 672,27	
02 - IME	Téléphones	1 285,03	4 233,53	108,65		
03 - SESSAD	Véhicules	3 813,64	15 722,07	1 589,05		
04 - ESAT MS	Véhicules	3 803,38	19 775,98	1 835,05		
04 - ESAT MS	Téléphones	1 433,28	4 299,84	0,00		
09 - MAS	Véhicules	33 523,44	179 412,41	23 443,80	30 932,67	65 852,64
09 - MAS	Téléphones	1 247,28	2 494,56	1 247,28		
<b>SOUS TOTAL</b>		<b>54 750,27</b>	<b>285 370,13</b>	<b>47 619,51</b>	<b>99 604,94</b>	<b>65 852,64</b>
06 - FRM	Téléphones	515,04	5 781,42	40,15		
07 - SAVS	Téléphones	244,08	488,16	244,08		
08 - FPL	Véhicules	5 143,80	15 431,40	5 143,80	5 143,80	
08 - FPL	Téléphones	417,36	1 252,08	0,00		
10 - FJL	Téléphones	612,72	1 790,39	47,77		
10 - FJL	Véhicules	3 123,29	0,00	4 665,48	15 551,60	
11 - FAM CD	Téléphones	563,87	1 647,68	43,96		
17 - EAM EXT CD	Véhicule	2 519,91	2 519,91	3 764,16	12 223,05	
<b>SOUS TOTAL</b>		<b>10 620,16</b>	<b>26 391,13</b>	<b>10 185,24</b>	<b>20 695,40</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>173 869,95</b>	<b>645 928,93</b>	<b>181 855,88</b>	<b>337 595,29</b>	<b>69 840,84</b>

### 3.8 Les reports à nouveau

Les reports à nouveau de 1 717 197.71 € sont composés :

- Report à nouveau gestion propre : 531 824.27 €,
- Report à nouveau gestion contrôlée : 1 185 373.44 €.

	SOLDE AU 31/12/2024	Résultat 2023	SOLDE AU 31/12/2025
01 - SIEGE	1 208,02	0,00	1 208,02
05 - ESAT ECO	150 000,00	0,00	150 000,00
13 - SEXTANT	402 757,05	0,00	402 757,05
14 - CHALLENGE	12 710,65	0,00	12 710,65
15 - RAS	-34 851,45	0,00	-34 851,45
16 - ASSO	31 609,08	-31 609,08	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>563 433,35</b>	<b>0,00</b>	<b>531 824,27</b>

	Reports antérieurs	Résultats 2023	Résultats 2024	Solde au 31/12/2025
02 - IME	475 923,66	-332 348,07	133 822,03	277 397,62
03 - SESSAD	120 018,35	-120 018,35	153 407,09	153 407,09
04 - ESAT MS	266 035,88	-94 791,50	-3 537,60	167 706,78
09 - MAS	403 084,34	-248 220,78	505 874,80	660 738,36
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>1 265 062,23</b>	<b>-795 378,70</b>	<b>789 566,32</b>	<b>1 259 249,85</b>
06 - FRdM	-214 411,28	0,00	8 389,79	-206 021,49
07 - SAVS	-22 008,01	0,00	47 733,80	25 725,79
08 - FPL	-100 054,78	0,00	28 799,67	-71 255,11
10 - FJL	-64 051,74	0,00	42 006,40	-22 045,34
11 - FAM CD	65 994,51	0,00	127 007,21	193 001,72
12 - FAM FS	77 904,69	-77 904,69	6 718,02	6 718,02
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>-256 626,61</b>	<b>-77 904,69</b>	<b>260 654,89</b>	<b>-73 876,41</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 008 435,62</b>	<b>-873 283,39</b>	<b>1 050 221,21</b>	<b>1 185 373,44</b>



Les dépenses inopposables ou refusées par les tiers financeurs sont d'un montant de 1 517 641,16 €.

	Provisions Congés Payés			Provisions retraite			Autres refus			TOTAUX		
	Solde au 31/12/2024	Mouvements 2025	Solde au 31/12/2025	Solde au 31/12/2024	Mouvements 2025	Solde au 31/12/2025	Solde au 31/12/2024	Mouvements 2025	Solde au 31/12/2025	Solde au 31/12/2024	Mouvements 2025	Solde au 31/12/2025
01 - SIEGE	0,00		0,00	-689,00		-689,00	45 000,00		45 000,00	44 311,00	0,00	44 311,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-689,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-689,00</b>	<b>45 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45 000,00</b>	<b>44 311,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44 311,00</b>
02 - IME	245 461,20	54 042,02	299 503,22	20 285,72	-20 285,72	0,00	-34 248,47	-1 194,43	-35 442,90	231 498,45	32 561,87	264 060,32
03 - SESSAD	946,37	4 202,46	5 148,83	31 723,00	-5 022,45	26 700,55			0,00	32 669,37	-819,99	31 849,38
04 - ESAT MS	-16 134,64	-10 183,47	-26 318,11	0,00		0,00			0,00	-16 134,64	-10 183,47	-26 318,11
09 - MAS	315 933,79	5 990,45	321 924,24	-1 079,00	0,00	-1 079,00			0,00	314 854,79	5 990,45	320 845,24
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>546 206,72</b>	<b>54 051,46</b>	<b>600 258,18</b>	<b>50 929,72</b>	<b>-25 308,17</b>	<b>25 621,55</b>	<b>-34 248,47</b>	<b>-1 194,43</b>	<b>-35 442,90</b>	<b>562 887,97</b>	<b>27 548,86</b>	<b>590 436,83</b>
06 - FRdM	102 280,34	12 695,25	114 975,59	3 853,30		3 853,30			0,00	106 133,64	12 695,25	118 828,89
07 - SAVS	34 996,48	1 152,12	36 148,60	0,00		0,00	120 753,23		120 753,23	155 749,71	1 152,12	156 901,83
08 - FPL	153 387,37	3 055,01	156 442,38	0,00		0,00	4 311,00	-4 311,00	0,00	157 698,37	-1 255,99	156 442,38
10 - FIL	233 806,90	-32 112,89	201 694,01	0,00		0,00			0,00	233 806,90	-32 112,89	201 694,01
11 - FAM CD	137 146,42	-3 284,87	133 861,55	0,00		0,00			0,00	137 146,42	-3 284,87	133 861,55
12 - FAM FS	107 675,47	7 489,20	115 164,67	0,00		0,00			0,00	107 675,47	7 489,20	115 164,67
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>769 292,98</b>	<b>-11 006,18</b>	<b>758 286,80</b>	<b>3 853,30</b>	<b>0,00</b>	<b>3 853,30</b>	<b>125 064,23</b>	<b>-4 311,00</b>	<b>120 753,23</b>	<b>898 210,51</b>	<b>-15 317,18</b>	<b>882 893,33</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 315 499,70</b>	<b>43 045,28</b>	<b>1 358 544,98</b>	<b>54 094,02</b>	<b>-25 308,17</b>	<b>28 785,85</b>	<b>135 815,76</b>	<b>-5 505,43</b>	<b>130 310,33</b>	<b>1 505 409,48</b>	<b>12 231,68</b>	<b>1 517 641,16</b>

## IV NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 4.1 Produits d'exploitation

Les produits d'exploitation de 49 057 245.43 € sont composés de :

- 2 878.50 € de cotisations,
- 42 704 503.80 € de chiffres d'affaires et produits de la tarification,
- 6 349 863.13 € d'autres produits.

#### 4.1.1 Chiffres d'affaires et produits de la tarification

Le chiffres d'affaires et les produits de la tarification s'élèvent à 42 704 503.80 € pour l'année 2025.

	Produits avant neutralisation	Dont internes	Produits nets
01 - SIEGE	960 378,58	791 248,88	169 129,70
05 - ESAT ECO	1 928 176,95	418 953,50	1 509 223,45
13 - SEXTANT	4 539 760,26	30 640,64	4 509 119,62
14 - CHALLENGE	1 753 734,93	577 058,95	1 176 675,98
15 - RES. ADAPT.	134 742,00	20 591,92	114 150,08
16 - ASSO	269 315,90	169 973,71	99 342,19
20 - RCA	1 507 253,04	1 488 185,74	19 067,30
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>11 093 361,66</b>	<b>3 496 653,34</b>	<b>7 596 708,32</b>
02 - IME	8 742 497,83	5 227,66	8 737 270,17
03 - SESSAD	860 043,52		860 043,52
04 - ESAT MS	2 406 382,12		2 406 382,12
09 - MAS	10 168 680,06	4 493,58	10 164 186,48
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>22 177 603,53</b>	<b>9 721,24</b>	<b>22 167 882,29</b>
06 - FRdM	1 427 257,22	19 625,90	1 407 631,32
07 - SAVS	469 864,06		469 864,06
08 - FPL	2 512 828,41	2 456,45	2 510 371,96
10 - FJL	3 498 153,30	1 800,00	3 496 353,30
11 - FAM CD	2 703 370,47	900,00	2 702 470,47
12 - FAM FS	1 668 506,08		1 668 506,08
17 - EAM EXT CD	280 841,00		280 841,00
18 - EAM EXT FS	275 542,00		275 542,00
19 - SAMSAH	128 333,00		128 333,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>12 964 695,54</b>	<b>24 782,35</b>	<b>12 939 913,19</b>
<b>TOTAL</b>	<b>46 235 660,73</b>	<b>3 531 156,93</b>	<b>42 704 503,80</b>



Le chiffre d'affaires est principalement composé :

- Des prestations de services réalisées par les établissements « commerciaux »,
- Des contributions et autres facturations aux usagers,
- Des repas refacturés par la cuisine centrale.

Détail par établissement de la dotation et des produits de tarification :

	Dotation globale	Cretons & contributions	Facturations autres CD	Subventions	TOTAL
01 - SIEGE	165 391,70				165 391,70
13 - SEXTANT				6 000,00	6 000,00
14 - CHALLENGE				2 708,20	2 708,20
15 - RES.ADAPTEE	67 500,00			4 144,35	71 644,35
16 - ASSO (GEM)	93 629,00			5 713,19	99 342,19
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>326 520,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18 565,74</b>	<b>345 086,44</b>
02 - IME	8 421 950,29	-3 096,49		153 322,85	8 572 176,65
03 - SESSAD	859 705,87			306,00	860 011,87
04 - ESAT MS	2 292 220,75			7 695,90	2 299 916,65
09 - MAS	9 547 500,19	489 769,90		125 801,39	10 163 071,48
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>21 121 377,10</b>	<b>486 673,41</b>	<b>0,00</b>	<b>287 126,14</b>	<b>21 895 176,65</b>
06 - FRdM	1 007 036,03	161 957,02	168 446,43	3 504,00	1 340 943,48
07 - SAVS	469 856,14				469 856,14
08 - FPL	1 952 007,81	330 371,66	117 726,71	9 519,82	2 409 626,00
10 - FJL	2 487 365,81	344 143,52	484 421,69	20 299,03	3 336 230,05
11 - FAM CD	2 013 972,51	309 125,73	215 113,12	48 653,11	2 586 864,47
12 - FAM FS	1 653 871,08			14 635,00	1 668 506,08
17 - EAM EXT CD	280 000,00				280 000,00
18 - EAM EXT FS	275 542,00				275 542,00
19 - SAMSAH	128 333,00				128 333,00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>10 267 984,38</b>	<b>1 145 597,93</b>	<b>985 707,95</b>	<b>96 610,96</b>	<b>12 495 901,22</b>
<b>TOTAL</b>	<b>31 715 882,18</b>	<b>1 632 271,34</b>	<b>985 707,95</b>	<b>402 302,84</b>	<b>34 736 164,31</b>

#### 4.1.2 Les autres produits

Les reprises sur amortissements de 317 755.14 € se décomposent :

- Reprises provisions retraite : 146 025.47 €
- Reprises provisions prud'hommes et litiges : 116 616.57 €
- Reprises provisions sur créances : 36 860.66 €
- Reprises amortissements dérogatoires : 17 776.41 €
- Reprises plus values nettes d'actif : 476.03 €

Les autres produits d'un montant de 5 779 012.49 € sont :

- Aide au poste des personnes handicapées : 5 502 451.76
- Indemnités d'assurance : 154 741.82 €
- Remboursements formation professionnelle 2 041.00 €
- Autres produits (transition pro, cpam, prévoyance...) : 119 777.91 €



## **4.2 Charges d'exploitation**

### **4.2.1 Salaires & charges, rémunération des dirigeants**

Le total des salaires, charges et provisions à caractère salarial s'élève à 36 115 502.36 € pour 2025.

Pour l'année 2025, le total des 3 rémunérations brutes les plus élevées versés aux cadres dirigeants est de 235 178.21 €.

### **4.2.2 Honoraires commissaire aux comptes**

En application du décret 2008-1487 du 30 décembre 2008 relatif aux commissaires aux comptes, le montant des honoraires figurant au compte de résultat pour l'exercice 2025 est de 43 920 € :

- honoraires afférents à la certification des comptes : 43 920 €,
- honoraires afférents aux services autres : 0 €.

### **4.2.3 Dotations aux amortissements et provisions**

Les dotations aux amortissements 2025 s'élèvent à 2 729 471.40 €

Les dotations aux différentes provisions s'élèvent à 565 549.18 € et se décomposent :

- 13 621.09 € de provision sur stocks,
- 44 124.01 € de provision sur créances,
- 198 538.47 € de provision retraite,
- 114 423.57 € de risque prud'hommel et litiges fournisseurs,
- 193 550.00 € de dotation aux provisions réglementées,
- 1 292.04 € de dotation aux amortissements dérogatoires.

## **4.3 Le résultat financier**

### **4.3.1 Les produits financiers**

Les produits financiers se sont élevés à 186 762.44 € pour l'année 2025. Ils sont composés uniquement des différents intérêts des placements de l'APAJH.

### **4.3.2 Les charges financières**

Elles sont composées pour 382 650.72 € d'intérêts sur emprunts :

- 40 500.75 € au Crédit Agricole
- 43 598.25 € à la Banque Populaire du Nord
- 187 223.42 € à la Société Générale
- 111 328.30 € à la Caisse des Dépôts et Consignations.

De 21 379.54 € de pénalités de renégociation : suite à la renégociation des emprunts en 2016, l'APAJH a retenu la position d'étalement des pénalités dans la mesure où elles engendraient dans le futur une économie de charges financières.

#### 4.4 Impact de l'exercice précédent

Il est à noter que l'exercice 2025 a été affecté pour 29 839.22 € de charges concernant l'exercice 2024 :

	Factures antérieures
02 - IME	619.68
04 – ESAT MS	6 071.66
05 – ESAT ECO	5 707.65
08 – FOYER PAUL LEVAYER	954.63
09 – MAS	9 912.37
10 – FOYER JEAN LOMBARD	1 952.72
11 – EAM ALTER-EGAUX CD	3 204.66
12 – EAM ALTER-EGAUX FS	106.80
13 – EA LE SEXTANT	1 309.05
<b>TOTAL</b>	<b>29 839.22</b>

#### 4.5 Evènements marquants de l'exercice

Les résultats administratifs de l'exercice 2025 des établissements et services de l'association sont hétérogènes :

- Le CPOM intégrant les établissements et services sous compétence de l'ARS Hauts-de-France présente un résultat comptable consolidé de +1 301 618.98 € (résultat administratif consolidé +1 393 949.66 €) ;
- Le CPOM intégrant les établissements et services sous compétence du Conseil Départemental du Nord présente un résultat comptable consolidé de +416 241.07 € (résultat administratif consolidé +409 367.50 €) ;
- Le CPOM intégrant les Entreprises Adaptées sous compétence de la DREETS présente un résultat comptable consolidé de +139 011.12 € ;
- Le secteur de la gestion libre présente un résultat comptable consolidé de +203 924.20 €

Ces résultats ont pour origines :

##### CPOM ARS :

- Une politique suivie d'actualisation des budgets par l'ARS Hauts-de-France (taux d'actualisation 0,93%) ;
- L'octroi par l'ARS des mesures nouvelles relatives à l'extension de 10 places du DASMO (76 667 € prorata temporis en 2025) ;
- L'octroi de Crédits Non Reconductibles à hauteur de 506 495.80 € (subventions d'investissement et fonds dédiés).

**CPOM CD :**

- L'octroi de mesures nouvelles à hauteur de 82 500 € (Chargé de coopération territoriale à compter du 01/04/2025);
- L'octroi de crédits AMI de 338 333 € pour la prévention des départs non souhaités en Belgique (280 k€ pour l'ouverture de 15 places d'EAM externalisé et 58 k€ pour l'ouverture de 10 places SAMSAH);
- L'octroi de crédits pour l'accueil d'amendements CRETON (87 886,65 €) et de retours de Belgique (132 556,32 €) à destination de l'internat du Foyer Jean Lombard.

**CPOM DREETS :**

- Un plan réussi de retour à l'équilibre pour l'Entreprise Adaptée LE SEXTANT ;
- Un développement du Chiffre d'affaires de l'Entreprise Adaptée LE CHALLENGE dans un contexte économique compliqué.

**Gestion libre :**

- Un contexte favorable en matière de placement de trésorerie
- Un chiffre d'affaires en hausse concernant le secteur économique de l'ESAT
- Des revenus locatifs concernant la Résidence Le Sourire en deçà de l'estimatif au regard du contexte de l'IME

**Les effets de l'inflation :**

Même si une gestion rigoureuse a été réalisée afin de contenir les effets du contexte inflationniste, il n'en demeure pas moins que la hausse des prix a été significative sur nos charges dans plusieurs domaines :

- Augmentation dans le domaine des énergies (électricité, gaz, carburant)
- Augmentation des denrées alimentaires
- Augmentation des fournitures diverses
- Augmentation des maintenances préventives et curatives

**Politique RH :**

Pour l'ensemble des établissements de notre association, des mesures ont été prises afin de favoriser la Qualité de Vie et des Conditions de Travail. Les effets sont perceptibles sur l'absentéisme et la politique de remplacement des salariés absents.

**V. EFFECTIFS 2025**

L'effectif moyen annuel de l'Association pour l'année 2025 est de 734.72 ETP, réparti comme suit :

	Effectif physique moyen	ETP
CADRES	63	55.34
EMPLOYÉS	469	446.59
OUVRIERS	312	232.79
<b>TOTAL</b>	<b>844</b>	<b>734.72</b>



## VI. RESULTATS 2025

### 6.1 Retraitement des résultats comptables

Les résultats comptables des ESMS (Gestion Contrôlée) ont été retraités pour les comptes administratifs selon les charges et produits non opposables aux financeurs :

	Résultat comptable	Résultat N-2 repris	Provision CP CDI	Autres non financés	Charges de compensation d'amortissement	Reprise N+2	Total à affecter
02 - IME	219 260,51	72 443,69	11 496,97	-16 484,37	87 206,00	3 096,49	377 019,29
03 - SESSAD	103 707,60		1 634,59				105 342,19
04 - ESAT MS	151 163,00		-3 794,28				147 368,72
09 - MAS	827 487,87		27 034,08		78 580,62		933 102,57
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>1 301 618,98</b>	<b>72 443,69</b>	<b>36 371,36</b>	<b>-16 484,37</b>	<b>165 786,62</b>	<b>3 096,49</b>	<b>1 562 832,77</b>
06 - FRdM	61 024,63		-6 600,24				54 424,39
07 - SAVS	25 244,03		887,53				26 131,56
08 - FPL	52 046,62		2 529,04				54 575,66
10 - FJL	-39 090,01		-5 993,54				-45 083,55
11 - FAM CD	119 176,98		-6 882,63				112 294,35
12 - FAM FS	-709,80		9 186,27				8 476,47
17 - EAM EXT CD	50 215,32						50 215,32
18 - EAM EXT FS	159 501,59						159 501,59
19 - SAMSAH	-11 168,29						-11 168,29
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>416 241,07</b>	<b>0,00</b>	<b>-6 873,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>409 367,50</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 717 860,05</b>	<b>72 443,69</b>	<b>29 497,79</b>	<b>-16 484,37</b>	<b>165 786,62</b>	<b>3 096,49</b>	<b>1 972 200,27</b>

Les résultats comptables des autres établissements doivent également être retraités avant décision d'affectation des résultats par l'AG :

- Reprise sur réserve de compensation sur charges d'amortissements : décisions prises lors des Assemblées Générales précédentes ;
- Mise en place de projets prévus sur les réserves pour projets associatifs ou CITS.

	Résultat comptable	CITS	Charges de compensation d'amortissement	Total à affecter
01 - SIEGE	91 708,71	3 135,00		94 843,71
05 - ESAT ECO	268 996,53			268 996,53
13 - SEXTANT	26 132,24			26 132,24
14 - CHALLENGE	112 878,88		20 000,00	132 878,88
15 - RES. ADAPT	-34 175,26		12 433,08	-21 742,18
16 - ASSO	-39 176,28			-39 176,28
20 - RCA	-83 429,50		10 154,80	-73 274,70
<b>TOTAL</b>	<b>342 935,32</b>	<b>3 135,00</b>	<b>42 587,88</b>	<b>388 658,20</b>



## 6.2 Les propositions d'affectation

	Résultat à affecter	106852 Invest	106856 RC Déficits	194000 FD	115 RAN mesures d'exploitation
01 - SIEGE	94 843,71	16 280,75	8 140,38		70 422,58
05 - ESAT ECO	268 996,53	179 331,02	89 665,51		
13 - SEXTANT	26 132,24		26 132,24		
14 - CHALLENGE	132 878,88	66 439,44	66 439,44		
15 - RES.ADAPTEE	-21 742,18		-21 742,18		
16 - VIE ASSO	-47 268,73		-47 268,73		
16 - GEM	8 092,45			8 092,45	
20 - RCA	-73 274,70		-73 274,70		
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>388 658,20</b>	<b>262 051,21</b>	<b>48 091,96</b>	<b>8 092,45</b>	<b>70 422,58</b>
02 - IME	377 019,29	377 019,29			
03 - SESSAD	105 342,19	70 228,13	35 114,06		
04 - ESAT MS	147 368,72	98 245,81	49 122,91		
09 - MAS	933 102,57	639 778,36	293 324,21		
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>1 562 832,77</b>	<b>1 185 271,59</b>	<b>377 561,18</b>	<b>0,00</b>	
06 - FRdM	54 424,39		54 424,39		
07 - SAVS	26 131,56		26 131,56		
08 - FPL	54 575,66		54 575,66		
10 - FJL	-45 083,55		-45 083,55		
11 - FAM CD	112 294,35		112 294,35		
12 - FAM FS	8 476,47		8 476,47		
17 - EAM EXT CD	50 215,32				50 215,32
18 - EAM EXT FS	159 501,59				159 501,59
19 - SAMSAH	-11 168,29		-11 168,29		
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>409 367,50</b>	<b>0,00</b>	<b>199 650,59</b>	<b>0,00</b>	<b>209 716,91</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 360 858,47</b>	<b>1 447 322,80</b>	<b>625 303,73</b>	<b>8 092,45</b>	<b>280 139,49</b>

## VII. FAITS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant