

LIGUE DE L'ENSEIGNEMENT FEDERATION DES ŒUVRES LAIQUES DE SAVOIE

Association régie par la loi du 1er juillet 1901
Siège social : Square André Tercinet,
73000 CHAMBERY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

LIGUE DE L'ENSEIGNEMENT FEDERATION DES ŒUVRES LAIQUES DE SAVOIE

Association régie par la loi du 1er juillet 1901
Siège social : Square André Tercinet,
73000 CHAMBERY

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC 2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres.

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-54 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

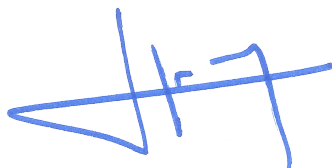
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

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

Fait à Chambéry, le 26 mai 2026

ROSTAN AUDIT ET CONSEIL

Société de commissariat aux comptes
550, rue Le Cheminet
73290 LA MOTTE SERVOLEX



Jean Philippe GONZALEZ

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	35 820.75	35 820.75		265.00	-265.00	-100.00
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	138 489.98	28 047.75	110 442.23	110 442.23		
	Constructions	4 042 134.69	1 273 830.71	2 768 303.98	1 318 537.63	1 449 766.35	109.95
	Installations techniques Matériel et outillage	7 815 752.18	2 933 885.38	4 881 866.80	5 334 816.97	-452 950.17	-8.49
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	2 400.00		2 400.00	2 400.00		
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	4 830.69	4 590.69	240.00	240.00		
	Prêts	99 538.21		99 538.21	88 379.10	11 159.11	12.63
	Autres	3 594.45		3 594.45	3 594.45		
Total I		12 142 560.95	4 276 175.28	7 866 385.67	6 858 675.38	1 007 710.29	14.69
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 195 847.43	145 896.53	1 049 950.90	623 774.82	426 176.08	68.32
	Créances reçues par legs ou donations				9 954.61	-9 954.61	-100.00
	Autres	705 421.53		705 421.53	880 752.77	-175 331.24	-19.91
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 557 550.46		1 557 550.46	1 808 534.39	-250 983.93	-13.88
	Charges constatées d'avance (2)	51 133.09		51 133.09	58 196.94	-7 063.85	-12.14
Total II		3 509 952.51	145 896.53	3 364 055.98	3 381 213.53	-17 157.55	-0.51
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		15 652 513.46	4 422 071.81	11 230 441.65	10 239 888.91	990 552.74	9.67

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12		Exercice N-1 31/12/2024 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	1 470 094.26		1 470 094.26			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	74 892.65		13 548.96		61 343.69	452.76
	Autres						
	Report à nouveau	-208 811.50		-665 403.12		456 591.62	68.62
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	21 121.43		515 585.61		-494 464.18	-95.90
	Situation nette (sous total)	1 357 296.84		1 333 825.71		23 471.13	1.76
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	2 081 285.66		1 953 215.71		128 069.95	6.56
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	3 438 582.50		3 287 041.42		151 541.08	4.61
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	111 434.75		137 730.51		-26 295.76	-19.09
PROVISIONS	Total II	111 434.75		137 730.51		-26 295.76	-19.09
PROVISIONS	Provisions pour risques	226 665.10		128 909.73		97 755.37	75.83
	Provisions pour charges	213 328.80		241 366.27		-28 037.47	-11.62
DETTES (1)	Total III	439 993.90		370 276.00		69 717.90	18.83
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 650 924.83		3 969 311.51		681 613.32	17.17
	Emprunts et dettes financières diverses	101 611.34		36 974.77		64 636.57	174.81
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 247 502.90		1 045 673.62		201 829.28	19.30
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	435 197.72		387 684.83		47 512.89	12.26
DETTES (1)	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	717 338.96		858 818.85		-141 479.89	-16.47
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	87 854.75		146 377.40		-58 522.65	-39.98
	Total IV	7 240 430.50		6 444 840.98		795 589.52	12.34
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		11 230 441.65		10 239 888.91		990 552.74	9.67

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

11 072.8721 418.89

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	15 842.79		32 482.18		-16 639.39	-51.23
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	5 597 244.98		5 655 801.46		-58 556.48	-1.04
Parrainages	183 710.85		162 210.35		21 500.50	13.25
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	4 540 870.68		4 068 909.81		471 960.87	11.60
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	115 573.62		121 444.52		-5 870.90	-4.83
Utilisations des fonds dédiés	71 063.51		35 000.00		36 063.51	103.04
Autres produits	115 487.28		10 976.94		104 510.34	952.09
Total I	10 639 793.71		10 086 825.26		552 968.45	5.48
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	28 252.99		22 157.43		6 095.56	27.51
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	5 144 496.52		5 202 752.94		-58 256.42	-1.12
Aides financières	36 340.60				36 340.60	
Impôts, taxes et versements assimilés	286 767.00		322 796.40		-36 029.40	-11.16
Salaires et traitements	3 045 655.92		2 822 209.60		223 446.32	7.92
Charges sociales	998 597.85		871 280.44		127 317.41	14.61
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	676 531.12		608 124.35		68 406.77	11.25
Dotations aux provisions	77 838.85		156 929.32		-79 090.47	-50.40
Reports en fonds dédiés	41 911.00		127 730.51		-85 819.51	-67.19
Autres charges	92 342.30		12 050.23		80 292.07	666.31
Total II	10 428 734.15		10 146 031.22		282 702.93	2.79
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	211 059.56		-59 205.96		270 265.52	456.48

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation	11 342.67		8 356.67		2 986.00	35.73
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	38.24		2 229.28		-2 191.04	-98.28
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	11 380.91		10 585.95		794.96	7.51
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	81 958.97		51 488.11		30 470.86	59.18
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	81 958.97		51 488.11		30 470.86	59.18
2. Résultat financier (III-IV)	-70 578.06		-40 902.16		-29 675.90	-72.55
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	140 481.50		-100 108.12		240 589.62	240.33
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			474 652.02		-474 652.02	-100.00
Sur opérations en capital	152 265.59		176 099.81		-23 834.22	-13.53
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	152 265.59		650 751.83		-498 486.24	-76.60
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			27 755.13		-27 755.13	-100.00
Sur opérations en capital	173 366.56		4 449.54		168 917.02	NS
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	98 259.10		503.73		97 755.37	NS
Total VI	271 625.66		32 708.40		238 917.26	730.45
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	-119 360.07		618 043.43		-737 403.50	-119.31
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	10 803 440.21		10 748 163.04		55 277.17	0.51
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	10 782 318.78		10 230 227.73		552 091.05	5.40
5. EXCEDENT OU DEFICIT	21 121.43		517 935.31		-496 813.88	-95.92

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 11 230 441.65 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 10 639 793.71 Euros et dégageant un excédent de 21 121.43 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Pour rappel incendie des locaux de la FOL SAVOIE en juin 2023.
Maintien des écritures comptable en résultat execptionnel.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été établis conformément au règlement 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables, homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2023, modifiant le règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au Plan Comptable Général.

S'agissant du premier exercice d'application du règlement 2022-06, les modifications apportées par le règlement constituent un changement de méthode comptable (n'ayant d'incidence que sur la présentation des comptes). Si les modifications liées à la présentation ont un impact significatif pour le lecteur des comptes, une note est indiquée dans la partie " Faits significatifs de la période "

ANNEXE

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

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

Modification des enregistrement des comptes de charges de formations, les cotisations versées maintenant à l'urssaf sont en compte 6451 et 633. Pour ne laisser apparaitre en compte 633 uniquement cotisations OPCO.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	35 821	
Terrains	138 490		
Constructions sur sol propre	1 989 882		16 556
Installations générales agencements aménagements des constructions	495 884		1 541 493
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 289 813		55 765
Installations générales agencements aménagements divers	6 015 628		20 141
Matériel de transport	395 084		70 095
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 435		1 422
Emballages récupérables et divers	50 139		6 054
Avances et acomptes	2 400		
TOTAL	10 380 756		1 711 525
Autres titres immobilisés	4 831		
Prêts, autres immobilisations financières	91 974		11 159
TOTAL	96 804		11 159
TOTAL GENERAL	10 513 381		1 722 684

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			35 821	35 821
Terrains			138 490	138 490
Constructions sur sol propre			2 006 438	2 006 438
Installations générales agencements aménagements constr.		1 680	2 035 696	2 035 696
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		90 602	1 254 977	1 254 977
Installations générales agencements aménagements divers			6 035 769	6 035 769
Matériel de transport			465 179	465 179
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			4 857	4 857
Emballages récupérables et divers		1 222	54 971	54 971
Avances et acomptes			2 400	2 400
TOTAL		93 504	11 998 777	11 998 777
Autres titres immobilisés			4 831	4 831
Prêts, autres immobilisations financières			103 133	103 133
TOTAL			107 963	107 963
TOTAL GENERAL		93 504	12 142 561	12 142 561

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		35 556	265		35 821
Terrains		28 048			28 048
Constructions sur sol propre		826 534	58 268		884 802
Installations générales agencements aménagements constr.		340 695	48 334		389 029
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		952 294	145 012	54 261	1 043 045
Installations générales agencements aménagements divers		1 196 602	339 150		1 535 753
Matériel de transport		244 033	70 840		314 873
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		3 435	386		3 821
Emballages récupérables et divers		22 918	14 276	800	36 394
TOTAL		3 614 559	676 266	55 061	4 235 764
TOTAL GENERAL		3 650 114	676 531	55 061	4 271 585
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	265				
Constructions sur sol propre	58 268				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	48 334				
Instal.techniques matériel outillage indus.	145 012				
Instal.générales agenc.aménag.divers	339 150				
Matériel de transport	70 840				
Matériel de bureau informatique mobilier	386				
Emballages récupérables et divers	14 276				
TOTAL	676 266				
TOTAL GENERAL	676 531				

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pertes de change	128 910	98 259	504		226 665
Pensions et obligations similaires	241 366	927 533	1 168 900		
Autres provisions pour risques et charges		691 114	477 785		213 329
TOTAL	370 276	1 716 907	1 647 189		439 994

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur autres immobilisations financières	4 591				4 591
Sur comptes clients	111 330	233 654	199 087		145 897
Autres provisions pour dépréciation	44 264		44 264		
TOTAL	160 185	233 654	243 351		150 487
TOTAL GENERAL	530 461	1 950 561	1 890 540		590 481

Dont dotations et reprises					
d'exploitation		119 750	115 574		
exceptionnelles		98 259			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	99 538	99 538	
Autres immobilisations financières	3 594	3 594	
Clients douteux ou litigieux	145 897	145 897	
Autres créances clients	1 049 951	1 049 951	
Personnel et comptes rattachés	4 370	4 370	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	516	516	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 122	2 122	
Divers état et autres collectivités publiques	443 124	443 124	
Débiteurs divers	185 599	185 599	
Charges constatées d'avance	51 133	51 133	
TOTAL	1 985 844	1 985 844	

Montant des prêts accordés en cours d'exercice	11 159		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	99 538		

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	11 583	11 583		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	4 639 342	3 186 099	1 453 243	
Emprunts et dettes financières divers	31 027	31 027		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 247 503	1 247 503		
Personnel et comptes rattachés	184 903	184 903		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	209 550	209 550		
Autres impôts taxes et assimilés	40 744	40 744		
Autres dettes	231 007	231 007		
Produits constatés d'avance	87 855	87 855		
TOTAL	6 683 514	5 230 271	1 453 243	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 136 387			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	437 701			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	673 021
Autres créances	544 297
Total	1 217 318

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	621 798
Dettes fiscales et sociales	195 417
Autres dettes	45 550
Total	862 764

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	51 133
Total	51 133
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	87 855
Total	87 855

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			33 156
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour			