

ACCUEIL ET PROMOTION SAMBRE
Association
Siège social : 60, rue Victor Hugo
59607 MAUBEUGE CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31/12/2025

ACCUEIL ET PROMOTION SAMBRE
Association
Siège social : 60, rue Victor Hugo
59607 MAUBEUGE CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31/12/2025

A l'Assemblée Générale de l'association ACCUEIL ET PROMOTION SAMBRE,

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 ACCUEIL ET PROMOTION SAMBRE, relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant, exposé dans les notes « 2.2 Changement de méthodes comptables » et « 2.3 Changement de présentation » de l'annexe des comptes annuels, concernant l'incidence de la première application du règlement ANC n°2022-06 qui expose le changement de méthodes comptables.

Le règlement ANC n°2022-06 modifie le plan comptable général, supprime l'utilisation des comptes de transfert de charges et redéfinit le résultat exceptionnel. Ainsi les opérations anciennement comptabilisées en transfert de charges sont désormais enregistrées en diminution des charges concernées, conformément à leur nature économique. Par ailleurs, le résultat exceptionnel est désormais limité aux seuls produits et charges présentant un caractère à la fois significatif et non lié à l'exploitation courante de l'association. En conséquence, certaines opérations auparavant comptabilisées en résultat exceptionnel sont désormais enregistrées en résultat d'exploitation comme les quote-part de subventions d'investissement et les cessions d'éléments d'actifs. Un tableau synthétique des impacts est présenté en note 2.3 de l'annexe.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Comme mentionné dans la partie « Observation » du présent rapport, les notes « 2.2 Changement de méthodes comptables » et « 2.3 Changement de présentation » exposent le changement de méthode comptable survenu au cours de l'exercice relatif à la première application du règlement ANC n°2022-06.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés du bien-fondé de ce changement et de la présentation qui en est faite ainsi que du caractère raisonnable des estimations significatives retenues, particulièrement en ce qui concerne les provisions pour risques et charges, dont la nature et les valeurs sont présentées en note 4 de l'annexe. La méthode d'évaluation de la provision pour pensions et indemnités de fin de carrière est explicitée au paragraphe 2.11 de l'annexe.

Nous avons également porté une attention particulière aux ressources de l'association. Des rapprochements ont été effectués entre les produits comptabilisés et les arrêtés de tarification ainsi que les notifications de financement relatifs aux concours publics et subventions, dont le détail figure en note 10 de l'annexe. En outre, nous avons vérifié les prestations de services facturées à partir de l'outil de facturation.

Par ailleurs, une revue des procédures de la facturation des redevances auprès des locataires de maisons relais et résidence sociale a été réalisée. Celle-ci s'est appuyée sur des entretiens conduits auprès des principaux services intervenant dans le processus. Ces entrevues ont été complétées par la réalisation de tests de cheminement visant à valider le circuit de déversement des quittancements dans la comptabilité, de plus, des tests sur un échantillon de contrats d'occupation, ont été opérés.

Enfin, nous avons procédé par sondages à des demandes de confirmations directes auprès des établissements bancaires et des fournisseurs.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude, est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut

impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues, et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations le concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements, ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs, pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels, au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels, et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents, de manière à en donner une image fidèle.

Fait à VALENCIENNES, le 26/06/2026

FITECO,
Commissaire aux Comptes



François-Xavier ZALISZ
Associé

ACCUEIL ET PROMOTION SAMBRE
Association
Siège social : 60, rue Victor Hugo
59607 MAUBEUGE CEDEX

COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2025



2025

Annexe des comptes combinés

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

Association Accueil et Promotion Sambre
60 RUE VICTOR HUGO 59600 MAUBEUGE

Sommaire

Bilan actif	1
Bilan passif	2
Compte de résultat	3
Faits caractéristiques	4
Principes et méthodes comptable	4
Notes sur bilan et compte de résultat	10
Autres informations	21

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

Comptes annuels ACCUEIL et PROMOTION SAMBRE – Exercice 2025

Bilan – Actif (Montant en euros)

BILAN ACTIF AU 31/12/2025

ACTIF	2025			2024
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement (I)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, Isolutions informatiques, droits et valeurs similaires	37 179,00	10 683,35	26 495,65	
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	34 208,38		34 208,38	34 208,38
Constructions	7 681 756,76	5 814 915,39	1 866 841,37	2 194 020,09
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 457 089,60	1 927 176,95	529 912,65	624 918,81
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	30 083,40		30 083,40	78 495,46
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	1 740,00		1 740,00	1 700,00
Créances rattachées à des titres de participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	3 725,71		3 725,71	3 725,71
Autres immobilisations financières	2 900,00		2 900,00	3 720,00
Total II	10 248 682,85	- 7 752 775,69	2 495 907,16	2 940 788,45
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	7 822,23		7 822,23	6 451,98
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	362 760,10	124 751,80	238 008,30	176 421,97
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	49 387,05		49 387,05	18 422,31
Charges constatées d'avance	55 477,88		55 477,88	39 985,42
Valeurs mobilières de placement :				
Instruments financiers à terme et jetons détenus	901 104,03		901 104,03	
Disponibilités	1 858 661,71		1 858 661,71	2 326 492,16
Total III	3 235 213,00	- 124 751,80	3 110 461,20	2 567 773,84
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V+VI)	13 483 895,85	- 7 877 527,49	5 606 368,36	5 508 562,29

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

Comptes annuels ACCUEIL et PROMOTION SAMBRE – Exercice 2025

Bilan – Passif (Montant en euros)

BILAN PASSIF AU 31/12/2025

PASSIF	2025	2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise :		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	1 052 018,23	1 052 018,23
Fonds propres avec droit de reprise :		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	249 129,79	249 129,79
Ecart de réévaluation		
Réserves :		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	1 748 126,58	1 499 806,51
Autres		
Report à nouveau	- 999 645,38	- 785 205,29
Excédent ou déficit de l'exercice	- 81 671,43	33 879,98
Situation nette (sous total)	1 967 957,79	2 049 629,22
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	675 480,28	111 505,47
Provisions réglementées	35 351,50	26 703,30
Total I	2 678 789,57	2 187 837,99
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	507 046,07	704 595,06
Total II	507 046,07	704 595,06
PROVISIONS		
Provisions pour risques		220 595,36
Provisions pour charges	523 748,49	551 628,12
Total III	523 748,49	772 223,48
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	145 169,56	229 736,74
Emprunts et dettes financières diverses	28 269,52	25 895,82
Instruments financiers à terme		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	583 719,68	481 614,15
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	904 431,16	858 904,42
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	18 574,11	15 271,94
Autres dettes	16 620,28	12 082,77
Produits constatés d'avance	200 000,00	220 400,00
Total IV	1 896 784,31	1 843 905,84
Ecart de conversion et différences d'évaluation Passif (V)	- 0,08	- 0,08
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	5 606 368,36	5 508 562,29

Comptes annuels ACCUEIL et PROMOTION SAMBRE – Exercice 2025

Compte de résultat (Montant en euros)

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

COMPTE DE RESULTAT	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	7 758,25	125 983,83
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 133 447,44	890 179,79
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	8 566 945,30	8 405 497,26
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	342 221,26	136 643,24
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	11 300,00	
Utilisations des fonds dédiés	199 340,53	339 574,90
Autres produits	83 841,61	71 386,22
Total I	10 344 854,39	9 969 265,24
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock	1 370,25	1 636,31
Autres achats et charges externes	3 922 310,04	3 769 962,28
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	507 109,58	445 180,16
Salaires	3 887 706,00	3 647 546,22
Cotisations sociales	1 274 688,69	1 161 985,63
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	755 737,40	779 938,05
Dotations aux provisions	70 403,62	80 244,09
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	3 338,72	
Reports en fonds dédiés	1 791,54	78 262,83
Autres charges	28 762,08	24 264,00
Total II	10 450 477,42	9 989 019,57
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 105 623,03	- 19 754,33
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	15 257,60	
Autres intérêts et produits assimilés	10 587,61	16 835,08
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total III	25 845,21	16 835,08
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 014,17	2 892,78
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total IV	2 014,17	2 892,78
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	23 831,04	13 942,30
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	- 81 791,99	- 5 812,03
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	120,56	53 980,41
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		14 288,40
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	120,56	39 692,01
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	10 370 820,16	10 040 080,73
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	10 452 491,59	10 006 200,75
EXCEDENT OU DEFICIT	- 81 671,43	33 879,98
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	-	-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	-	-

1. FAITS CARACTERISTIQUES

Les faits marquants de l'exercice 2025 au sein de l'Association sont les suivants :

- Augmentation financement places CSAPA de 20 à 24 places à partir 1^{er} décembre 2025

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 présentent les caractéristiques suivantes :

⇒ **Résultat : (-) 81 671 €** en diminution de 115 551 € par rapport au résultat 2024.

⇒ **Capacité d'Autofinancement : 274 632 €** en diminution de 6 946 € par rapport à 2024.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er janvier au 31 décembre.

2. Principes et méthodes comptables

2.1 Principes généraux

Tous les montants sont exprimés en euros, sauf mention contraire.

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

- Image fidèle
- Continuité d'exploitation
- Régularité et sincérité
- Indépendance des exercices

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

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

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

associations et des fondations, en coordination avec le règlement ANC n° 2022-06, homologué par arrêté du 26 décembre 2023.

Les entités gestionnaires d'établissement et services sociaux et médicosociaux (ESSMS) doivent appliquer le règlement ANC n°2019-04 en complément des règlements ANC n°2014-03 et ANC n°2018-06, notamment les SSIAD de l'association gestionnaire

Conformément aux dispositions réglementaires de l'ANC (Autorité des Normes Comptables) N°2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

- L'objet social : L'Association a pour but d'organiser, de gérer et de coordonner toutes actions destinées à accueillir et à aider certaines catégories de personnes en difficultés, limitativement définies par le Conseil d'Administration, afin de leur permettre de se réadapter à une vie sociale et professionnelle normale.

L'Association a pour but, en outre, d'organiser des services communs au profit de ces personnes, de participer à la gestion de ces services, et d'une manière générale, d'accomplir tous les actes et remplir toutes les missions dans l'intérêt matériel et moral des personnes en difficultés.

- La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées : L'Association a pour nature d'être à but non lucratif. Son périmètre d'activité est le secteur sud de l'Avesnois en lien avec le SIAO, la DDETS et l'ARS. Enfin ses missions sont les suivantes :

- Centres d'Hébergement et de Réinsertion Sociale (CHRS)
- Hébergement d'Urgence (HU)
- Hébergement de Stabilisation
- Centre d'Accueil pour Demandeurs d'Asile (CADA)
- Centre d'Accueil et d'Examen des Situations administratives (CAES)
- Résidence Sociale
- Pension de Famille
- Chantier d'Insertion Restauration Collective et Second Œuvre Bâtiment
- Lits Halte Soins Santé (LHSS)
- Centres de Soins, d'Accompagnement et de Prévention en Addictologie (CSAPA)
- Accueil de Jour
- Aide Alimentaire
- Fonds National d'Accompagnement Vers et Dans le Logement (FNAVDL)
- Entreprise d'Insertion
- Equipe Mobile

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

- Gens du Voyage
- Intermédiation Locative Ukrainienne
- Plan Grand Froid
- Placement Extérieur
- Place Auteurs Violences Intra Familiale (AVIF)

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

- Les moyens mis en œuvre : Pour répondre à ses objectifs, l'Association dispose de cinq sites adaptés. Elle s'engage également à embaucher du personnel qualifié.

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes sont identiques à celles du dernier exercice clos au 31 décembre 2024.

2.2 Changement de méthodes comptables

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

Le règlement ANC 2022-06 a notamment pour effet :

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

2.3 Changement de présentation

Au 31/12/2025, les incidences liées à la comparabilité des comptes sont les suivantes :

- Les transferts de charges d'exploitation du compte 791 d'un montant de 20 636 € en 2024 sont désormais présentés en 64190002.
- Les quotes-parts des subventions d'investissement virées au compte de résultat du compte 777 d'un montant de 40 956 € en 2024 sont désormais présentées en 747.
- Les produits de cessions d'éléments d'actifs du compte 775 d'un montant de 12 306 € en 2024 sont désormais présentés en 757.
- Les valeurs comptables des éléments d'actif cédés du compte 675 d'un montant de 3 875 € en 2024 sont désormais présentées en 652.

Le tableau ci-après présente les impacts de ce changement de réglementation sur les comptes de l'exercice 2024, retraités selon les nouvelles méthodes comptables, permettant la comparaison avec les comptes de l'exercice 2025.

Avant ANC 2022-06			Après ANC 2022-06		
n° de comptes	Intitulés	Montant	Nouveau comptes	Intitulés	Montant
79100000	Transfert de charges et avantages en nature	20 635,72 €	64190002	Avantage en nature	20 635,72 €
77700000	Quote-part des subventions d'investissement virées au CR	40 954,55 €	74700000	Quote-part des subventions d'investissement virées au CR	40 954,55 €
77500000	Produits des cessions d'éléments d'actif	12 305,86 €	75700000	Produits des cessions d'immobilisations	12 305,86 €
67500000	Valeurs comptables des éléments d'actif cédées	3 875,10 €	65200000	Valeur nette comptable des immobilisations	3 875,10 €
48100000	Charges à répartir sur plusieurs exercices	28 183,28 €	48600000	Charges constatées d'avance	28 183,28 €
46700001	CPAM - Indemnités journalières	2 742,14 €	43900000	CPAM - IJSS à recevoir	2 742,14 €
Totaux		108 696,65 €	Totaux		108 696,65 €

2.4 Stocks et travaux en cours

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

Les stocks sont évalués à leur coût d'acquisition.

Le coût des stocks est déterminé en utilisant la méthode du premier entré premier sorti.

Les stocks au 31 décembre 2025 sont principalement constitués de matières premières pour le chantier d'insertion « Restauration Collective ».

2.5 Exclusion du périmètre

La refacturation de la fourniture des repas aux différents services de l'ACI Restauration Collective (221 494 €) ainsi que les travaux internes du service technique (173 954 €).

2.6 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

La valeur nette des immobilisations correspond essentiellement à des logiciels.

Les durées moyennes d'amortissement retenues sont de 1 à 5 ans.

2.7 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

L'amortissement est calculé selon le mode linéaire appliqué à la durée d'utilisation estimée.

Les durées moyennes d'amortissement retenues pour les principaux types d'immobilisation sont les suivantes :

- Constructions	10 - 40 ans
- Agencements et Aménagements	5 - 30 ans
- Installations Matériels et Outillages	3 - 10 ans
- Autres immobilisations	1 – 5 ans

2.8 Immobilisations Financières

Les immobilisations financières des entités combinées sont évaluées à leur coût d'acquisition. S'il y a lieu, une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute.

2.9 Créances

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Lorsqu'à la clôture la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur brute, une provision pour dépréciation est constatée

2.10 Provisions pour risques

Des provisions sont constituées pour faire face aux coûts relatifs aux risques et charges en cours. La politique de l'Association en matière de provisions sur litiges et contentieux consiste à apprécier à la clôture de chaque exercice les risques financiers de chaque litige et des possibilités qui lui sont associées.

2.11 Indemnités de fin de carrière

La loi française exige également, le cas échéant, le versement en une seule fois d'une indemnité de départ en retraite. Cette indemnité est déterminée en fonction de l'ancienneté et du niveau de rémunération au moment du départ. Les droits sont uniquement acquis aux salariés présents dans l'entreprise à l'âge de la retraite.

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

Les indemnités légales et conventionnelles sont évaluées pour chacun des salariés présents à la clôture en fonction de son ancienneté théorique le jour de son départ en retraite, conformément à la recommandation 2013-02 sur les engagements de retraite adoptée par l'ANC en novembre 2013.

Le montant des engagements est évalué selon la méthode des unités de crédit projetées qui est une méthode rétrospective avec salaire de fin de carrière. Cette méthode consiste à calculer le montant des droits projetés à la retraite au prorata de l'ancienneté sur la période de constitution de ces droits.

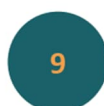
Les hypothèses de détermination des indemnités de fin de carrière (IFC) ont donc été déterminées comme suit :

	Hypothèses 2025	Hypothèses 2024
Modalités de départ à la retraite	Pour l'ensemble des salariés : départ volontaire à 64 ans	Pour l'ensemble des salariés : départ volontaire à 64 ans
Application d'un taux de charges sociales	33 %	33 %
Taux de charges fiscales	10 %	10 %
Taux d'actualisation	1.01 %	1.01 %
Taux d'augmentation des salaires (inflation incluse)	1.01 %	1.01 %
Taux de rotation	2 %	2 %

Les hypothèses retenues appellent les précisions suivantes :

- Le taux de progression des moyens des salaires a été déterminé toute catégorie socio-professionnelle confondue et quel que soit l'âge des salariés.
- Le taux d'actualisation pour le calcul des IFC qui peut varier de manière significative d'une année à l'autre. Afin d'éviter ces fortes variations, il a été décidé de garder un taux fixe.
- Le taux de rotation ne tient pas compte de l'âge des salariés et aucune distinction n'a été effectuée entre les différentes catégories socio-professionnelles.

L'Association n'externalise pas le financement de son engagement auprès d'une compagnie d'assurance au travers du versement de primes figurant dans les charges de l'exercice.



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

3. Notes relatives au bilan et compte de résultat

Note 1 : Retour comptes administratifs

SECTION	RESULTAT COMPTABLE 2025	RESULTAT COMPTABLE 2024	RESULTAT ADMINISTRATIF DEFINITIF 2024	RESULTAT COMPTABLE 2023	RESULTAT ADMINISTRATIF DEFINITIF 2023	Résultat comptable
Association	-207 425,18 €	-221 214,32 €	-221 214,32 €	-14 206,13 €	-14 206,13 €	
Entreprise d'Insertion	-67 355,22 €	-137 648,82 €	-137 648,82 €	-26 980,54 €	-26 980,54 €	
LHSS	39 465,22 €	10 841,07 €	NC	22 342,13 €	20 848,26 €	
CSAPA	181 568,19 €	375 630,28 €	NC	226 713,54 €	221 426,44 €	
CHRS Maubeuge	161,74 €	22 279,92 €	NC	-39 189,94 €	-0,00 €	
STABILISATION Hautmont	3 175,18 €	8 238,73 €	NC	5 006,33 €	1 244,17 €	
CHRS Bachant	-11 664,86 €	-14 108,08 €	NC	-15 065,49 €	-3 536,51 €	
STABILISATION Bachant	7 850,96 €	-23 294,96 €	NC	-149 230,38 €	-44 278,68 €	
ACCUEIL de JOUR	-16 235,67 €	1 798,74 €	NC	1 586,55 €	779,09 €	
H.U. sous DGF	3 376,33 €	2 911,41 €	NC	3 653,10 €	4 022,11 €	
CADA	-14 588,12 €	8 446,01 €	NC	8 148,72 €	11 234,17 €	
TOTAL	-81 671,43 €	33 879,98 €	-358 863,14 €	22 777,89 €	170 552,38 €	

Ecart financiers 2024		
Dépenses rejetées	CP	Reprise résultat ou déficit antérieur
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
0,00 €	0,00 €	0,00 €

Ecart financiers 2023		
Dépenses rejetées	CP	Reprise résultat ou déficit antérieur
- €	13 329,94 €	- 14 823,81 €
- €	2 509,85 €	- 7 796,95 €
34 494,04 €	4 695,90 €	- €
- €	- 3 762,16 €	- €
8 430,34 €	3 098,64 €	- €
100 744,94 €	4 206,76 €	- €
- €	- 807,46 €	- €
- €	369,01 €	- €
- €	3 085,45 €	- €
143 669,32 €	26 725,93 €	-22 620,76 €

À la suite des retours des financeurs concernant les comptes de 2023, l'Association enregistre au global un excédent au niveau de ses Comptes Administratifs 2023 de 170 552 € soit une augmentation de 147 774 € par rapport au résultat comptable arrêté.

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

Cette augmentation est due à des dépenses rejetées pour 143 669 € (dotations aux amortissements, masse salariale et alimentation) ainsi que l'annulation de provisions CP pour 26 726 € et à la reprise des excédents et déficits pour (-) 22 621 €.

Au 31 décembre 2025, apparaissent seulement les résultats en gestion libre, en effet, nous n'avons pas reçu de retour concernant les comptes administratifs 2024.

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

Note 2 : Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	1 052 018				1 052 018
Fonds propres avec droit de reprise	249 130				249 130
Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecart de réévaluation sur biens sans droit de reprise					
Ecart de réévaluation sur biens avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	1 499 806		248 320	0	1 748 126
dont réserves libre	161 038				161 038
dont réserves sous contrôle	1 338 768		248 320		1 587 088
Report à nouveau	-785 205	33 880	494 988	709 428	-999 645
dont RAN gestion libre	84 702	-358 863		358 863	-274 161
dont résultat sous contrôle des tiers financeurs	-42 173	392 743	662 298	350 565	269 560
dont dépenses non opposables	-133 420		-23 640		-157 061
dont dépenses refusées	-694 314		-143 669		-837 983
Excédent ou déficit de l'exercice	33 880	-33 880		-81 671	-81 671
Situation nette	2 049 629				1 967 958
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	111 505		601 293	37 318	675 480
Provisions réglementées	26 703		8 769	121	35 352
TOTAL	2 187 838	0	1 353 370	665 196	2 678 790

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

Note 3 : Subventions d'investissement

Subvention d'investissement				Amortissement			
Début d'exercice	Attribution	Cession	Fin d'exercice	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin exercice
695 748 €	601 293 €	- €	1 297 041 €	584 242 €	37 318 €	- €	621 561 €
695 748 €	601 293 €	- €	1 297 041 €	584 242 €	37 318 €	- €	621 561 €

SUBVENTIONNEURS	ACTION	MONTANT	DATE	DUREE AMORT	DEPART AMORT	AMORT ANT	NET 31/12/2024	AMORT 2025	NET 31/12/2025
ACSE	AIRE DE JEUX	9 037 €	2008	20	24/10/2008	7 314 €	1 723 €	452 €	1 271 €
DDCS	INSTALLATION SIAO	33 750 €	2010	15	01/01/2011	31 500 €	2 250 €	2 250 €	0 €
ANAH	TRAV AC URGENCE	140 736 €	2011	15	01/12/2011	122 753 €	17 983 €	9 382 €	8 601 €
ANAH	63 VICTOR HUGO	104 936 €	2007	20	01/01/2008	89 196 €	15 740 €	5 247 €	10 494 €
CCVS	63 VICTOR HUGO	13 000 €	2007	20	01/01/2008	11 050 €	1 950 €	650 €	1 300 €
ANAH	58 VICTOR HUGO	170 994 €	2008	20	01/01/2009	136 795 €	34 199 €	8 550 €	25 649 €
CCVS	58 VICTOR HUGO	30 000 €	2008	20	01/01/2009	24 000 €	6 000 €	1 500 €	4 500 €
CCVS	LE MARAIS	20 000 €	2009	20	01/01/2010	15 000 €	5 000 €	1 000 €	4 000 €
ANAH	LE MARAIS	80 000 €	2009	20	01/01/2010	60 000 €	20 000 €	4 000 €	16 000 €
	AGGLO LEVAL	40 000 €	2012	10	19/12/2012	37 833 €	2 167 €	2 167 €	0 €
	BATIMENT BACHANT	47 300 €	2009	15	01/10/2009	47 300 €	0 €	0 €	0 €
AGEFIPH	Aide au poste PR	4 297 €	2024	3	2024	1 479 €	2 817 €	1 286 €	1 532 €
AGEFIPH	Aide au poste DS	1 698 €	2024	3	2024	22 €	1 676 €	566 €	1 110 €
AGEFIPH	Aide au posteMC	1 293 €	2025	3	2025	0 €	0 €	269 €	1 024 €
ARS	Construction bâtiment LHSS	600 000 €	2025	20		0 €	0 €	0 €	600 000 €
TOTAL		1 297 041 €				584 242 €	111 505 €	37 318 €	675 480 €

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

Note 4 : Provisions pour risques et charges

Provisions

Association Accueil et Promotion Sambre

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

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	26 703.30	8 768.76	120.56	35 351.50
Provisions réglementées	26 703.30	8 768.76	120.56	35 351.50
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	490 831.32	61 635.00	28 718.00	523 748.49
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations	60 796.80		60 796.80	
Provisions pour charge sociales, fiscales sur congés à				
Autres provisions pour risques et charges	220 595.36		220 595.36	
Provisions risques et charges	772 223.48	61 635.00	310 110.16	523 748.49
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients	135 230.53	21 632.68	32 111.41	124 751.80
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation	135 230.53	21 632.68	32 111.41	124 751.80
Total Général	934 157.31	92 036.44	342 342.13	683 851.79
Dotations et reprises d'exploitation		61 634.86	310 109.85	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles			120.56	
Dépréciation des titres mis en équivalence				

La provision pour créances douteuses des locataires du Foyer des Nations, des Pensions de Famille et des baux à réhabilitation représente toutes les créances échues. Elles sont évaluées à leur valeur nominale.

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

Note 5 : Emprunts

	Emprunt initial	Capital restant dû au 31/12/2024	Nouvel Emprunt	Versements échus dans l'exercice			Capital restant dû au 31/12/2025
				Total	Capital	Intérêts	
PRÊT CDN 2020	200 000 €	33 821 €		33 930 €	33 821 €	109 €	0 €
PRÊT CE 2021	300 000 €	169 666 €		43 928 €	42 878 €	1 050 €	126 788 €
PRÊT SG CDN 2023	39 900 €	26 186 €		8 818 €	7 914 €	903 €	18 272 €
TOTAL		229 673 €	- €	86 676 €	84 613 €	2 062 €	145 060 €

	Capital restant dû à la clôture de l'exercice				Emprunts
	Total	à -1 an	1 à 5 ans	a + 5 ans	
PRÊT SG CDN 2020	0 €	0 €	0 €	0 €	
PRÊT CE 2021	126 788 €	43 179 €	83 610 €	0 €	
PRÊT SG CDN 2023	18 272 €	8 237 €	10 035 €	0 €	
TOTAL	145 060 €	51 416 €	93 644 €	0 €	

Note 6 : Fonds dédiés

	31/12/2024	+	-	31/12/2025	Fonds dédiés
Fonds dédiés à l'investissement	354 543 €	1 792 €	36 470 €	319 865 €	
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	300 051 €		157 870 €	142 181 €	
Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	50 000 €		5 000 €	45 000 €	
TOTAL FONDS DEDIES	704 595 €	1 792 €	199 341 €	507 046 €	

+ Détail des fonds dédiés d'investissement

	31/12/2024	+	-	31/12/2025
DDETS HU ROMS	4 000 €		4 000 €	0 €
DDETS Cuisine ACI	192 448 €		6 250 €	186 198 €
DDETS Travaux Bachant	35 328 €		6 711 €	28 617 €
DDETS travaux Maubeuge	42 734 €		4 638 €	38 096 €
DDETS Travaux Maubeuge	21 722 €		5 431 €	16 292 €
ARS Blocs de secours	264 €		264 €	0 €
ARS Abri de jardin	1 999 €			1 999 €
ARS Cuisine	2 874 €		767 €	2 107 €
ARS Logiciel	2 349 €		2 349 €	0 €
ARS Parcours marche DM3	263 €		263 €	0 €
ARS Chariots	1 186 €		433 €	753 €
ARS Tables	2 223 €		816 €	1 407 €
ARS Chauffeuse	2 869 €		813 €	2 056 €
ARS Chaises + tables pliantes	3 422 €		890 €	2 532 €
ARS Câblage réseau + matériels	6 210 €		2 358 €	3 851 €
ARS matériels 4 places CSAPA	11 845 €			11 845 €
Naloxone	1 275 €			1 275 €
SEDEN	1 000 €			1 000 €
BUDIVAL	8 840 €			8 840 €
Amélioration de l'offre	11 693 €			11 693 €
WAIS IV	0 €	1 792 €	488 €	1 304 €
TOTAL FONDS DEDIES	354 544 €	1 792 €	36 470 €	319 865 €

Le Commissaire aux Comptes
 Pour FITECO
 Le chargé du mandat

Détail des fonds dédiés d'exploitation

	31/12/2024	+	-	31/12/2025
CSAPA Frais de formation	21 524 €			21 524 €
LHSS Frais de formation	3 797 €			3 797 €
CSAPA Séjour autonomie	9 625 €		7 000 €	2 625 €
Aide au démarrage LHSS mobile	111 694 €		7 035 €	104 659 €
LHSS Evaluations externes	4 788 €			4 788 €
CSAPA Evaluations externes	4 788 €			4 788 €
Report mesure AVDL R	64 965 €		64 965 €	0 €
Mesure IML Ukrainien	71 740 €		71 740 €	0 €
Renfort période hivernale	7 130 €		7 130 €	0 €
Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	50 000 €		5 000 €	45 000 €
TOTAL FONDS DEDIES	350 051 €	0 €	162 870 €	187 180 €

Le Commissaire aux Comptes
 Pour FITECO
 Le chargé du mandat

Note 7 : Immobilisations incorporelles, corporelles et financières

Immobilisations

Association Accueil et Promotion Sambre

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

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			16 324.50
Immobilisations incorporelles			16 324.50
Terrains	34 208.38		
Constructions sur sol propre	3 164 968.72		3 355.20
Constructions sur sol d'autrui	233 699.02		18 155.29
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	4 181 077.36		15 528.86
Installations techniques, matériel et outillage industriels	793 004.55		72 518.40
Install générales, agenc. et aménag. divers			
Matériel de transport	710 732.56		111 536.99
Matériel de bureau et informatique, mobilier	956 757.85		25 315.06
Emballage récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	76 240.96		30 607.85
Avances et acomptes	2 254.50		
Immobilisations corporelles	10 152 943.90		277 017.65
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation	1 700.00		40.00
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	7 445.71		
Immobilisations financières	9 145.71		40.00
Total Général	10 162 089.61		293 382.15

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	20 854.50		37 179.00	
Immobilisations incorporelles	20 854.50		37 179.00	
Terrains			34 208.38	
Constructions sur sol propre	61 835.15		3 230 159.07	
Constructions sur sol d'autrui	14 930.26		266 784.57	
Install générales, agenc. et aménag. des constructions		11 793.10	4 184 813.12	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		44 526.86	820 996.09	
Install générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport		75 487.90	746 781.65	
Matériel de bureau et informatique, mobilier	-18 600.00	74 161.05	889 311.86	
Emballage récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	-76 765.41		30 083.40	
Avances et acomptes	-2 254.50			
Immobilisations corporelles	-20 854.50	205 968.91	10 203 138.14	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation			1 740.00	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		820.00	6 625.71	
Immobilisations financières		820.00	8 365.71	
Total Général		206 788.91	10 248 682.85	

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

Comptes annuels ACCUEIL et PROMOTION SAMBRE – Exercice 2025

Note 8 : Amortissements

Amortissements

Association Accueil et Promotion Sambre

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

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		10 683.35		10 683.35
Immobilisations incorporelles		10 683.35		10 683.35
Terrains				
Constructions sur sol propre	2 123 505.32	113 798.07		2 237 303.39
Construction sur sol d'autrui	107 131.49	69 562.71		176 694.20
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	3 155 088.20	279 845.03	34 015.43	3 400 917.80
Installations techniques, matériel et outillage	658 839.94	120 374.93	64 080.90	715 133.97
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport	332 771.43	127 005.07	72 956.10	386 820.40
Matériel de bureau, informatique, mobilier	843 964.78	55 805.83	74 548.03	825 222.58
Emballages récup et divers				
Immobilisations corporelles	7 221 301.16	766 391.64	245 600.46	7 742 092.34
Total Général	7 221 301.16	777 074.99	245 600.46	7 752 775.69

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 683.35				
Immobilisations incorporelles	10 683.35				
Terrains					
Constructions sur sol propre	113 798.07				
Construction sur sol d'autrui	69 562.71				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	279 845.03				
Installations techniques, matériel et outillage	120 374.93				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers					
Matériel de transport	127 005.07				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	55 805.83				
Emballages récup et divers					
Immobilisations corporelles	766 391.64				
Total Général	777 074.99				

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices		46 183.28	46 183.28	
Primes de remboursement des obligations				

Note 9 : Etat des créances et dettes

Créances et Dettes

Association Accueil et Promotion Sambre

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

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	3 725.71	3 725.71	
Autres immobilisations financières	2 900.00	2 900.00	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	362 760.10	362 760.10	
Personnel et comptes rattachés	1 061.74	1 061.74	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA	3 862.70	3 862.70	
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	44 462.61	44 462.61	
Charges constatées d'avance	55 477.88	55 477.88	
Total général	474 250.74	474 250.74	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine	109.42	109.42		
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	145 060.14	51 541.22	93 644.25	
Emprunts et dettes financières divers	28 144.19	28 144.19		
Fournisseurs et comptes rattachés	583 719.68	583 719.68		
Personnel et comptes rattachés	319 184.93	319 184.93		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	482 182.88	482 182.88		
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA	4 096.70	4 096.70		
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	99 147.61	99 147.61		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	18 574.11	18 574.11		
Groupes et associés				
Autres Dettes	14 277.78	14 277.78		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	200 000.00	200 000.00		
Total général	1 894 497.44	1 800 978.52	93 644.25	
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	84 613.47			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

- Les autres immobilisations financières concernent principalement des dépôts de garantie versés.
- Les emprunts et dettes financières divers reprennent les cautions des hébergés.

- Les autres dettes incluent notamment les dettes envers l'ASP et la CAF
- Les charges constatées d'avance sont des composées de charges courantes d'exploitation.
- Les produits constatés d'avance concernent des subventions pour lesquelles les durées sont postérieures à la clôture de l'exercice, soit le 31/12/2025.

Note 10 : Analyse du chiffre d'affaires et des ressources

Ventes de biens et services

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

Activités	2025	2024	Ecart
Ventes Restauration Collective	7 758 €	9 135 €	-1 377 €
Loyers	459 785 €	532 040 €	-72 255 €
Refacturation assurances	11 337 €	10 466 €	871 €
Prestation de services SOB	452 538 €	365 143 €	87 395 €
Lessives	1 691 €	2 043 €	-352 €
SPIP placement extérieur	17 595 €	18 405 €	-810 €
Cal Pact	9 003 €	8 679 €	324 €
Permanence SIAO	3 775 €	4 468 €	-693 €
Refacturation électricité	24 292 €	20 230 €	4 062 €
Refacturation eau	4 549 €	3 539 €	1 010 €
Participations forfaitaires des usagers	147 570 €	116 849 €	30 721 €
TOTAL	1 139 893 €	1 090 997 €	48 896 €

Concours publics

Financiers	Etablissement	Opérations	2025	2024	Ecart
ARS	LHSS	Dotation globale de financement	835 224 €	827 610 €	7 614 €
ARS	LHSS	CNR et/ou reprise de déficit	- €	- €	0 €
ARS	CSAPA	Dotation globale de financement	1 313 414 €	1 134 038 €	179 376 €
ARS	CSAPA	CNR et/ou reprise de déficit	1 792 €	200 €	1 592 €
DDETS	CHRS Maubeuge	Dotation globale de financement	1 086 818 €	1 081 508 €	5 310 €
DDETS	CHRS Maubeuge	CNR et/ou reprise de déficit	4 516 €	42 420 €	-37 904 €
DDETS	CHRS Bachant	Dotation globale de financement	295 737 €	287 733 €	8 004 €
DDETS	CHRS Bachant	CNR et/ou reprise de déficit	9 607 €	6 950 €	2 658 €
DDETS	STAB Hautmont	Dotation globale de financement	265 627 €	257 456 €	8 171 €
DDETS	STAB Hautmont	CNR et/ou reprise de déficit	873 €	6 138 €	-5 265 €
DDETS	STAB Bachant	Dotation globale de financement	467 055 €	438 766 €	28 289 €
DDETS	STAB Bachant	CNR et/ou reprise de déficit	85 218 €	97 604 €	-12 386 €
DDETS	Accueil de jour	Dotation globale de financement	79 235 €	77 733 €	1 502 €
DDETS	Accueil de jour	CNR et/ou reprise de déficit	365 €	2 489 €	-2 124 €
DDETS	HU	Dotation globale de financement	400 495 €	395 292 €	5 203 €
DDETS	HU	CNR et/ou reprise de déficit	1 069 €	8 426 €	-7 358 €
DDETS	CADA	Dotation globale de financement	479 829 €	468 846 €	10 983 €
DDETS	CADA	CNR et/ou reprise de déficit	- €	12 298 €	-12 298 €
TOTAL			5 326 874 €	5 145 506 €	181 368 €
		Dotation globale de financement	5 223 434 €	4 968 982 €	254 453 €
		CNR et/ou reprise de déficit	103 440 €	176 525 €	- 73 085 €

Subventions

Financeurs	Opérations	2025	2024	Ecart
DDETS	HU	724 875 €	797 561 €	-72 686 €
DDETS	Pension Famille Maubeuge	142 350 €	142 740 €	-390 €
DDETS	Pension Famille Bachant	142 270 €	142 740 €	-470 €
DDETS	Pension Famille Leval	185 055 €	185 562 €	-507 €
DDETS	Gens du voyage	50 570 €	50 570 €	0 €
DDETS	Aide à la gestion locative	24 269 €	25 670 €	-1 401 €
DDETS	Aide Alimentaire	20 400 €	20 400 €	0 €
DDETS	Equipe mobile	74 100 €	74 100 €	0 €
DDETS	FNAVDL	56 472 €	55 188 €	1 284 €
DDETS	IMLU	112 200 €	48 325 €	63 875 €
ASP	Aide au poste ACI/EI	514 518 €	571 257 €	-56 739 €
ASP	Aide au poste part modulée ACI/EI	40 186 €	37 677 €	2 509 €
DDETS	Domiciliation	4 000 €	6 400 €	-2 400 €
DDETS	ALT	3 385 €	3 385 €	0 €
Conseil Général	Département du Nord ACI/EI	44 580 €	43 751 €	829 €
Conseil Général	Département du Nord Pension Famille Maubeuge	15 000 €	15 000 €	0 €
DDETS	CAES	998 640 €	1 001 376 €	-2 736 €
DDETS	Plan Grand Froid	15 000 €	11 756 €	3 244 €
DDETS	Renfort Accueil de Jour	25 050 €	8 350 €	16 700 €
Commune de Maubeuge	HU	1 000 €	1 000 €	0 €
Etat	Aide exceptionnelle Résidence Sociale	0 €	5 184 €	-5 184 €
Etat	Quote-part des subventions d'investissement virées au CR	37 318 €	0 €	37 318 €
Etat	Aide forfaitaire à l'apprentissage	8 833 €	12 000 €	-3 167 €
TOTAL		3 240 070 €	3 259 992 €	-19 921 €

4. Autres informations

4.1 Engagements hors bilan

Indemnités de fin de carrière

Le Commissaire aux Comptes
Pour FITECO
Le chargé du mandat

Le montant des engagements au titre des indemnités de fin de carrière s'élève à 523 748 € (charges sociales comprises).

Il n'y a pas d'engagement hors bilan puisque la totalité de cette somme est comptabilisée.

4.2 Effectif moyen

Catégories	Salariés 2025	Salariés 2024
Cadres	11,33	9,69
Employés	96,93	94,25
Contrats aidés	26,53	28,07
Apprentissage	2,5	2
ETP Annuel	137,29	134,01

Concernant les effectifs, l'association n'a pas estimé devoir valoriser les contributions volontaires en nature, celles-ci étant d'un montant peu significatif.

Enfin les administrateurs de l'Association sont bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération.

4.3 Rémunérations des dirigeants

La loi N°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, dans son article 20 dispose que les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000€ et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000€ doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariées ainsi que leurs avantages en nature.

Les rémunérations globales brutes annuelles versées en 2025 aux trois plus hauts cadres salariés et dirigeants est de 279 575 € contre 216 633 € en 2024.

4.4 Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires comptabilisés au titre de l'audit légal des comptes s'élèvent à 42 940 €.

4.5 Comptes consolidés

L'association réalise des prestations pour répondre à ses propres besoins. Ces prestations de fournitures de repas et travaux internes ont été neutralisés pour les montants suivants :

- La refacturation de la fourniture des repas aux différents services (221 494 €)
- Les travaux internes (173 954 €).

4.6 Evenements postérieurs à la clôture

Il n'y a pas d'éléments majeurs à ce jour

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