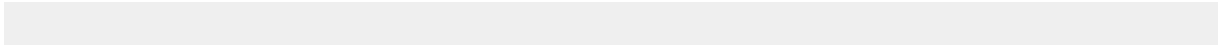


Association d'Hygiène Sociale

92-94 Rue MOLIERE

72000 MANS

Comptes au 31/12/2025



- SOMMAIRE -

Bilan Comptable

Bilan Actif association	3
Bilan Passif association	4

Compte de résultat

Compte de résultat	6
Compte de résultat (suite)	7
Note liminaire	9
Périmètres des comptes annuels	10
Immobilisations	20
Amortissements	21
Provisions	22
Détail des Provisions	23
Variation des fonds propres	24
Créances et dettes	25
Charges à payer	26
Produits à recevoir	27
Charges et produits constatés d'avance	28
Emprunts consolidés 2025	29
Fonds dédiés	30
Suivi des fonds dédiés	31
Détail des fonds dédiés 2025	32
Détail rubrique legs, donations, assurances-vie	33
subventions d'investissement	34
Engagements hors bilan	35
Détail des bénévoles et contributions volontaires	36
Détail des produits d'exploitation	37
Détail des financements publics	38
Charges et produits exceptionnels	39

Informations complémentaires

Affectation Résultats par activité 2025	41
Soldes intermédiaires de gestion sur 2 périodes	42
Capacité d'autofinancement	43

Bilan Comptable

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2025	31/12/2024
Capital souscrit non appelé				
Frais d'établissement	5 963	5 963		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement	15 407	11 917	3 490	4 164
Concessions, brevets et droits similaires	974 418	790 603	183 816	63 388
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	7 066		7 066	25 277
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	1 152 859	717 147	435 712	429 905
Constructions	26 750 055	21 128 434	5 621 621	6 058 605
Instal. techniques, matériel et outillage indust.	3 376 114	2 692 849	683 266	685 225
Autres immobilisations corporelles	2 463 997	2 003 075	460 923	438 852
Immobilisations en cours, avances et acptes	327 313		327 313	30 076
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations	100		100	100
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	144 113		144 113	141 307
Prêts	3 926		3 926	3 926
Autres immobilisations financières	17 449		17 449	17 797
ACTIF IMMOBILISE	35 232 817	27 344 024	7 888 793	7 898 623
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	283 011		283 011	264 152
En-cours de production				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	6 724		6 724	352
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	4 232 878	13 220	4 219 658	2 099 733
Autres créances	493 966		493 966	2 221 321
Charges constatées d'avance	139 359		139 359	86 433
Capital souscrit et appelé, non versé				
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
Actions propres				4 164
Autres titres	4 104 414		4 104 414	4 017 119
Instruments financiers à terme et jetons				
Disponibilités	11 508 008		11 508 008	8 603 691
ACTIF CIRCULANT	20 768 360	13 220	20 755 140	17 292 801
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation				
TOTAL GENERAL	56 007 140	27 363 207	28 643 933	25 191 424

Rubriques		
	31/12/2025	31/12/2024
Fonds Propres / Fonds associatifs		
Fonds propres fonds associatifs sans droits de reprise	2 322 820	2 322 820
Dont Legs, donations avec contrepartie d' actif Immo, subv. d'investissement affectés à des biens renouvelables		
Fonds propres statutaires	2 119 589	2 119 589
Fonds propres complémentaires	203 231	203 231
Ecart de réévaluation (sur biens sans droits de reprise)		
Fonds propres avec droits de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Fonds propres avec droits de reprise		
Réserve statutaires ou contractuelles	2 278 436	2 219 723
Réserve pour projet de l'entité	1 392 421	1 333 707
- Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Autres réserves	3 750 571	1 804 678
Report à nouveau	-2 207 077	-1 762 333
Dont report à nouveau des act. sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-1 220 495	-1 236 485
Exédent ou déficit de l'exercice	3 114 500	1 569 862
Dont résultat des des activités soc. et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Autres fonds associatif		
Fonds associatif avec droits de reprise		
- Dons apport		
- Legs, donations		
Résultat sous contrôle des tiers financeurs		
Ecart de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		
Situation nette (sous total)	9 259 250	6 154 750
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	748 428	700 861
Provisions réglementées	935 403	955 338
TOTAL I	10 943 082	7 810 949
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	1 496 076	1 541 870
TOTAL II	1 496 076	1 541 870
Provisions		
Provisions pour risques	1 078 379	871 117
Provisions pour charges	1 365 654	1 446 407
TOTAL III	2 444 033	2 317 524
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 119 802	7 974 015
Emprunts et dettes financières diverses		330
Avances Acomptes reçu sur commande en cours	1 560	983
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes des legs ou donations	1 958 047	1 665 258
Dettes fiscales et sociales	3 919 404	3 721 614
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	184 503	
Autres dettes	105 261	158 882
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	472 164	
TOTAL IV	13 760 742	13 521 082
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	28 643 933	25 191 424

Compte de Résultat

Rubriques		31/12/2025	31/12/2024
Cotisations		180	180
Production vendue de services			
Ventes de biens et services		7 533	3 741
Ventes de biens			
dont ventes de dons en nature			
dont ventes de biens des activités soc. et médico-soc. ss gest. contrôlée.			
Ventes de prestations de services		1 557 029	1 369 448
dont parrainages			
dont ventes de presta. de services des activ. soc. & médico-soc. ss gest. contrôlée.			
Produits de tiers financeurs			
Concours public et subventions d'exploitation		40 531 069	40 399 000
<i>dont concours public et subv. exploit. des activités soc. & med. soc ss gest. contrôlée</i>			
Produits liés à des financements réglementaires			
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels			
Mécénats			
Legs, donations et assurances-vie		11 327	
Contributions financières			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts	0	220 608	609 172
Utilisations des fonds dédiés		308 351	485 817
Autres produits		197 554	77 357
TOTAL I		42 833 649	42 944 715
Achats de marchandises		1 460 580	1 462 333
Variation de stock		(18 859)	(2 219)
Autres achats et charges externes		8 219 797	8 041 121
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés		2 419 101	2 905 876
Salaires et traitements		18 259 364	19 408 568
Charges sociales		7 252 685	7 946 230
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 144 989	1 176 374
Dotations aux provisions		354 083	108 356
Reports en fonds dédiés		262 557	388 301
Autres charges		437 141	52 103
TOTAL II		39 791 438	41 487 044
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		3 030 885	1 457 671
PRODUITS FINANCIERS			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés		151 396	195 554
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL III		151 396	195 554
CHARGES FINANCIERES			
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées		86 208	118 603
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL IV		86 208	118 603
RESULTAT FINANCIER		65 188	76 951
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		3 096 073	1 534 621

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024
Produits Exceptionnels	19 934	160 290
Charges Exceptionnelles		108 746
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	19 934	51 545
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	12 833	16 304
TOTAL DES PRODUITS	43 004 979	43 300 560
TOTAL DES CHARGES	39 890 479	41 730 698
EXCEDENT OU DEFICIT	3 114 500	1 569 862
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Ressources		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	12 495	17 508
TOTAL	12 495	17 508
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	12 495	17 508
TOTAL	12 495	17 508

Annexes

IDENTIFICATION DE L'ASSOCIATION

L'Association Hygiène Sociale de la Sarthe (AHSS) située au 92-94 rue Molière au Mans (72000) a pour activité la gestion des établissements et services sanitaires et sociaux et médico-sociaux.

L'association intervient principalement dans le département de la Sarthe et a pour objet de répondre aux besoins de la population, soit :

- La gestion d'établissement de santé, tels que les établissements de soins médicaux et de Réadaptation (SMR), d'Hospitalisation à Domicile (HAD).
- La gestion d'établissements et services sociaux et médico-sociaux (ESSMS) prenant en charge :
 - les personnes en situation de handicap.
 - les personnes âgées.
 - les personnes souffrant d'addiction.

La gestion des établissements de santé est régie par le code de la santé publique, les ESSMS dépendent du code d'action sociale et des familles.

Désignation de l'Association : Association d'Hygiène Sociale de la Sarthe

Total du bilan au 31/12/2025 : 28 643 933 €

Résultat de l'exercice au 31/12/2025 : 3 114 500€

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration en date du 29 avril 2026.

NOTE LIMINAIRE DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

I – PERIMETRES DES COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels sont établis et présentés par la personne morale, l'**Association AHSS**.
Les comptes annuels au 31/12/2025 regroupent les activités suivantes :

II – DESIGNATION DES ETABLISSEMENTS

- SECTEUR GESTION CONVENTIONNEE :

Agence Régionale de la Santé (ARS) – Assurance Maladie ESMS

I.M.E. L' Astrolabe
SESSAD L'Oiseau Bleu
FAM Soins Le Verger
Centre de Soins, d'Accompagnement et de prévention en Addictologie (CSAPA)
SSIAD ASIDPA de Spay
Accueil de jour La Parenthèse

Conseil Départemental (CD) du 72 :

FAM Hébergement Le Verger
Accueil de jour La Parenthèse

Agence Régionale de la Santé (ARS) – Assurance Maladie Sanitaire

Hospitalisation à Domicile
Centre Médical François Gallouedec

Agence Régionale de la Santé (ARS) – Conseil Départemental

Siège Social

- SECTEUR GESTION NON CONVENTIONNEE :

Fonds Associatifs Propres

III – LES OPERATIONS INTERNES

Les opérations internes sont neutralisées dans le cadre de l'agrégation des comptes suivant les principes suivants :

Au niveau du bilan

- Élimination des comptes de liaison inter établissements.

Au niveau du compte de résultat

- Élimination des charges et produits inter établissements.

Il s'agit essentiellement des frais de siège, de la retrocession de molécules du SMR au profit de l'HAD et de la mise à disposition des salariés entre les établissements et services de l'AHSS.

IV – LES FAITS MAJEURS

Deux règlements ANC viennent modifier fondamentalement la réglementation comptable pour l'exercice 2025

V – REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2025 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect des principes comptables suivants :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices ;
- Principe de régularité, sincérité, image fidèle et prudence.

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.

Les règles comptables tendent vers une convergence entre les comptes annuels et les comptes administratifs. Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 2014 adopté par l'ANC le 5 juin 2014
- La loi n°83-353 du 30 avril 1983
- Le décret 83-1020 du 29 novembre 1983
- Règlement ANC n°2014-03 du 3 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général
- Les règlements comptables :
 - 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
 - 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
 - 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs
- Le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Le règlement n°2019-04 du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- L'avis du Conseil National de la comptabilité :
 - 2007-05 du 4 mai 2007, relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R 314-1 du C.A.S.F. appliquant l'instruction budgétaire M22 BIS des associations gestionnaires d'établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements ANC 2019-04 et ANC 2014-03.
- Le Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF) pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L 312-1 du CASF.
- Deux règlements comptables viennent modifier la réglementation comptable qui entrent en vigueur pour les exercices comptable ouverts à compter du 1er janvier 2025
 - Règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n°2014-03 (Plan Comptable Général - PCG) homologué par arrêté du 26 décembre 2023 (JO 30/12/2023)
 - Règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant divers règlements en coordination avec le règlement ANC n°2023-06, homologué par arrêté du 26 décembre 2023 (JO 30/12/2023)

VI – CHANGEMENTS DE PRESENTATION DES COMPTES

En 2025, il a été effectué les changements de présentation des comptes suivants, dans le cadre du respect de l'application du PCG :

- Selon le règlement ANC n°2022-06

***Evolution de la technique comptable**

Nouvelle définition du résultat exceptionnel (événement majeur et inhabituel)

Suppression du transfert de charges

***Evolution de la présentation des données comptables et financières**

Mise à jour de la nomenclature des comptes

Modernisation et réduction du nombre de modèles d'états financiers

Information dans l'annexe

***Suppression des transferts de charges**

Le règlement ANC n°2022-06 supprime purement et simplement l'utilisation des comptes de transferts de charge
79

Les comptes comptables suivants ont ainsi été créés en remplacement :

7084 "Mise à disposition de personnel facturée"

649 "Remboursements de charges de personnels"

7587 "Indemnités d'assurance"

- Selon le règlements ANC n°2023-03

* Ce règlement vient modifier divers règles comptables applicable dans l'exercice 2025 :

Le résultat exceptionnel couvre désormais un champ d'application plus restreint :

- Art. 513-5

"Sont comptabilisés en résultat exceptionnel les produits et les charges directement liés à un événement majeur et inhabituel.

Un événement est majeur lorsque ses conséquences sont susceptibles d'avoir une influence sur le jugement que les utilisateurs des documents de synthèse peuvent porter sur le patrimoine, la situation financière et le résultat de l'entité ainsi que sur les décisions qu'il peuvent être amenés à prendre.

Un événement inhabituel est un événement qui n'est pas lié à l'exploitation normale et courante de l'entité. Un événement est présumé inhabituel lorsqu'un même événement ne s'est pas produit au cours des derniers exercices comptables et qu'il est peu probable qu'il se reproduise au cours des prochains exercices comptables."

- Ecritures comptables d'origine purement fiscale, telles que définies et prévues par les règlements de l'ANC (provision réglementées)

- Changement de méthode comptable comptabilisé en résultat, plutôt qu'en fonds propres, pour raison fiscales

- Corrections d'erreurs sauf s'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les fonds propres.

Par déduction, certains événements seront à comptabiliser en exploitation :

Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés

Produits des cessions d'éléments d'actifs

Immobilisations reçues par legs ou donations

Immobilisations reçues en legs ou donations destinées à être cédées

Subventions d'investissement

Apport ou affectations en numéraire

Gains de change sur créances et dettes d'exploitation

* Nouveau modèle de bilan et de compte de résultat.

L'Agence Régionale de santé par arrêté n° ARS-PDL/DASM/PPA/171-2024/72 du 6 janvier 2025 autorise le regroupement des cinq SSIAD détenus par l'association sous un seul SSIAD Asidpa de Spay

VII - EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DES COMPTES

Il n'y a pas d'évènements postérieurs à la clôture des comptes

POSTE DE L'ACTIF

Immobilisations incorporelles et corporelles

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

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

- Constructions 20 à 30 ans
- Agencements des constructions 3 à 15 ans
- Installations techniques 3 à 15 ans
- Matériels et outillages divers 5 à 10 ans
- Matériels de transport 4 à 5 ans
- Matériel de bureau 3 à 5 ans

Depuis 2007, les constructions et les agencements et aménagements des constructions ont fait l'objet d'un retraitement en application de la méthode dite des composants, chaque élément ayant un rythme d'utilisation différent de l'immobilisation dans son ensemble. Les agencements ont été portés dans les comptes de construction. Les amortissements pratiqués, dans ce cas là, l'ont été sur la base de la méthode de la réallocation des valeurs comptables nettes (méthode prospective).

Immobilisations financières

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

Stocks

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks. la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

Il figure à l'actif du bilan une créance de **558 K€**, provenant d'un écart entre les versements effectués par la CPAM et les dotations notifiées par les autorités de tarification. Cet écart émane du passage de la facturation des prix de journée au financement en dotation globale en 1984 et 1985.

L'arrêté n°ARS/PDL/DOS/AES/257/2026 du 01/04/2026 constate bien le solde restant à apurer de cette créance qui doit être soldé courant 2026.

Trésorerie

Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le 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.

La méthode retenue pour la cession des valeurs mobilières est celle du « premier entré, premier sorti ».

Le 06/03/2025, il a été souscrit des placements à capital garanti sous forme de compte à terme d'une durée de deux ans au taux de rendement brut de 2.3621 % auprès :

- Du crédit coopératif pour 800 000€ (16 coupons de 50 000 €).

Le 22 novembre 2024, il a été souscrit des placements à capital garanti sous forme de compte à terme d'une durée de deux ans au taux de rendement brut de 2,56% la première année et de 3.06 % la deuxième année auprès :

- De la caisse d'épargne pour 2 000 000€ (10 coupons de 200 000€).

Le 29 novembre 2024, il a été souscrit des placements à capital garanti sous forme de compte à terme d'une durée de deux ans au taux de rendement brut de 2,3328% auprès :

- Du crédit coopératif pour 1 200 000€ (6 coupons de 200 000€).

Des intérêts à recevoir en lien avec les comptes à terme ont été constatés pour un montant de 9 619 € au 31 décembre 2025.

POSTE DU PASSIF

Fonds propres

Les fonds propres « sans droit de reprise » correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité, l'association à une assurance sur l'affectation des ressources provenant de donations, de subventions d'investissement sur bien renouvelable.

Les fonds propres « avec droit de reprise » prévoient un droit de reprise éventuel des apports, ils comptabilisent les fonds statutaires et les fonds complémentaires.

Un tableau détaillé de la variation des fonds associatifs est communiqué en annexe.

Report à nouveau

Le compte report à nouveau est utilisé pour l'affectation, par l'organe statutairement compétent, des excédents et déficits qui impactent les fonds propres de l'association.

Un tableau détaillé de la variation par établissement est communiqué en annexe.

Les résultats des activités dont le financement est assuré par des tiers financeurs sont isolés au passif du bilan dans le report à nouveau.

Un tableau détaillé de la variation par établissement est communiqué en annexe.

Subventions d'investissements

Les subventions affectées à un bien non renouvelable par l'association figurent au passif du bilan dans les autres fonds propres pour un montant de 748 428 €

Provisions réglementées

Les provisions réglementées inscrites dans les comptes de l'exercice 2025 pour un montant de 935 403 € concernent notamment :

La couverture du besoin en fonds de roulement pour 180 866 € ;

Les amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations pour 343 339 € ;

La réserve de plus-value nette d'actif pour 411 198€.

Réserves des plus-values nettes d'actif

En application des articles R.314-81 et R.314-95 du CASF, les provisions réglementées inscrites sous les rubriques « 14861 Réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé » et « 14862 Réserves des plus-values nettes d'actif circulant » peuvent être constituées.

Les plus-values nettes sont transférées en fonds propres pour : 411 198€.

Provisions pour risques et charges

Ces provisions correspondent à la définition des provisions telle que préconisée par le règlement du CRC n° 2000-06 du 7 décembre 2000.

Un tableau détaillé de la variation par établissement est communiqué en annexe.

Les provisions inscrites en « autres provisions pour risques et charges » d'un montant de 899 378€ concernent :

- une provision allouée par le Conseil Départemental en 2015 pour le FAM Le Verger pour un montant de 64 280€ ;
- une provision constituée sur le SMR "Le Gallouedec" concernant la valeur nette comptable pour un montant de 180 499.03 € ;
- une provision constituée sur les exercices antérieurs pour le SMR "Le Gallouedec" concernant risque qualité et risque alcool d'un montant de 415 460.72 €
- des provisions pour les indus des caisses (HAD et SSIAD) pour 154 253.20€
- une provision constituée pour l'IME d'un montant de 24 691.20 € pour une litige de location de véhicule

Les provisions inscrites pour litige d'un montant de 179 000.50 € concernent :

- une provision constituée sur l'HAD pour un risque prud'hommal d'un montant de 104 169 €
- une reprise sur la provision SMR "Le Gallouedec" concernant la provision constatée en 2024 pour un montant de 29 168 €

Fonds dédiés

Les « fonds dédiés » sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectée par les tiers financeurs à des projets définis, qui n'ont pu encore être utilisés conformément à l'engagement pris à leur égard au 31 décembre 2025.

Ces fonds dédiés sont de 1 496 076 €.

Emprunts

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital).

Le détail est donné dans un tableau annexe.

Trésorerie

Les banques débitrices d'un montant de - 5 121 882. 89 € correspondent aux établissements et services suivants :

FAM Le Verger pour – 602 444.41€ ;

HAD pour – 1 346 139.44€

Siège pour - 3 166 455.19€

SSIAD pour - 6 843.75€

Il est à noter que les déficits des activités du FAM et du HAD sont en lien avec les reports à nouveaux déficitaires et l'activité. La trésorerie mobilisée pour la souscription des comptes à termes pour 4 000 000€ provient du siège ce qui induit un compte bancaire débiteur.

POSTE DU COMPTE DE RESULTAT

Résultat

Le résultat comptable des comptes annuels de l'association est excédentaire de 3 114 500€.

Résultat exceptionnel

Les charges et produits affectés en exceptionnel correspondent uniquement à une reprise de provision règlementée d'un montant de 19 934.16 €.

Impôt sur les sociétés

L'association est redevable de l'impôt sur les sociétés en 2025 d'un montant 12 833€ sur certains placements financiers (taux à 24% - 15% -10%).

ENGAGEMENT HORS BILAN DONNE

Capital restant dû des emprunts

Le capital restant dû au 31 décembre 2025 et les garanties sont de 1 995 150€.

Intérêts d'emprunts

Les intérêts non échus s'élèvent à : 184 929€.

Indemnités de fin de carrière

Les indemnités pour de fin de carrière sont calculées selon :

L'article 18 de la Convention Collective des Etablissements et Services pour Personnes Handicapées ou Inadaptées du 15 mars 1966.

* Le montant de l'indemnité varie en fonction de l'ancienneté des salariés. Soit :

- Un mois de salaire pour 10 ans d'ancienneté dans l'établissement
- Trois mois de salaire pour 15 ans d'ancienneté dans une activité relevant du champ d'application de la CCNT 1966
- Six mois de salaire pour 25 ans d'ancienneté dans une activité relevant du champ d'application de la CCNT 1966

* La convention collective du 31 octobre 1951.

* Le montant de l'indemnité varie en fonction de l'ancienneté des salariés. Soit :

- Un mois de 10 ans à 14 ans d'ancienneté
- Deux mois de 15 ans à 19 ans d'ancienneté
- Quatre mois de 20 ans à 24 ans d'ancienneté
- Cinq mois de 25 ans à 29 ans d'ancienneté
- Six mois à partir de 30 ans d'ancienneté

En 2025, les engagements sont calculés avec :

Un âge de départ prévisionnel à 65 ans ;
Un taux d'évolution des rémunérations de 1% ;
Un taux de charges sociales et fiscales de 53% ;
Le taux de rotation est propre à chaque établissement ;
Probabilité d'être présent pour les salariés de plus de 55 ans ;
Un taux d'actualisation de 4.04%.

L'indemnité de fin de carrière s'élève à 2 533 22.98€. Cet engagement est totalement couvert par :

Les sommes versées sur un fond collectif dédié à la couverture des engagements sociaux pour un montant de 1 491 056 € au 31 décembre 2025.

Les provisions comptabilisées à hauteur de 1 365 654 €.

AUTRES INFORMATIONS

Valorisation du bénévolat

Il y a lieu de noter que le règlement des normes comptables ANC n°2018 – 06 applicable au 1 janvier 2020 prévoit la comptabilisation des contributions volontaires en nature dans la mesure où leur montant et leur nombre est significatif.

La contribution des bénévoles pour l'exercice 2025 s'élève à 12 495€, correspondant à 701 heures de bénévolat.

Contribution en nature

Le montant des contributions volontaires en nature ne justifie pas une inscription au compte de résultat.

Rémunération des dirigeants, salariés et bénévoles

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580, l'association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants.

L'information qui serait fournie dans le cadre de cette obligation reviendrait à donner la rémunération d'une seule personne, ce qui serait contraire aux règles de confidentialité en matière de publicité des rémunérations et avantages. Il est précisé qu'aucun administrateur de l'association n'est rémunéré pour ses fonctions.

Honoraires Commissaire aux Comptes (selon décret 2008-1487 du 30/12/2008)

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 28 900€ TTC dont :

- les honoraires afférents à la certification des comptes pour 28 540€ TTC,
- les honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes pour 360€ TTC.

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT	21 370		
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	879 268		174 848
Terrains	1 118 319		34 540
Dont composants			
Constructions sur sol propre	3 300 629		
Constructions sur sol d'autrui	14 728 527		
Const. Install. générales, agenc., aménag.	8 498 658		324 266
Install. techniques, matériel et outillage ind.	3 607 952		140 920
Installations générales, agenc., aménag.	237 521		2 169
Matériel de transport	98 274		80 257
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 211 146		115 331
Emballages récupérables et divers	83 901		3 252
Immobilisations corporelles en cours	30 076		502 583
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	33 915 002		1 203 318
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	100		
Autres titres immobilisés	141 307		2 806
Prêts et autres immobilisations financières	21 723		180
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	163 130		2 986
TOTAL GENERAL	34 978 769		1 381 152

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT			21 370	
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		72 631	981 485	
Terrains			1 152 859	
Constructions sur sol propre		14 975	3 285 653	
Constructions sur sol d'autrui			14 728 527	
Constructions, installations générales, agenc.		87 048	8 735 875	
Installations techn., matériel et outillages ind.		372 757	3 376 114	
Installations générales, agencements divers			239 690	
Matériel de transport		12 797	165 734	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		327 992	1 998 485	
Emballages récupérables et divers		27 065	60 088	
Immobilisations corporelles en cours		205 346	327 313	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 047 981	34 070 338	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			100	
Autres titres immobilisés			144 113	
Prêts et autres immobilisations financières		528	21 375	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		528	165 587	
TOTAL GENERAL		1 121 140	35 238 781	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement	17 206	674		17 880
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	790 602	38 273	38 273	790 603
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	807 808	38 948	38 273	808 483
Terrains	688 414	28 733		717 147
Constructions sur sol propre	2 140 264	110 932	14 975	2 236 220
Constructions sur sol d'autrui	17 168 813	571 526	81 308	17 659 032
Constructions installations générales,agenc.,aménagement.	1 160 131	73 051		1 233 182
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 922 726	142 880	372 757	2 692 849
Installations générales, agenc. et aménag. divers	171 661	13 733		185 393
Matériel de transport	54 179	25 063	12 797	66 444
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 893 053	135 796	327 972	1 700 876
Emballages récupérables, divers	73 097	4 328	27 065	50 361
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	26 272 338	1 106 041	836 875	26 541 504
TOTAL GENERAL	27 080 146	1 144 989	875 148	27 349 987

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							
Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice			
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
relative à la couverture du BFR	180 866			180 866
Provision réglementées relatives aux immo.	363 273		19 934	343 339
Autres provisions réglementées	411 198			411 198
PROVISIONS REGLEMENTEES	955 338		19 934	935 403
Provisions pour litiges	104 000	104 169	29 168	179 001
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes de marchés				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	1 446 407	17 382	98 135	1 365 654
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Autres provisions pour risques et charges	767 117	225 095	92 834	899 378
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	2 317 524	346 646	220 137	2 444 033
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	1 786	13 220	1 786	13 220
Autres provisions pour dépréciations				
PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS	1 786	13 220	1 786	13 220
TOTAL GENERAL	3 274 647	359 866	241 857	3 392 656
Dotations et reprises d'exploitation		354 083	220 608	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles			19 934	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Nature des provisions	Début d'exercice	Retraitement	Début d'exercice après retraitement	AUGMENTATION Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provision indemnités fin de carrière	1 446 407		1 446 407	17 382	98 135	1 365 654
Provision réseau alcool	257 245		257 245			257 245
Provision réseau qualité	158 215		158 215			158 215
Provision pour litige	104 000		104 000	104 169	29 168	179 001
Autres provisions pour risques et charges	351 656		351 656	225 095	92 834	483 917
TOTAL	2 317 524		2 317 524	346 646	220 137	2 444 033

	Solde à l'ouverture de l'exercice			Affectatio Résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Solde à la clôture
VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant Approuvé	Montant Retraitements	Montant Retraité	Montant	Montant	Montant	Montant
FONDS PROPRES							
Fonds propres / fonds associatifs sans droits de reprise	2 322 820		2 322 820				2 322 820
Statutaires	2 119 589		2 119 589				2 119 589
Complémentaires	203 231		203 231				203 231
Legs et donations							
Subventions d'investissement sur biens renouvelables							
Fonds propres / fonds associatifs avec droit de reprise							
Statutaires							
Complémentaires							
Ecart de réévaluation							
Réserves	4 024 402		4 024 402		2 014 606	10 000	6 029 007
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves pour projet de l'entité	2 219 723		2 219 723		58 713		2 278 436
Dont activités sociales et médico-sociale sous gestion contrôlée	1 333 707		1 333 707		58 714		1 392 421
Autres réserves	1 804 678		1 804 678		1 955 893	10 000	3 750 571
Report à nouveau	(1 762 333)		(1 762 333)		2 967 047	3 411 791	(2 207 077)
Report à nouveau	(1 762 333)		(1 762 333)		2 967 047	3 411 791	(2 207 077)
Dont activités sociale et médico-sociale sous gestion libre							
Dont activités sociale er médico-sociale sous gestion contrôlée	1 270 911		1 270 911			50 416	1 220 495
Résultat sous controle de tiers financeurs							
Dont activités sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée							
Excédent ou déficit de l'exercice	1 569 862		1 569 862	(1 569 862)	3 114 500		3 114 500
Excédent ou déficit de l'exercice	1 569 862		1 569 862	(1 569 862)	3 114 500		3 114 500
Dont activités sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée	225 994		225 994	(225 994)	838 437		838 437
Autres fonds propres/fonds associatifs							
Avances conditionnées							
Autres : à préciser							
Fonds associatifs avec droit de reprise							
Apports							
Legs et donations							
RAN des activités SMS sous gestion contrôlée							
SITUATION NETTE (I)	6 154 750		6 154 750	(1 569 862)	8 096 153	3 421 791	9 259 250
Fonds propres consommptibles							
Subventions d'investissement	700 861		700 861		753 706	706 138	748 428
Provisions réglementées	955 338		955 338			19 934	935 403
TOTAL (II)	1 656 198		1 656 198		753 706	726 072	1 683 832
TOTAL (I+II)	7 810 949		7 810 949	(1 569 862)	8 849 859	4 147 863	10 943 082

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	17 449	528	16 921
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	4 232 878	4 232 878	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	262	262	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	186 265	186 265	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée			
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	291 591	291 591	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	17 046	17 046	
Charges constatées d'avance	139 359	139 359	
TOTAL GENERAL	4 884 850	4 867 930	16 921

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 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	5 121 883	5 121 883		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	1 997 919	681 104	715 369	601 446
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 958 047	1 958 047		
Personnel et comptes rattachés	1 458 965	1 458 965		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 051 976	2 051 976		
Etat : impôt sur les bénéfices	15 231	15 231		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	394 431	394 431		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	184 503	184 503		
Groupe et associés				
Autres dettes	105 261	105 261		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	472 164	472 164		
TOTAL GENERAL	13 760 382	12 443 566	715 369	601 446
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	789 250			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
16884000	ICNE auprès des établt crédit	2 769,49	3 658,51	-889,02
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		2 769,49	3 658,51	-889,02
DETTE FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
40810000	Frs - Factures non parvenues	474 144,29	623 001,11	-148 856,82
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		474 144,29	623 001,11	-148 856,82
DETTE FISCALES ET SOCIALES				
42820000	Dettes prov. congés à payer	1 124 106,14	1 282 393,13	-158 286,99
42821000	Dettes prov. RTT/Récup H/ fériés	180 769,15	281 877,51	-101 108,36
42860000	Personnel - Autres charges à payer	84 372,90	184 387,79	-100 014,89
43820000	Charges sociales sur congés à payer	425 474,15	574 202,01	-148 727,86
43821000	Charges Sociales RTT/Récup H/fériés	68 421,11	124 644,05	-56 222,94
43860000	SS, autres org. sociaux - Autres CA	37 483,86	85 078,14	-47 594,28
44820000	Etat - Charges fisc. congés à payer	130 958,38	137 978,49	-7 020,11
44821000	Charges Fiscales RTT/H+/RECF	11 692,39	17 399,86	-5 707,47
44860000	Etat - Charges à payer	17 193,51	32 350,32	-15 156,81
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		2 080 471,59	2 720 311,30	-639 839,71
TOTAL CHARGES A PAYER		2 557 385,37	3 346 970,92	-789 585,55

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
41810000	Clients - Factures à établir	9 076,45	1 184,04	7 892,41
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		9 076,45	1 184,04	7 892,41
AUTRES CREANCES				
40980000	RRR à obtenir et avoirs à recevoir	1 604,92	1 174,11	430,81
42870000	Personnel - Produits à recevoir		819,69	-819,69
43870000	SS, autres org. sociaux - PAR	186 265,00	134 265,29	51 999,71
44870000	Etat - Produits à recevoir	191 500,08	72 037,06	119 463,02
46870000	Autres produits à recevoir	5 693,53		5 693,53
TOTAL AUTRES CREANCES		385 063,53	208 296,15	176 767,38
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
50880000	Intérêts courus sur VMP	104 414,35	17 119,27	87 295,08
TOTAL VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		104 414,35	17 119,27	87 295,08
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		498 554,33	226 599,46	271 954,87

Charges et produits constatés d'avance

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
48600000	Charges constatées d'avance	139 359,27	86 433,31	52 925,96
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		139 359,27	86 433,31	52 925,96
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
48700000	Produits constatés d'avance	-472 164,12		-472 164,12
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-472 164,12		-472 164,12

CAPITAL RESTANT DU										INTERETS RESTANT DUS				
EMPRUNTS	Durée	Taux	Capital emprunté	A Nouveau	Solde au 31/12/2025	REPARTITION				REPARTITION DES INTERETS				
						-1 an	1 an à 5 ans	+ 5 ans	total	-1 an	1 an à 5 ans	+ 5 ans	total	
IME														
Emprunt CC (1)	11	3,55%	409 265,68	95 359,93	53 912,54	42 938,48	10 974,06	0,00	53 912,54	1 346,48	97,18	0,00	1 443,66	
Emprunt CC (2)	12	4,05%	230 636,41	76 668,26	55 854,88	21 669,21	34 185,67	0,00	55 854,88	1 935,79	1 221,83	0,00	3 157,62	
SSIAD du Bocage (3)	15	2,94%	118 595,21	172 028,19	109 767,42	64 607,69	45 159,73	0,00	109 767,42	3 282,27	1 319,01	0,00	4 601,28	
				54 616,57	46 540,99	8 315,30	35 841,31	2 384,38	46 540,99	2 269,70	2 498,69	11,81	3 780,20	
FAM														
Emprunt CE	30	4,41%	855 303,00	493 414,93	463 005,48	31 394,30	136 079,20	295 531,98	463 005,48	14 441,94	47 265,76	9 018,15	70 725,85	
Emprunt CF	30	4,40%	719 032,11	537 914,24	503 443,19	38 870,93	161 042,25	303 530,01	503 443,19	14 192,48	44 728,66	8 262,08	67 183,22	
CMFG														
Emprunt CC (3)	6	3,50%	3 192 795,85	931 920,26	406 362,89	406 362,89		0,00	406 362,89	7 132,15		0,00	7 132,15	
Emprunt CC	9	3,95%	578 221,20	328 788,90	268 112,49	63 116,99	204 995,50	0,00	268 112,49	9 455,89	12 722,60	0,00	22 178,49	
Emprunt CE	10	2,11%	191 000,00	1 591,27	0,00				0,00		0,00		0,00	
Emprunt CE	10	2,11%	65 000,00	541,27	0,00				0,00		0,00		0,00	
FAP														
Emprunt CC	15	2,90%	150 000,00	39 167,11	29 167,15	9 999,96	19 167,19	0,00	29 167,15	712,93	555,27	0,00	1 268,20	
Emprunt CE	15	3,92%	435 000,00	137 750,00	108 750,00	29 000,00	79 750,00	0,00	108 750,00	2 599,15	3 179,03	0,00	5 778,18	
Emprunt CE	15	3,26%	400 000,00	86 666,98	60 000,34	26 666,64	33 333,70	0,00	60 000,34	1 557,56	724,07	0,00	2 281,63	
TOTAL			7 344 849,46	2 784 399,72	1 995 149,95	678 334,70	715 368,88	601 446,37	1 995 149,95	54 644,07	112 993,09	17 292,04	184 929,20	

789 249,77 €

(1) Emprunt de 300 k€ renégocie en 2016 pour 409 242€
(2) Emprunt de 630 k€ renégocie en 2016 pour 230 636€
(3) Emprunt de 7 000 k€ renégocie en 2017
(4) Emprunt de 7 000 k€ renégocie en 2018

Variation des fond dédiés issue de	A l'ouverture de l'exercice			Report	Versement des fonds sur l'exercice	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
	Début d'exercice	Retraitement	A engager au début d'exercice			Montant Global	Dont Remb.		Montant Global	Projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
S/TOTAL SUBVENTIONS D'EXPLOITATION										
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation										
S/Total contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	1 472 698		1 472 698		310 435	(350 410)			1 432 723	
Fonds dédiés à l'investissement	111 433		111 433			(18 177)		29 871	123 127	
Fonds dédiés										
Fond dédiés à l'exploitation	1 361 265		1 361 265		310 435	(332 234)		(29 871)	1 309 595	
Fonds dédiés à l'innovation et l'expérimentation										
S/Total contributions financières d'autres organismes	28 125		28 125			(5 625)			22 500	
S/Total liées à la générosité du public	41 046		41 046		2 000	(2 193)			40 853	
Dons manuels reçus antérieurement	41 046		41 046		2 000	(2 193)			40 853	
Dons manuels reçus en N										
TOTAL	1 541 869		1 541 869		312 435	(358 228)			1 496 076	

Rubriques	A engager au début de l'exercice	Utilisation au cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouv. ress. affectées	Montant restant à engager en fin d'exercice
Dons	41 047	2 193	2 000	40 854
Legs				
TOTAL GENERAL	41 047	2 193	2 000	40 854

En euros	Numéro compte	A nouveau	Dotation	Reprise	Fin d'exercice 31/12/2025
AHSS		1 541 869,71	342 305,98	388 099,62	1 496 076,07
FAP		20 749,67	0,00	0,00	20 749,67
Dons reçus FAM	19600000	20 445,87	0,00	0,00	20 445,87
Dons HAD	19600000	303,80	0,00	0,00	303,80
CSAPA		206 092,66	35 710,27	32 592,41	209 210,52
2015 - Renforcement Maison d'arrêt	19220000	23 138,39	0,00	0,00	23 138,39
2019 - Animateur de Territoire	19220000	27 068,34	0,00	5 769,13	21 299,21
2018 - Formation	19220000	1 866,11	0,00	0,00	1 866,11
2019 - Formation	19220000	14 106,93	0,00	8 085,30	6 021,63
2021 - Formation	19220000	16 104,20	0,00	611,52	15 492,68
2021 - Matériel de Réduction Des Risques Exploitation	19220000	34 233,54	0,00	6 673,81	27 559,73
2021 - Matériel de Réduction Des Risques Investissements	19210000	0,00	1 310,27	22,57	1 287,70
2022 - Formation Inter CSAPA	19220000	15 288,41	0,00	0,00	15 288,41
2022 - Besoin remplacement de professionnel	19220000	5 000,00	0,00	0,00	5 000,00
2022 - Action "Aller vers"	19220000	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
2022 - Psycho-Trauma - Fonds Fédération Addiction	19220000	3 542,74	8 400,00	3 097,00	8 845,74
2023 - Chargé de mission prévention	19220000	41 250,00	0,00	3 027,08	38 222,92
2023 - Mesure recrutement QVT	19220000	10 000,00	0,00	4 800,00	5 200,00
2023 - Recours interprétariat	19220000	4 494,00	0,00	506,00	3 988,00
2025 - Projet Théâtre	19220000	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
2025 - Logement adapté - Logement d'abord	19220000	0,00	25 000,00	0,00	25 000,00
SMR		0,00	0,00	0,00	0,00
FIR report de la convention -> nov. 21		0,00			0,00
IFAQ Certification		0,00			0,00
2023 - Prime pouvoir d'achat (mesure Guerini)	19220000	0,00			0,00
Legs fonds dédiés	19400000	0,00			0,00
2023 - CNR Prime pouvoir d'achat	19220000	0,00			0,00
HAD		28 125,00	0,00	5 625,00	22 500,00
2021 - Restauration de la capacité financière	19220000	28 125,00	0,00	5 625,00	22 500,00
FAM		270 634,35	84 957,50	172 472,27	183 119,58
2018 - Salle d'apaisement (investissements réalisés)	19210000	8 168,31	0,00	0,00	8 168,31
2018 - Tablettes (investissements)	19210000	5 000,00	0,00	0,00	5 000,00
2020 - Enquête Serafin	19220000	10 204,68	0,00	0,00	10 204,68
2021 - Enquête Serafin	19220000	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00
2022 - Equipe mobile TSA	19220000	29 800,00	0,00	0,00	29 800,00
2022 - Accompagnement d'un jeune (PAG - 20 ans) NIZAR Exploitation	19220000	152 896,67	0,00	152 896,67	0,00
2022 - Accompagnement d'un jeune (PAG - 20 ans) NIZAR Investissement	19210000	0,00	11 864,34	110,52	11 753,82
2022 - QVT négociation CPOM	19220000	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
2023 - Dons Balnéo	19600000	15 724,00	0,00	0,00	15 724,00
2024 - Financement dédié au soutien ESMS	19220000	23 840,69	0,00	0,00	23 840,69
2024 - Formation CNIA	19220000	0,00	3 952,36	2 679,74	1 272,62
2025 - ESMS NUMERIQUE Exploitation	19220000	0,00	25 375,00	15 783,70	9 591,30
2025 - ESMS NUMERIQUE Investissement	19210000	0,00	3 572,80	1 001,64	2 571,16
2025 - Création d'un espace Calme	19220000	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00
2025 - Soutien à la trésorerie	19220000	0,00	10 193,00	0,00	10 193,00
					0,00
IME		485 949,80	103 077,00	110 861,69	478 165,11
AN 2018 - Réponse Accompagnée Pour Tous (RAPT)	19220000	93 333,00	0,00	0,00	93 333,00
2019 - Changement des fenêtres (investissements réalisés)	19210000	86 764,27	0,00	13 362,60	73 401,67
2019 - Matériel informatique (investissements)	19210000	11 500,00	0,00	0,00	11 500,00
2021- Equipe mobile TSA (3 ans)	19220000	119 874,08	0,00	0,00	119 874,08
2022 - Dons Handi Chien	19600000	2 598,62	2 000,00	1 498,91	3 099,71
2022 - UEEA	19220000	46 666,67	0,00	0,00	46 666,67
2023 - CNR Fragilité RH	19220000	39 837,75	0,00	0,00	39 837,75
2024 - Formation CNIA	19220000	28 876,91	0,00	17 019,86	11 857,05
2024 - ESMS Numérique Exploitation	19220000	56 498,50	25 375,00	76 350,35	5 523,15
2024 - ESMS Numérique (Investissements)	19210000		9 381,00	2 629,97	6 751,03
2025 - Soutien à la trésorerie	19220000		31 921,00		31 921,00
2025 - Accompagnement au virage inclusif dans le cadre TND Supervision et action de formation	19220000	0,00	34 400,00	0,00	34 400,00
SESSAD		176 270,96	70 241,57	47 092,75	199 419,78
2018 - SESSAD Précoce	19220000	154 426,76	0,00	0,00	154 426,76
2020 - Transformation 5 places SESSAD	19220000	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
2023 - CNR Fragilité RH	19220000	11 844,20	203,42	203,42	11 844,20
2024 - Formation CNIA	19220000		7 659,15	7 659,15	0,00
2025 - Soutien à la trésorerie	19220000		7 886,00		7 886,00
2025 - ESMS Numérique Exploitation	19220000		50 750,00	38 180,78	12 569,22
2025 - ESMS Numérique Investissements	19210000		3 743,00	1 049,40	2 693,60
AJ SABLE		51 484,21	0,00	693,95	50 790,26
Dons - FD s/ressources liées à la générosité Public	19220000	3 509,94	0,00	0,00	3 509,94
2022 Stratégie Agir pour Aidant	19220000	46 000,27	0,00	0,00	46 000,27
2024 - Dons Activité 2025	19600000	1 974,00	0,00	693,95	1 280,05
SSIAD		302 563,06	48 319,64	18 761,55	332 121,15
2021 - Aide aux aidants	19220000	40 000,00	0,00	5 798,90	34 201,10
2022 - CNR CPOM	19220000	191 679,57	0,00	3 360,00	188 319,57
2023 - CNR soutien réforme SSIAD	19220000	66 728,45	0,00	5 447,65	61 280,80
2023 /2025 - CNR Aide aux financement formation AS	19220000	4 155,04	1 270,80	4 155,00	1 270,84
2025 - Psychologues en SSIAD	19220000	0,00	47 048,84	0,00	47 048,84

Détail rubrique legs,
donations, assurances-vie

Rubriques	Montant
Produits	
Montant perçu au titre d'assurances-vie	
Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations" définie à l'article 213-9	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
Charges	
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par leg ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	
SOLDE DE LA RUBRIQUE	

subventions
d'investissement

Variation des subventions d'investissement	Solde début d'exercice	Retraitement Retraitement	Augmentation	Diminution	Solde en fin d'exercice
Subvention d'investissement brutes	1 425 679		155 115		1 580 793
Etalement des subventions rattachées au résultat	(724 818)			(107 547)	(832 365)
TOTAL	700 861		155 115	(107 547)	748 428

Rubriques		Montant hors bilan
Effets escomptés non échus		
Avals et cautions		
Engagements en matière de pension		
Autres engagements donnés		2 180 079
INTERETS DES EMPRUNTS RESTANTS DUS AU 31 DECEMBRE :	184 929	
CAPITAL RESTANT DU AU 31 DECEMBRE 2025 :	1 995 150	
TOTAL		2 180 079

Détail des contributions volontaires en nature et bénévoles

Rubriques	Méthode de valorisation	Montant
Contributions volontaires en nature et l'importance des contributions volontaires en nature ne justifie pas l'inscription au compte de résultat		
Contributions des bénévoles		
La contribution s'élève à 12 495 € correspondant à 701 heures de bénévolat.		12 495
TOTAL GENERAL		12 495

Détail des produits d'exploitation

Détail des produits d'exploitation											
Produits d'exploitation	Total	FAP	SIEGE	IME	SESSAD	FAM	CSAPA	SMR	HAD	ASIDPA SPAY	ACCUEIL DE JOUR
Cotisations	0										
Ventes de biens	7 713	180						7 396	137		
Ventes de prestations de service	1 557 029	9 818	0	4 435	84 650	62 294	47 329	1 273 748	2 625	1	72 129
Concours publics et subventions d'exploitation	40 531 069	722	4 680	4 052 760	943 747	2 947 506	1 201 053	19 584 522	5 496 989	6 092 969	206 121
Ressources liées à la générosité du public	11 327	4 860		2 167		3 600		450		250	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	220 608							131 433	75 779	13 396	
Utilisation des fonds dédiés	308 351	0	0	50 989	35 691	165 308	31 282	0	5 625	18 762	694
Autres produits	197 554	9 800	11	3 095	36	58 946	2 607	87 674	18 788	16 590	5
TOTAL	42 833 649	25 380	4 691	4 113 447	1 064 124	3 237 654	1 282 271	21 085 224	5 599 942	6 141 967	278 949

Détail des financements publics							
Financements publics	Union Européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres (Département)	Total	
Concours publics							
Produits de la tarification		38 432 240			1 760 727	40 192 967	
Subventions d'exploitation							
Département							
Autres (taxe apprentissage, pole emploi)		338 101				338 101	
Subventions d'investissements							
Département							
Région							
Autres (taxe d'apprentissage, autres organismes privés)							
TOTAL		38 770 342			1 760 727	40 531 069	

Page 39/43

Analyse Financière

RESULTATS PAR STRUCTURE AU 31 DECEMBRE 2025

	RESULTAT COMPTABLE	RESULTAT N-2	Résultat en attente d'affectation excédent (compte 11502)	REPORT A NOUVEAU DES EXERCICES ANTERIEURS			RESULTAT A AFFECTER	PROPOSITION D'AFFECTATION DES RESULTATS							TOTAL DES AFFECTATIONS DE RESULTAT			
				Report à nouveau effectué en application du 1° de l'article R 314-51 du CASF (11502)	Report à nouveau affecté au financement des mesures (11503)	Report à nouveau des activités sociales et médico sociales prises en charge sous gestion contrôle (11502)		Conges Payes (115922)	Amort. exc. (115921)	Report à nouveau affecté au financement des mesures d'exploitation (11503)	(10685720) Reserve de compensation des charges d'amortissements	(10685620) Reserve de compensation des déficits	11590 RAN Gestion contrôle autres établissements (solde débiteur)	Excédent affecté à l'investissement (compte 1068522)		Report à nouveau nouveau déficitaire (compte 119)	Report à nouveau (119)	
	0,00 €		0,00 €															
	215 393,17 €		215 393,17 €				215 393,17 €									215 393,17 €		215 393,17 €
ire	2 018 650,67 €	0,00 €	2 018 650,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2 018 650,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2 018 650,67 €	0,00 €	2 018 650,67 €
	2 234 043,84 €		2 234 043,84 €				2 234 043,84 €									2 234 043,84 €		2 234 043,84 €
ance Maladie addictologie	-34 969,34 €	0,00 €	-34 969,34 €	60 169,51 €	0,00 €	0,00 €	25 200,17 €	7 492,26 €	0,00 €	0,00 €	17 707,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	25 200,17 €	0,00 €	25 200,17 €
	-34 969,34 €		-34 969,34 €	60 169,51 €	0,00 €	0,00 €	25 200,17 €	7 492,26 €	0,00 €	0,00 €	17 707,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	25 200,17 €	0,00 €	25 200,17 €
	356 360,82 €		356 360,82 €				356 360,82 €									356 360,82 €		356 360,82 €
	6 221,18 €		6 221,18 €				6 221,18 €									6 221,18 €		6 221,18 €
	114 004,47 €		114 004,47 €				114 004,47 €									114 004,47 €		114 004,47 €
ance Maladie PH	476 586,47 €	0,00 €	476 586,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	476 586,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	476 586,47 €	0,00 €	476 586,47 €
	376 178,55 €		376 178,55 €				376 178,55 €									376 178,55 €		376 178,55 €
	10 490,80 €		10 490,80 €				10 490,80 €									10 490,80 €		10 490,80 €
ance Maladie PA	386 669,35 €	0,00 €	386 669,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	386 669,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	386 669,35 €	0,00 €	386 669,35 €
	376 178,55 €		376 178,55 €				376 178,55 €									376 178,55 €		376 178,55 €
	10 490,80 €		10 490,80 €				10 490,80 €									10 490,80 €		10 490,80 €
	414 713,89 €		414 713,89 €				414 713,89 €									414 713,89 €		414 713,89 €
	9 228,11 €		9 228,11 €				9 228,11 €									9 228,11 €		9 228,11 €
DANCE	9 228,11 €	0,00 €	9 228,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9 228,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9 228,11 €	0,00 €	9 228,11 €
	922,83 €		922,83 €				922,83 €									922,83 €		922,83 €
	10 150,94 €		10 150,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10 150,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10 150,94 €	0,00 €	10 150,94 €
	8 440,76 €		8 440,76 €				8 440,76 €									8 440,76 €		8 440,76 €
EMENT	33 578,07 €	0,00 €	33 578,07 €	6 552,59 €	0,00 €	0,00 €	33 578,07 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	33 578,07 €	0,00 €	33 578,07 €
re	42 018,83 €	0,00 €	42 018,83 €	6 552,59 €	0,00 €	0,00 €	42 018,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	42 018,83 €	0,00 €	42 018,83 €

Rubriques	31/12/2025	%	31/12/2024	%
Ventes de marchandises	7 533	100,00	3 741	100,00
- Coût d'achat des marchandises				
MARGE COMMERCIALE	7 533	100,00	3 741	100,00
Production vendue et concours publics	41 749 996	99,64	41 456 588	99,90
+ Production stockée				
- Destockage de production				
+ Production immobilisée	144 027	0,34	37 141	0,09
PRODUCTION DE L'EXERCICE	41 894 024	99,98	41 493 729	99,99
PRODUCTION + VENTES	41 901 556	100,00	41 497 470	100,00
- Coût d'achat des marchandises				
- Consommation provenance tiers	9 661 518	23,06	9 501 235	22,90
VALEUR AJOUTEE	32 240 038	76,94	31 996 235	77,10
+ Subventions d'exploitation	338 101	0,81	311 860	0,75
- Impôts et taxes	2 419 101	5,77	2 905 876	7,00
- Charges de personnel	25 512 049	60,89	27 354 798	65,92
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	4 646 990	11,09	2 047 421	4,93
+ Reprises, transfert charges	220 608	0,53	609 172	1,47
+ Autres produits	65 033	0,16	40 396	0,10
- Dotations amortis., dépréciations, provisions	1 499 072	3,58	1 284 730	3,10
- Autres charges	437 141	1,04	52 103	0,13
RESULTAT D'EXPLOITATION	2 996 417	7,15	1 360 155	3,28
+ Quote part opérations en commun				
+ Produits financiers	151 396	0,36	195 554	0,47
- Quote part opérations en commun				
- Charges financières	86 208	0,21	118 603	0,29
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	3 061 605	7,31	1 437 106	3,46
Produits exceptionnels	328 285	0,78	646 107	1,56
- Charges exceptionnelles	262 557	0,63	497 047	1,20
RESULTAT EXCEPTIONNEL	65 728	0,16	149 060	0,36
- Participation des salariés				
- Impôt sur les bénéfices	12 833	0,03	16 304	0,04
RESULTAT DE L'EXERCICE	3 114 500	7,43	1 569 862	3,78
Produits cessions éléments actif				
- Valeur comptable éléments cédés				
PLUS OU MOINS VALUES SUR CESSIONS				

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024	Variation
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	4 646 990	2 047 421	126,97
+ Transferts de charges d'exploitation		303 441	-100,00
+ Autres produits d'exploitation	65 033	40 396	60,99
- Autres charges d'exploitation	437 141	52 103	739,00
+ Quote-part de résultat sur opérations faites en commun			
+ Produits financiers	151 396	195 554	-22,58
- Reprises sur dépréciations et provisions financières			
- Charges financières	86 208	118 603	-27,31
+ Dot. aux amortis., dépréciations et provisions financières			
+ Produits exceptionnels	328 285	646 107	-49,19
- Produits des cessions d'éléments actif			
- Subventions d'investissement rapportées au résultat		93 597	-100,00
- Reprises sur dépréciations et provisions exceptionnelles	328 285	505 751	-35,09
- Charges exceptionnelles	262 557	497 047	-47,18
+ Valeur comptable des immobilisations cédées			
+ Dot. aux amortis., dépréciations et provisions exceptionnels	262 557	492 301	-46,67
- Participation des salariés			
- Impôts sur les bénéfices	12 833	16 304	-21,29
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	4 327 236	2 441 815	77,21
RESULTAT NET COMPTABLE	3 114 500	1 569 862	98,39
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	1 761 629	1 777 032	-0,87
- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	548 893	811 482	-32,36
- Résultat sur cession des éléments actif			
- Subventions d'investissement rapportées au résultat		93 597	-100,00
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	4 327 236	2 441 815	77,21