

# **ASSOCIATION PSY'ACTIV : COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2025**



<b>COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2025</b>
--------------------------------------------

## **SOMMAIRE**

BILAN	2 à 3
-------	-------

COMPTE DE RESULTAT	4 à 5
--------------------	-------

ANNEXE	5 à 21
--------	--------

**I - INTRODUCTION ET PRESENTATION DE L'ASSOCIATION PSY'ACTIV**

**II - NOTE SUR LES PRINCIPES COMPTABLES**

**III – ACTIVITE ET FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE**

**IV – EVENEMENTS POST CLÔTURE**

**V – ANALYSE DE LA VARIATION DU RESULTAT K€**

**VI - AUTRES INFORMATIONS**

**VII – FILIALES ET PARTICIPATIONS**

**VIII – COMPTES PROFORMA 2024**

## BILAN - Actif

ACTIF	Net 2025	Net 2024
<b>Actifs immobilisés</b>		
<b>Immobilisations incorporelles</b>		
Frais d'établissement	0	0
Frais de recherche et de développement	0	0
Donations temporaires d'usufruit	0	0
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	103 727	56 687
Autres immobilisations incorporelles	0	0
Immobilisations incorporelles en cours	0	0
Avances et acomptes	0	0
<b>Immobilisations corporelles</b>		
Terrains	368 503	118 503
Constructions	2 128 837	965 848
Installations techniques, matériel et outillage industriel	214 511	233 581
Autres immobilisations corporelles	865 102	740 023
Immobilisations corporelles en cours	7 059	56 970
Avances et acomptes	10 194	10 194
<b>Biens reçus par leg ou donations destinées à être cédés</b>		
Biens reçus par leg ou donations destinées à être cédés		
<b>Immobilisations financières</b>		
Participations et créances rattachées	218 479	216 532
Autres titres immobilisés	0	0
Prêts	228 001	217 371
Autres immobilisations financières	720	12 343
	0	0
<b>TOTAL I</b>	<b>4 145 133</b>	<b>2 628 053</b>
<b>Actif circulant</b>		
Stocks et en cours	11 144	9 902
Avances et acomptes	5 094	12 294
<b>Créances</b>	0	0
Créances clients, usagers et comptes rattachés	107 466	120 329
Créances reçues par legs ou donations	0	0
Autres créances	562 460	569 983
Valeurs mobilières de placement	0	0
Instruments de trésorerie	0	0
Disponibilités	3 750 609	4 127 080
Charges constatées d'avance	81 746	80 145
	0	0
<b>TOTAL II</b>	<b>4 518 518</b>	<b>4 919 733</b>
<b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>		
<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>		
<b>Ecart de conversion Actif (V)</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>8 663 651</b>	<b>7 547 787</b>

## BILAN - Passif

PASSIF	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	0	0
Fonds propres statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	353 668	353 668
Fonds propres avec droit de reprise	0	0
Fonds statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	1 430	1 430
Ecart de réévaluation	0	0
Réserves	0	0
Réserves statutaires ou contractuelles	308 004	308 004
Réserves pour projet de l'entité	75 036	44 064
Autres réserves	106 788	106 788
Report à nouveau	1 981 642	1 908 011
Résultat en attente d'affectation	0	0
Excédent ou déficit de l'exercice	62 234	104 603
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>2 888 802</b>	<b>2 826 567</b>
Fonds propres consommables	0	0
Subventions d'investissement	49 779	60 111
Provisions réglementées	396 241	657 717
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0
<b>TOTAL I</b>	<b>3 334 821</b>	<b>3 544 395</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	1 299 666	794 162
<b>TOTAL II</b>	<b>1 299 666</b>	<b>794 162</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	628 921	631 745
Provisions pour charges	0	0
<b>TOTAL III</b>	<b>628 921</b>	<b>631 745</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 924 784	1 183 777
Emprunts et dettes financières diverses	1 530	1 700
Avances et acomptes reçus sur commande	0	4 184
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	276 669	239 791
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	1 184 620	1 135 621
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0
Autres dettes	9 598	3 927
Instruments de trésorerie	0	0
Produits constatés d'avance	3 040	8 484
<b>TOTAL IV</b>	<b>3 400 242</b>	<b>2 577 484</b>
Ecart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>8 663 651</b>	<b>7 547 787</b>

## Compte de résultat – Charges

	Exercice 2025	Exercice 2024
Production vendue	832 791	581 748
Prestations de services	7 919 742	7 847 555
Ventes de marchandises	47 229	49 811
Produits des activités annexes	0	0
Subvention d'exploitation	246 064	160 497
Autres produits	649 653	667 401
Engagements réalisés s/subv. Attribuées	378 676	103 451
Reprise s/provision & amort, et transfert de charges	68 408	236 364
<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>10 142 562</b>	<b>9 646 827</b>
Achats matières & approvisionnements	-133 945	-132 806
Variation de stock	1 241	692
Autres achats & charges externes	-2 282 221	-2 173 602
Impôts, taxes & versements assimilés	-438 912	-423 596
Salaires et traitements	-4 474 780	-4 274 974
Charges sociales	-1 608 785	-1 813 612
Dotations aux amortissements s/immobilisations	-409 679	-358 638
Dotations aux provisions pour risques et charges	-32 176	0
Autres charges	-49 074	-44 663
Engagements à réaliser s/subv. Attribuées	-655 250	-427 006
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>-10 083 581</b>	<b>-9 648 205</b>
<b>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>58 981</b>	<b>-1 378</b>
Produits financiers de participations	38 625	57 275
Produits nets/cessions de valeurs mobilières	0	0
Reprise s/provision pour risques & charges financières	0	0
Autres intérêts	-32 395	-10 261
Dotations aux amortissts & aux provisions financières	0	0
Valeur nette des immobilisations financières	- 2 977	0
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>3 253</b>	<b>47 014</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>62 234</b>	<b>45 636</b>
Produits exceptionnels s/op. de gestion	0	0
Produits exceptionnels s/op. en capital	0	27 860
Charges exceptionnelles s/op. de gestion	0	0
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	0	0
Reprises et Dotations exceptionnelles	0	31 108
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>0</b>	<b>58 967</b>
<b>EXCEDENT (+) ou DEFICIT (-)</b>	<b>62 234</b>	<b>104 603</b>

## ANNEXE

### I - INTRODUCTION ET PRESENTATION DE L'ASSOCIATION PSY'ACTIV

L'Association Psy'Activ, fondée en 1974, a pour objet la réhabilitation psychosociale et professionnelle de patients ou d'usagers atteints de troubles psychiques.

Ses activités sont structurées en :

- Association « gestion propre »,
- Centre de postcure psychiatrique (ayant pour origine La Mainguais (01/2010) et les Briords (01/2014))

Comprenant 5 services :

- L'hôpital de semaine (HDS)
  - L'Unité d'Accueil d'Evaluation et d'Orientation (UAEO)
  - Les Appartements Thérapeutiques (AT)
  - L'Accueil de Jour en Ateliers Thérapeutiques (AJAT)
  - Le Service d'Evaluation et d'Accompagnement Professionnel (SEAP)
- ESAT Sud Loire

Les activités de postcure psychiatrique sont sous contrôle et tarification de l'ARS (Agence Régionale de la Santé). Elles sont soit financées par une Dotation Annuelle de Financement (DAF) payée par la C.P.A.M. par le biais de la caisse M.S.A. 44-85, répartie sur ces différentes activités après acceptation par le tiers financeur de l'Etat des Prévisions de Recettes et de Dépenses (EPRD) présenté par l'Association Psy'Activ au cours du processus budgétaire.

Psy'Activ c'est également :

Depuis 1991 : La SARL MANEA (ex CERAME ATELIER). Cette société à responsabilité limitée est une entreprise adaptée ; c'est-à-dire que l'essentiel de son personnel est constitué d'ouvriers ayant une reconnaissance de travailleur handicapé (notifiée par la MDPH ou la MDA), qui relèvent du milieu ordinaire.

Cette filiale à 100 % de l'association PSY'ACTIV a procédé à un changement de dénomination sociale courant 2025 afin de mettre en correspondance les différentes activités proposées par MANEA avec son identité visuelle et sa communication.

## II - NOTE SUR LES PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

A NOTER : Il est également précisé que les comptes annuels ont été établis conformément au règlement ANC n° 2022-06, modernisant le PCG et applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025, ainsi que du règlement ANC n° 2023-03, qui met à jour l'ensemble des règlements sectoriels pour cohérence avec le nouveau PCG 2025.

Ce règlement modifie la présentation des états financiers, la définition du résultat exceptionnel, supprime les transferts de charges, met à jour les plans de comptes, etc.

A ce titre, une présentation des comptes 2024 Proforma avec application des modifications du PCG sera présentée en Point VIII.

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,

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

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

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

*Résultats comptables et résultats budgétaires spécifiques :*

- L'annexe détaille les résultats des établissements et services en gestion contrôlée et les résultats des autres entités de l'Association.

**Méthodes d'amortissements des immobilisations :**

	Méthodes	Durée
<b>Immobilisations incorporelles :</b>		
- Brevets et licences	Linéaire	1 à 7 ans
<b>Immobilisations corporelles :</b>		
- Constructions	Linéaire	10 à 30 ans
- Aménagement constructions	Linéaire	3 à 25 ans
- Aménagement terrains	Linéaire	4 à 10 ans
- Equipement hospitalier	Linéaire	5 à 8 ans
- Matériel téléphonique	Linéaire	2 à 10 ans
- Equipement incendie	Linéaire	5 à 10 ans
- Equipement cuisine	Linéaire	4 à 10 ans
- Matériel services généraux	Linéaire	5 à 10 ans
- Equipement ateliers	Linéaire	5 à 10 ans
- Matériel médical	Linéaire	5 à 10 ans
- Equipement jeux et loisirs	Linéaire	3 à 5 ans
- Matériel agricole	Linéaire	3 à 10 ans
- Installation, agencement, aménagement divers	Linéaire	1.5 à 10 ans
- Matériel de transport	Linéaire	5 ans
- Mobilier et matériel de bureau	Linéaire	2 à 10 ans

Les immobilisations financières :

La valeur brute des participations est constituée du coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les clients et comptes rattachés :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée pour tenir compte du risque de non-recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Provision pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès lors qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers sans contrepartie au moins équivalente attendue de celle-ci.

La provision pour départ en retraite (charges sociales incluses) est évaluée en fonction des droits acquis au 31/12/2025 pour tous les salariés avec les hypothèses de calcul suivantes : âge de départ en retraite 65 ans et taux de turn-over 2%.



Subvention d'investissement :

Les subventions d'investissement affectées à un bien immobilisé par l'association sont reprises au compte de résultat au rythme de l'amortissement du bien.

Provision pour renouvellement des immobilisations :

Par dérogation au règlement 2018-06, concernant l'activité Sanitaire, l'association a décidé de retenir le traitement des financements d'investissements issus de la dotation globale de financement en provision pour renouvellement d'immobilisations davantage qu'en fonds dédiés par soucis de correspondance entre les comptes administratifs et comptables.

Une reprise de la provision au rythme des amortissements des investissements financés par cette quote-part de dotation sera constatée en Résultat d'exploitation (et non en résultat Exceptionnel suite à la réforme du PCG).

Concernant l'activité Médico-sociale, l'association applique le règlement 2018-06 et en 2025, sur demande de son autorité de tutelle, à procéder à un reclassement du solde du compte Provision pour renouvellement des immobilisations en Fonds dédiés pour 228 K€.

Fonds dédiés :

Les fonds dédiés sont la rubrique du passif du bilan qui enregistre, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu être encore utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

**III – ACTIVITE ET FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :**Changement de gouvernance :

Le 18 décembre 2025 l'association a procédé au renouvellement de son bureau qui a désigné M. ERIC VIGNERON président.

Autres faits marquants :

On notera également les faits marquants suivants :

- ASSOCIATION :
  - EVENEMENTS INSTITUTIONNELS :
    - L'association a fêté cette année les 20 ans d'existence de l'ESAT SUD LOIRE, ainsi que l'aménagement dans ses nouveaux locaux dans le cadre d'un évènement qui a réuni les professionnels de l'association et ses partenaires.

- L'association a souhaité rejoindre la coopérative HAPI'COOP dans le cadre de ses relations partenariales complémentaires nécessaires à l'accompagnement des usagers. Cela s'est traduit par la souscription de 100 parts sociales pour un montant de 2000 €.
- PROJETS PORTES :
  - L'association continue d'héberger le Projet Territorial de Santé Mentale (PTSM).
- CPP :
  - FINANCEMENT :
    - La fin de la mise en place de la réforme du financement de la Psychiatrie qui devait se terminer fin 2025 est repoussée à fin 2028 . Pour les comptes 2025, le montant de la dotation populationnelle reçu par le CPP a été identique à 2024, à l'exception du versement d'un reliquat de la marge contractuelle 2024.
  - RH :
    - Mouvement de personnels médicaux : L'année 2025 a été marquée par la vacance de 2 postes de médecins psychiatres qui a contraint l'établissement à fermer 21 lits en hospitalisation complète.
    - Recrutement aux services supports d'un technicien en maintenance informatique.
  - UAEO :
    - Remise en peinture de 8 chambres, de l'espace distribution de médicaments, du bureau d'entretien des hébergements, ainsi que de l'espace ergothérapeute,
    - Renouvellement du mobilier de 10 chambres du pavillon
  - HDS / AJAT :
    - Installation d'une armoire électrique étanche dans la serre florale ,
    - Installation d'un voile d'ombrage devant le bâtiment agricole ,
    - Mise en place d'un composteur pour la gestion des déchets organiques des sites (Fabriqué par un ESAT)
    - Rénovation des 15 salles d'eau des chambres du Pavillon
    - Renouvellement de mobilier de 5 chambres du pavillon
    -

○ ESAT :

- Prise d'effet du CPOM signé avec l'ARS 01/02/2025
- Signature de l'acte notarié de vente concernant le projet immobilier le 12/02/2025, aménagement dans les nouveaux locaux 07/2025.
- Remise en états des nouveaux locaux.
- Renouvellement pour 3 ans de la convention avec l'ARS, concernant l'embauche d'un conseiller en insertion professionnelle (crédit non reconductible) en partenariat avec un autre ESAT.
- Mise en place de l'intervention de 2 ergothérapeutes en temps partagé avec le CPP
- Evaluation HAS les 16 et 17/12/2025.

#### IV – EVENEMENTS POST CLÔTURE

L'association n'a pas relevé d'évènement post clôture significatif.

##### 1 - ACTIF IMMOBILISE

• **Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les principaux mouvements de l'exercice ont été les suivants :

	Valeur brute au 31/12/2024	Augmentations	Diminutions	Virement de poste à poste	Valeur brute au 31/12/2025
<b><u>Immobilisations incorporelles</u></b>					
Frais d'établissement	0				0
Autres immobilisations incorporelles	281 669	70 698	128 549		223 818
Immobilisations incorporelles en cours	0				0
<b><u>Immobilisations corporelles :</u></b>	0				0
Terrains	118 503	250 000			368 503
Constructions	1 469 866	1 201 525	63 606	56 970	2 664 755
Installations techniques, matériels et outillage	1 044 830	72 350	342 788		774 392
Autres immobilisations corporelles	1 859 066	330 967	114 399		2 075 634
Immobilisations corporelles en cours	67 164	7 059		-56 970	17 253
	<b>4 841 098</b>	<b>1 932 599</b>	<b>649 342</b>	<b>0</b>	<b>6 124 356</b>

Les amortissements de l'exercice ont été les suivants :

	Amort cumulés au 31/12/2024	Augmentations	Diminutions	Virement de poste à poste	Amort cumulés au 31/12/2025
<b><u>Amortissements immobilisations incorporelles</u></b>					0
Frais d'établissement					0
Autres immobilisations incorporelles	224 982	23 658	128 550		120 091
Immobilisations incorporelles en cours	0				0
<b><u>Amortissements immobilisations corporelles :</u></b>	0				0
Terrains	0				0
Constructions	504 018	94 242	62 342		535 919
Installations techniques, matériels et outillage	811 249	86 606	337 974		559 882
Autres immobilisations corporelles	1 119 044	205 172	113 683		1 210 532
Immobilisations corporelles en cours	0				0
	<b>2 659 293</b>	<b>409 679</b>	<b>642 548</b>	<b>0</b>	<b>2 426 424</b>

- **Immobilisations financières**

Les principaux mouvements de l'exercice ont été les suivants :

	Valeur brute au 31/12/2024	Augmentations	Diminutions	Virement de poste à poste	Valeur brute au 31/12/2025
<b><u>Immobilisations Financières</u></b>					0
Participations et créances rattachées à des participations	216 532	2 005	58		218 479
Autres titres immobilisés	0				0
Prêts	217 371	17 337	6 707		228 001
Autres immobilisations financières	12 343	2 041	13 664		720
	<b>446 246</b>	<b>21 382</b>	<b>20 428</b>	<b>0</b>	<b>447 200</b>

- Les immobilisations financières sont constituées :

- des titres MANEA (asso) 153.1 K€
- des parts sociales HAPICOOP (asso) 2 K€

➤ Une avance de réserves versée au CPP	61.7 K€
➤ d'un fonds de garantie CMVLN et Crédit Agricole	1.5 K€
➤ de titres de participation	0.2 K€

*N.B. : voir tableau de la filiale page 21.*

- Les prêts sont les prêts aux personnels constitués chaque année au prorata des 8/9<sup>ème</sup> de la déclaration au CIL atlantique (action logement) 228 K€
- Les autres immobilisations financières sont des dépôts et cautionnements versés dans le cadre de locations immobilières et un fonds de garantie CRCA : 0.72 K€

## 2 - ACTIF CIRCULANT

ETAT DES CREANCES	Montant Brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
<b>Immobilisations financières</b>			
Créances rattachées à des participations	61 744	61 744	
Prêts	228 001		228 001
Autres	720		720
<b>Créances de l'actif circulant</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	107 466	107 466	
Autres	562 460	562 460	
Charges constatées d'avances	81 746	81 746	
<b>Disponibilités</b>	3 750 609	3 750 609	
<b>TOTAL</b>	<b>4 792 746</b>	<b>4 564 025</b>	<b>228 721</b>

ETAT DES DETTES	Montant Brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à + d'un an	Échéances à + de 5 ans
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- 1 an au maximum à l'origine	1 924 784	157 556	458 594	1 308 634
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers : (*)	1 530	1 530		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	276 669	276 669		
Dettes fiscales et sociales	1 184 620	1 184 620		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	9 598	9 598		
Produits constatés d'avance	3 040	3 040		
<b>TOTAL</b>	<b>3 400 241</b>	<b>1 633 013</b>	<b>458 594</b>	<b>1 308 634</b>

(\*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

868 000

(\*) Emprunts remboursés sur l'exercice

128 052

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaires
Produits constatés d'avance Exploitation	3 040	
Produits constatés d'avance financiers		
Produits constatés d'avance Exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>3 040</b>	

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaires
Charges constatées d'avance Exploitation	81 746	
Charges constatées d'avance financiers		
Charges constatées d'avance Exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>	<b>81 746</b>	

ETAT DES CHARGES A PAYER	Montant	Commentaires
Dettes fournisseurs - Factures non parvenues	83 093	
Personnel - Dettes provisionnées s/CP	393 428	
Personnel - Autres charges à payer	45 718	
Organismes sociaux - Charges sociales	161 132	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	15 131	
Etat - Charges à payer	61 760	
<b>TOTAL</b>	<b>760 263</b>	

ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR	Montant	Commentaires
Organismes sociaux - Produits à recevoir	350 239	
Etat - produits à recevoir	103 906	
<b>TOTAL</b>	<b>454 146</b>	

### 3 - FONDS PROPRES

- **Fonds propres**

Les fonds associatifs s'analysent comme suit :

	<b>K€</b>
• Fonds associatifs sans droit de reprise :	355.1
• Réserves et report à nouveau :	
➤ Réserves	489.8
➤ Divers reports à nouveau	1 981.6
• Résultat de l'exercice	62.2
• Subventions d'investissement :	446.0

**Total des Fonds propres :**

**3 334.8 K€**

Les fonds propres se répartissent de la manière suivante :

- Association « gestion propre »	360.7
- Centre de Post Cure	1 945.6
- ESAT	1 028.5
	<b>3 334.8 K€</b>

- **Subvention d'investissement**

Le montant des subventions d'investissement en-cours de reprises durant l'exercice 2025 est de 109 K€, elles ne concernent que le CPP, et se décomposent ainsi :

COMPTE	SRV	LIBELLE	Subventions à utiliser invest début 2025	Subventions reçues en 2025	Subventions utilisées en 2025	Solde subventions d'invest. À utiliser fin 2025
13101200	CPP	Subv. Investissements FMIS 2021	25 000			25 000
13101300	CPP	Subv. Investissements FMIS 2022	15 000			15 000
13101400	CPP	Subv. Investissements FMIS 2023	10 000			10 000
13101410	CPP	Subv. Investissements FMIS 2024	12 372			12 372
13101420	CPP	Subv. Investissements FMIS 2025		5 855		5 855
13104000	CPP	Subv. Investissements CLACT 2020-2021	29 000		29 000	0
13104100	CPP	Subv. Investissements CLACT 2023	25 000			25 000
13104200	CPP	Subv. Investissements CLACT 2024	9 051	6 400		15 451
<b>Total subventions d'investissement</b>			<b>125 423</b>	<b>12 255</b>	<b>29 000</b>	<b>108 678</b>
13901200	CPP	Subv. Investissements FMIS 2021	-18 335		3 657	-21 992
13901300	CPP	Subv. Investissements FMIS 2022	-2 143		1 372	-3 514
13901400	CPP	Subv. Investissements FMIS 2023	-1 970		2 503	-4 473
13910141	CPP	Subv. Investissements FMIS 2024	-529		2 182	-2 711
13901400	CPP	Subv. Investissements CLACT 2020-2021	-29 000	29 000		0
13904100	CPP	Subv. Investissements CLACT 2023	-12 304		10 430	-22 734
13904200	CPP	Subv. Investissements CLACT 2024	-1 031		2 444	-3 475
<b>Total reprise dotation subv.invest</b>			<b>-65 312</b>	<b>29 000</b>	<b>22 588</b>	<b>-58 899</b>
<b>SOLDE NET DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>			<b>60 111</b>	<b>41 255</b>	<b>51 588</b>	<b>49 779</b>

- **Provision pour renouvellement des immobilisations**

Le Centre Post Cure avait bénéficié en 2022, d'une enveloppe complémentaire de 209 K€ versée par l'ARS dans le cadre des investissements du quotidien non financés par une enveloppe dédiée.

A la demande du financeur, cette somme a été comptabilisée en provision pour renouvellement des immobilisations fin 2022, la provision est reprise en proportion des amortissements liés aux investissements financés (solde au 31/12/2025 : 96 K€).

Par ailleurs, il existe toujours deux enveloppes de 150 K€ reçues de l'ARS respectivement en 2014 et 2015 en attente d'instruction, concernant les reprises à passer.



Pour rappel, concernant le budget Médico-social, à la demande de l'ARS, il a été comptabilisé en 2024 des provisions et des reclassements (ou corrections d'écritures) de fonds propres, afin de permettre à l'ESAT de couvrir une partie des amortissements liés à l'investissement immobilier réalisé en 2025.

Il a notamment été constitué une provision pour renouvellement des immobilisations d'un montant de 229 K€ issu d'un reclassement d'un compte de réserve de financement d'investissement de 129 K€ et de l'affectation d'un compte de report à nouveau sous contrôle de Tiers Financier d'un montant de 100 K€. En avril 2025, l'ARS demande de ne plus utiliser ce compte 142 et de transférer le solde en compte Fonds dédiés au 01/01/2025. Cette écriture n'a pas fait l'objet d'une contrepartie en compte de résultat en accord avec notre financeur l'ARS, afin de ne pas impacter trop fortement le résultat de l'exercice 2025.

COMPTE	SRV	LIBELLE	Prov pr renouv immob à utiliser invest début 2025	Subv. reçues en 2025 au titre du renouv immob,	Prov pour renouv immob utilisée en 2025	Solde prov renouv immob à utiliser invest fin 2025
1420000	CPP	Provision pour renouv. immob 2014-2015	300 000			300 000
1420000	CPP	Provision pour renouv. immob 2022	128 787		32 546	96 241
1420000	ESAT	Provision pour renouv. immob Recl 2025 (*)				0
<b>Total provision pour renouv. Des immobilisations</b>			<b>428 787</b>	<b>0</b>	<b>32 546</b>	<b>396 241</b>

(\*) *Ecriture réaffectation de « provision pour renouvellement des immobilisations » à « provision pour fonds dédiés » au 01/01/2025 demandée par ARS*

- **Fonds dédiés**

Le montant des provisions pour fonds dédiés comptabilisés en 2025 est de 655 K€. Cette provision se décompose ainsi :

COMPTE	SRV	LIBELLE	Fonds à engager au début de l'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (689)	Utilisation en cours d'exercice (789)	Fonds restant à utiliser en fin d'exercice
19400000	CPP	ARS -Passage au logiciel métier	31 481		11 084	20 397
19400000	CPP	CCMSA -Contrat de progrès 2023-2024	12 921		5 167	7 754
19400000	CPP	ARS -Transposition mesures GUERINI (DAF 2023)	119 981		78 602	41 379
19400000	CPP	ARS -Financement 2,82 ETP	174 506		112 107	62 399
19400000	CPP	ARS -Financement 3,23 ETP	130 000		54 535	75 465
19400000	CPP	ARS -Financement EPI risques NRC	8 000		8 000	0
19400000	CPP	ARS -Financement infrastructure informatique	190 000		10 943	179 057
19400000	CPP	ARS -Financement 0,20 ETP		20 000		20 000
19400000	CPP	ARS -Modification de l'offre de soin (HDJ/EMAS)		480 000		480 000
19400000	ASSO	ARS -Projet territoriaux de santé mentale 2022	16 773		5 407	11 365
19400000	ASSO	ARS- Projet territoriaux de santé mentale 2023	14 188		1 608	12 580
19400000	ASSO	ARS- Projet territoriaux de santé mentale 2024	56 986			56 986
19400000	ASSO	ARS -Projet territoriaux de santé mentale 2025		10 000	7 004	2 996
19400000	ESAT	ARS -Embauche conseiller en insertion 2024-2025	39 326		39 326	0
19400000	ESAT	ARS -Embauche conseiller en insertion 2025-2027		50 000	6 719	43 281
19400000	ESAT	Amortissements du nouveau bâtiment (transfert 142) *	228 930		31 820	197 110
19400000	ESAT	ARS - CNR maitrise d'œuvre sur travaux bâtiment		16 000	800	15 200
19400000	ESAT	ARS - CNR maitrise d'œuvre infra SI Siège		4 500	1 500	3 000
19400000	ESAT	CCMSA - contrat de progrès 2025 - Espaces verts		21 500	4 053	17 447
19400000	ESAT	ARS FATESAT - acq matériel prod Espaces verts		53 250		53 250
<b>Total subventions affectées en fonds dédiés</b>			<b>1 023 092</b>	<b>655 250</b>	<b>378 676</b>	<b>1 299 666</b>

#### 4 - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Provisions Risques et Charges	Solde	Dotations	Reprises	Solde	
(en k€)	31/12/2024	Exercice	Utilisée	Non utilisée	31/12/2025
<b>Provisions pour risques</b>	<b>631 745</b>	<b>32 176</b>		<b>15 000</b>	<b>628 921</b>
Provision retraite ESAT	70 212	4 996			75 208
Provision retraite CPP	441 033	27 180			468 213
Litige salarié CPP	35 000		20 000	15 000	0
Litige salarié CPP	81 000				81 000
Provision créances clients CPP	4 500				4 500

#### 5 – DETTES FINANCIERES

### • Dettes financières

Les dettes financières d'un montant de 1 924 K€ se répartissent de la manière suivante :

- Prêt aménagement des Briords (reste 3 ans) : 31 K€ - CPP
- Prêt siège administratif (reste 20 ans) : 970 K€ - CPP
- Prêt divers matériel (reste 1,5 an) : 76 K€ - CPP
- Prêt serveurs et matériel infrastructure info. (Reste 5 ans) 118 K€ - CPP
- Prêt acquisition ensemble immobilier (reste 19,5 ans) 479 K€ - ESAT
- Prêt travaux immobiliers nouveau bâtiment (reste 7 ans) 250 K€ - ESAT

	Total	- 1 an	De 1 à 5 ans	+ 5 ans
CAAV – Amenag Briords 120 K€	31	12	19	0
CE – Acq. siège 1.2 M€	970	45	185	740
CAAV – Aménagt siège 350 K€	76	51	25	0
CM – Acq infra mat info 118 K€	118	24	94	0
CAAV – Acq bâtiment 500 K€	479	25	100	354
FA – Travaux bâtiment 250 K€	250	0	185	65
<b>TOTAUX</b>	<b>1 924</b>	<b>157</b>	<b>608</b>	<b>1 159</b>

### V - Analyse de la variation du résultat K€

Structures	<u>Au 31/12/2024</u>			<u>Au 31/12/2025</u>			<u>Variation 2024/2025</u>		
	TOTAL	dt financt public	dt autres financts	TOTAL	dt financt public	dt autres financts	TOTAL	dt financt public	dt autres financts
Association Gestion Propre	-11		-11	-12		-12	-2	0	-2
CPP et SEAP	107	107		78	78		-29	-29	0
ESAT	9	31	-22	-3	41	-44	-12	10	-21
<b>TOTAL</b>	<b>105</b>	<b>138</b>	<b>-33</b>	<b>62</b>	<b>119</b>	<b>-56</b>	<b>-42</b>	<b>-19</b>	<b>-23</b>

## VI - AUTRES INFORMATIONS

### Variation des fonds associatifs entre 2024 et 2025 :

	Valeur brute au 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Virement de poste à poste	Valeur brute au 31/12/2025
Fonds associatifs sans droit de reprise	355				355
Réserves	459			31	490
Report à nouveau	1 908			74	1 982
Résultat de l'exercice	105	62		-105	62
Subventions d'investissements affectés à des biens non renouvelables	718	12	284		446
	<b>3 544</b>	<b>74</b>	<b>284</b>	<b>0</b>	<b>3 335</b>

### Origine des ressources :

Les ressources se ventilent entre les rubriques suivantes :

	2025 en K€	%	2024 en K€	%
Produits assurance maladie	7 734	76,0%	7 616	78,0%
Autres produits hospitaliers (forfait)	185	1,8%	231	2,4%
Chiffre d'affaires	880	8,6%	632	6,5%
Subventions	246	2,4%	160	1,6%
Transfert de charges	0	0,0%	147	1,5%
Autres produits	650	6,4%	667	6,8%
Produits financiers	39	0,4%	57	0,6%
Reprises provisions et reports	447	3,6%	217	2,2%
Produits exceptionnels	0	0,8%	36	0,4%
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>10 181</b>	<b>100,0%</b>	<b>9 763</b>	<b>100,0%</b>

### Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Les membres du conseil d'administration ne perçoivent aucune rémunération.

La rémunération des cadres dirigeants de l'association concernant uniquement 2 personnes (DG et DGA). Par conséquent donner le montant permettrait d'identifier la rémunération de chacune.

### Analyse de l'effectif moyen par catégorie de salariés et par activité :

Les salariés du CPP sont répartis par service comme suit :

CPP/SIEGE	CDI		CDD		CDI		CDD	
	ETP au 31/12/2025	ETP moyen 2025	ETP au 31/12/2025	ETP moyen 2025	ETP au 31/12/2024	ETP moyen 2024	ETP au 31/12/2024	ETP moyen 2024
Administratif	15,3	13,9	0,0	0,5	13,2	12,5	0,0	0,0
Soin	29,9	31,0	5,4	6,6	28,4	28,2	6,0	6,2
Educatifs et sociaux	26,1	26,7	6,9	5,2	27,4	27,3	3,3	4,5
Médico-techniques	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Techniques et ouvriers	5,0	5,6	1,3	1,6	5,8	5,9	1,0	0,5
Médecins	2,0	2,4	0,0	0,0	3,0	3,3	0,0	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>78,3</b>	<b>79,6</b>	<b>13,6</b>	<b>13,8</b>	<b>77,8</b>	<b>77,2</b>	<b>10,3</b>	<b>11,2</b>

Les salariés encadrants de l'ESAT sont répartis par service comme suit au niveau de la section sociale :

ESAT ENCADREMENT	CDI		CDD		CDI		CDD	
	ETP au 31/12/2025	ETP moyen 2025	ETP au 31/12/2025	ETP moyen 2025	ETP au 31/12/2024	ETP moyen 2024	ETP au 31/12/2024	ETP moyen 2024
Administratifs	0,8	0,8	0,0	0,0	0,8	0,8	0,8	0,5
Educatifs	7,8	7,0	0,2	1,1	8,0	7,1	1,8	0,5
<b>TOTAL</b>	<b>8,6</b>	<b>7,8</b>	<b>0,2</b>	<b>1,2</b>	<b>8,8</b>	<b>7,9</b>	<b>2,6</b>	<b>1,0</b>

Au niveau de l'ESAT 49 travailleurs pour 44.63 ETP contre 41,61 en 2024.

### Contribution en nature

L'association ne perçoit pas de contribution en nature de la part de ses partenaires au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2025.

**Honoraires du Commissaire aux comptes**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 17 736 € TTC

**VII – FILIALES ET PARTICIPATIONS**

L'Association Psy'Activ détient à 100% la SARL MANEA (EX CERAME ATELIER) :

<b>MANEA</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Capitaux Propres	365 275	338 061
Chiffres d'affaires	1 225 436	1 322 327
Part détention	100%	100%
Résultat	27 214	- 34 946

**VIII – COMPTES PROFORMA 2024 (suite changement du PCG)**

	Exercice 2025	Exercice 2024	
Production vendue	832 791	727 485	Dt refact frais de siège MANEA
Prestations de services	7 919 742	7 847 555	
Ventes de marchandises	47 229	49 811	
Subvention d'exploitation	246 064	183 457	Dt reprise subv d'invest
Autres produits	649 653	673 350	Dt prod cession immob corp et remb ass
Engagements réalisés s/subv. Attribuées	378 676	103 451	
Reprise s/provision & amort, et transfert de charges	68 408	120 686	
<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>10 142 562</b>	<b>9 705 795</b>	
Achats matières & approvisionnements	-133 945	-132 806	
Variation de stock	1 241	692	
Autres achats & charges externes	-2 282 221	-2 173 602	
Impôts, taxes & versements assimilés	-438 912	-423 596	
Salaires et traitements	-4 474 780	-4 274 974	
Charges sociales	-1 608 785	-1 813 612	
Dotations aux amortissements s/immobilisations	-409 679	-358 638	
Dotations aux provisions pour risques et charges	-32 176	0	
Autres charges	-49 074	-44 663	
Engagements à réaliser s/subv. Attribuées	-655 250	-427 006	
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>-10 083 581</b>	<b>-9 648 205</b>	
<b>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>58 981</b>	<b>57 590</b>	
Produits financiers de participations	38 625	57 275	
Autres intérêts	-32 395	-10 261	
Intérêts & charges assimilés	-2 977	0	
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>3 253</b>	<b>47 014</b>	
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>62 234</b>	<b>104 603</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>EXCEDENT (+) ou DEFICIT (-)</b>	<b>62 234</b>	<b>104 603</b>	