



515 rue Léopold Le Hon
01000 BOURG EN BRESSE

www.aindex.fr - contact@aindex.fr

Tél. 04 74 22 84 50

ASSOCIATION VIVRE EN VILLE 01

Exercice clos le 31 décembre 2025

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

VIVRE EN VILLE 01
Association Loi 1901
Affiliée à l'UNAFAM
Siège social :
14 Place de la Grenouillère
01 000 BOURG EN BRESSE
SIREN 449 699 966

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres de l'association,

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 VIVRE EN VILLE 01 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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la note de l'annexe :

- Au paragraphe 2 des « Autres éléments significatifs » relatifs aux objectifs du CPOM et
- Au paragraphe 3 des « Règles générales » concernant l'application du nouveau plan comptable général.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

La note de l'annexe « Engagement de fin de carrière » précise les modalités d'évaluations des engagements de retraite. Ces engagements ont fait l'objet d'une évaluation actualisée. Nos travaux ont consisté à examiner les données utilisées, à apprécier les hypothèses retenues et à vérifier que la note de l'annexe des comptes fournit une information appropriée.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres de l'association 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

BOURG EN BRESSE, le 6 mai 2026

Le Commissaire aux Comptes
AINDEX SAS

Pascal TONNARD

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Règlement ANC 2022-06					
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)	14 250	6 895	7 355	10 205
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	15 609	15 609		
	Autres immobilisations corporelles	64 191	56 306	7 884	11 473
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières	1 743		1 743	1 970
	TOTAL (II)	81 542	71 915	9 627	13 443
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	150		150	
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
COMPTES DE REGULARISATION	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	3 107		3 107	15 104
	Charges constatées d'avance	12 079		12 079	11 805
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	308 512		308 512	355 390
	TOTAL (III)	323 848		323 848	382 299
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation				
	Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I à VII)		419 640	78 810	340 830	405 947

AINDEX
Commissaire aux Comptes

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

(2) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	11 064	11 064
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	156 673	160 631
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	26 068	26 375
	Excédent ou déficit de l'exercice	(59 702)	(4 264)
	Total des fonds propres (situation nette)	134 104	193 806
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	134 104	193 806
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	73 157	79 844
	Total des provisions	73 157	79 844
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	7 465	10 686
	Emprunts et dettes financières divers (2)	227	227
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 376	34 262
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	89 501	77 703
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		1 511
	Produits constatés d'avance (1)		7 908
	Total des dettes	133 569	132 297
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	340 830	405 947
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(59 701,84)	(4 263,77)
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	129 171	125 001
	(2) Dont emprunts participatifs		



Compte de Résultat ^{1/2}

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	577	690
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	9 048	9 175
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	742 382	742 841
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	415	251
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	6 687	33 543
	Utilisations des fonds dédiés		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	7 889	493
Total des produits d'exploitation		766 997	786 994
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	242 424	249 369
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	19 131	18 124
	Salaires	417 005	374 752
	Cotisations sociales	147 432	139 221
	Dotation aux amortissements et dépréciations	6 439	8 424
	Dotation aux provisions		9 136
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	284	193
Total des charges d'exploitation		832 714	799 218
RESULTAT D'EXPLOITATION		(65 717)	(12 224)



Compte de Résultat ^{2/2}

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

RESULTAT D'EXPLOITATION		(65 717)	(12 224)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	7 562	10 247
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Produits des immobilisations financières cédées		
Total des produits financiers		7 562	10 247
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	85	204
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières		85	204
RESULTAT FINANCIER		7 477	10 043
RESULTAT COURANT avant impôts		(58 240)	(2 180)
	Produits exceptionnels		298
	Charges exceptionnelles		7
RESULTAT EXCEPTIONNEL			291
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		1 462	2 374
TOTAL DES PRODUITS		774 559	797 539
TOTAL DES CHARGES		834 261	801 803
EXCEDENT ou DEFICIT		(59 702)	(4 264)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature		144	251
Bénévolat			
TOTAL		144	251
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations		144	251
Personnel bénévole			
TOTAL		144	251

AINDEX

Commissaire aux Comptes



ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Désignation de la société : **ASS VIVRE EN VILLE 01**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2025**, dont le total est de **340 830** euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de **-59 702** euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 09/03/2026 par le Conseil d'Administration.

Objet social - périmètre des activités - moyens d'action

L'association a pour objet d'apporter aux personnes handicapées psychiques, l'aide et le soutien nécessaire à leur réadaptation humaine et sociale dans la cité.

Les activités de l'association s'exerceront notamment par la gestion :

- de services d'accueil de jour (SAJ),
- de services d'accompagnement à la vie sociale (SAVS),
- d'aides au logement,
- et de toutes autres réalisations jugées utiles à l'intérêt des personnes handicapées psychiques.



Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2025** ont été établis conformément :

- au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2022-06 du 4 novembre 2022 à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissements des dits comptes annuels, du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC n°2023-03 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- au règlement ANC n°2019-04 qui s'applique aux activités de gestion d'établissements et services sociaux et médico-sociaux.

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

- continuité de l'exploitation malgré les pertes réalisées,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception du changement de méthode comptable (voir ci-après) relatif à la mise en place du règlement ANC N°2022-06,
- indépendance des exercices,

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

Ce règlement introduit, notamment une nouvelle définition du résultat exceptionnel, supprime les transferts de charges et modifie les modèles d'états financiers applicables aux comptes sociaux.

Cette application qui constitue un changement de méthode comptable a néanmoins un impact globalement non significatif sur la présentation des comptes annuels et la comparaison des exercices 2025 avec 2024.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Règles et Méthodes Comptables

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

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

- * Frais d'évaluation : 5 ans
- * Concessions, logiciels et brevets : 4 à 5 ans
- * Installations techniques : 3 à 5 ans
- * Matériel et outillage industriels : 3 à 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Matériel informatique : 3 à 5 ans
- * Mobilier : 4 à 8 ans



La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

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.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de fin de carrière

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants ont été constatés sous forme de provision.

L'indemnité de fin de carrière est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie, de l'ancienneté dans la branche et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3%
- Taux d'évolution salariale moyen : 1%
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Table de taux de mortalité : 2017 - 2019

Règles et Méthodes Comptables

Rémunération des dirigeants

L'organe de direction est assuré par le Conseil d'Administration dont les membres sont tous bénévoles, à ce titre ils ne perçoivent aucune rémunération de la part de l'association.

Cotisations

Elles sont comptabilisées d'après une comptabilité d'engagement.



Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

1) Groupes d'entraide mutuelle (GEM)

L'association VIVRE EN VILLE 01 est désignée comme étant le parrain de 2 GEM :

- un sis à Montluel, dénomé le "GEM COTIERE", créé le 26/12/2007,
- un sis à Bourg en Bresse, dénomé le "GEM BOURG", créé le 13/06/2008.

La comptabilité des GEM est indépendante.

Les frais de fonctionnement qui leur incombent leur sont refacturés.

Cette refacturation est comptabilisée en minoration du poste autres achats et charges externes.



2) L'association a initialement signé un Contrat Pluriannuel d'Objectif et de Moyens (CPOM), de 3 ans (2017 à 2019), avec le Conseil Départemental, dans lequel est fixé la dotation annuelle.

Elle a signé

- le 03/12/2020 un nouveau CPOM de 5 ans (2020 à 2024),
- le 15/12/2025 un avenant pour 2025 en attendant de négocier le CPOM 2026 / 2030.

Le CPOM prévoit que la dotation attribuée est ferme et définitive à condition que l'association atteigne les taux de remplissage exigés.

Pour rappel :

- En dessous de 98% de l'objectif fixé, un risque éventuel de reprise sur la dotation versée est possible.
- En dessous de 85% de cet objectif, un risque de non reconduction du service est possible.

Le Conseil Départemental n'ayant jamais appliqué cette règle à l'association, aucune provision pour ce risque n'a été constatée depuis l'entrée dans le dispositif.

3) Contributions volontaires

Conformément au règlement comptable, les contributions volontaires doivent faire l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

- les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement
- les contributions en biens et services sont valorisées pour leur coût réel soit un prix de marché.

L'abandon des frais de déplacements des bénévoles est valorisé à hauteur de 0.32 € /km.

Le montant total de l'abandon comptabilisé sur cet exercice s'élève à 144 €.

Les contributions en travail des bénévoles n'étant pas quantifiables avec précision, elles ne sont pas valorisées.

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Règlement ANC 2022-06					
Fonds propres sans droit de reprise	11 064				11 064
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	160 631	(3 958)			156 673
Autres réserves					
Report à nouveau	26 375	(306)			26 068
Excédent ou déficit de l'exercice	(4 264)	4 264		59 702	(59 702)
Situation nette	193 806			59 702	134 104
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	193 806			59 702	134 104

RESULTAT DE L'EXERCICE : - 59 701.84 €

Ventilation par service :

- 878.69 € Vie associative
- 3 263.10 € Centre d'accueil de jour Bourg
- 28 310.38 € Centre d'accueil de jour Oyonnax
- 7 620.26 € Service d'accompagnement à la vie sociale Bourg
- 6 154.45 € Service d'accompagnement à la vie sociale Oyonnax
- 13 474.96 € D3A - Ambérieu en Bugey



Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	14 250					14 250
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14 250					14 250

CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	15 609					15 609
	Instal., agencement, aménagement divers	20 054					20 054
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	44 137					44 137
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	79 799					79 799

AINDEX
Commissaire aux Comptes

BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						
--	--	--	--	--	--	--

FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 970				227	1 743
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 970				227	1 743

TOTAL	96 019					227	95 792
--------------	---------------	--	--	--	--	------------	---------------

Amortissements

		Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
					Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement			4 045	2 850		6 895
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			4 045	2 850		6 895
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels			15 609			15 609
	Autres Instal., agencement, aménagement divers			14 312	1 961		16 272
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier			38 406	1 628		40 034
	Emballages récupérables et divers						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				68 326	3 589		71 915
TOTAL				72 372	6 439		78 810



Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	79 844		6 687	73 157
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	79 844		6 687	73 157
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	<div> <div>incorporelles</div> <div>corporelles</div> <div>legs ou donations</div> <div>des titres mis en équivalence</div> <div>titres de participation</div> <div>autres immo. financières</div> </div> Sur immobilisations				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL	79 844		6 687	73 157
Dont dotations et reprises <div> <div>- d'exploitation</div> <div>- financières</div> <div>- exceptionnelles</div> </div>				6 687	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					



Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 743		1 743
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	396	396	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	2 711	2 711	
	Charges constatées d'avance	12 079	12 079	
TOTAL DES CREANCES		16 929	15 186	1 743
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				



		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	169	169		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	7 296	2 898	4 399	
	Emprunts et dettes financières divers	227	227		
	Fournisseurs et comptes rattachés	36 376	36 376		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	33 728	33 728		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39 117	39 117		
	Impôts sur les bénéfices	1 150	1 150		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	15 506	15 506		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		133 569	129 171	4 399	
Emprunts souscrits en cours d'exercice		85			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		3 243			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Règlement ANC 2022-06					
Fonds propres sans droit de reprise	11 064				11 064
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	160 631	(3 958)			156 673
Autres réserves					
Report à nouveau	26 375	(306)			26 068
Report à nouveau sous ctrl de tiers financeurs					
Excédent ou déficit de l'exercice	(4 264)	4 264		59 702	(59 702)
Situation nette	193 806			59 702	134 104
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	193 806			59 702	134 104



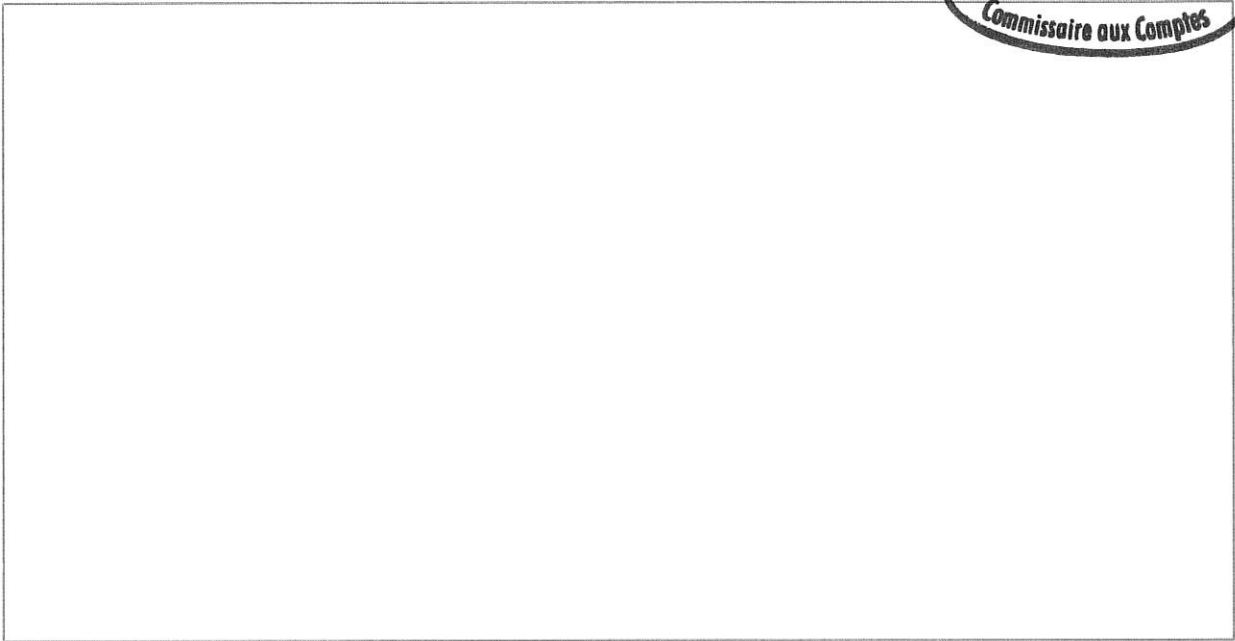
Concours publics et subventions

31/12/2025	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics			742 382			742 382
Subventions d'exploitation						
Subventions d'investissement						
TOTAL			742 382			742 382



Charges à payer (avec détail)

Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	169	147	22	14,98
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 741	12 732	2 008	15,77
Dettes fiscales et sociales	49 785	53 650	(3 865)	-7,20
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes		1 511	(1 511)	100,0
TOTAL	64 695	68 041	(3 346)	-4,92



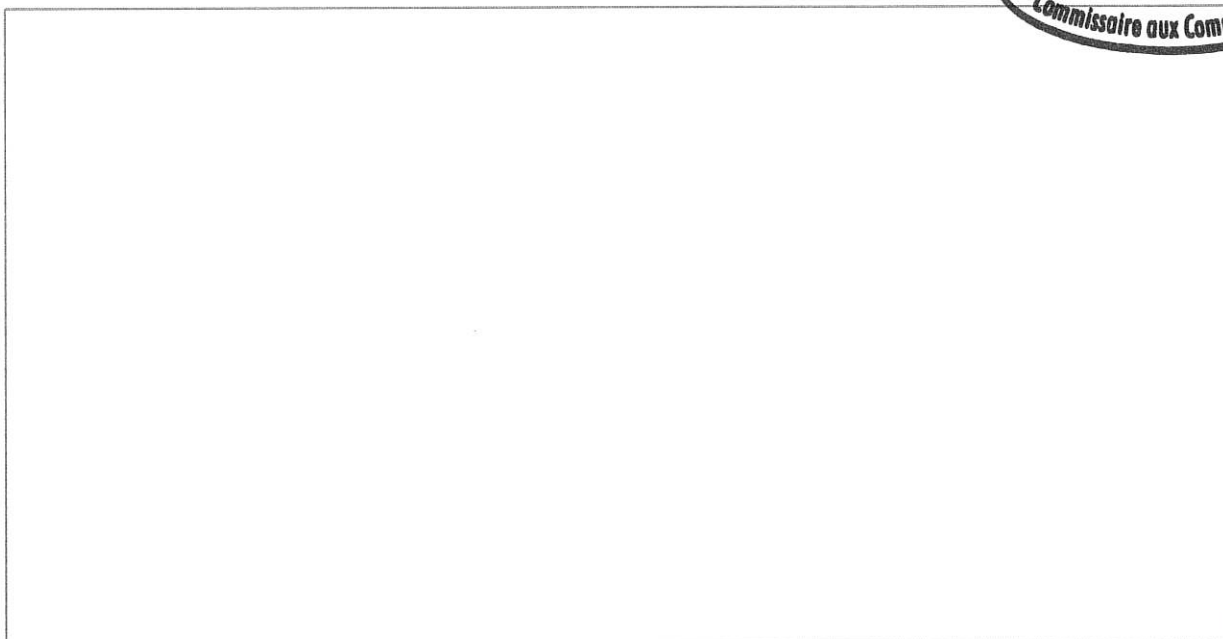
Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	12 079	11 805	274	2,32
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	12 079	11 805	274	2,32



Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		7 908	(7 908)	100,0
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL		7 908	(7 908)	100,0



Produits à recevoir (avec détail)

Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	13 047	22 006	(8 960)	-40,71
TOTAL	13 047	22 006	(8 960)	-40,71

AINDEX
Commissaire aux Comptes



Engagements financiers

	31/12/2025	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements Locations longue durée		41 949	
		41 949	
Total des engagements financiers (1)		41 949	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

AINDEX
Commissaire aux Comptes