

A.Li.A.

8 rue Landemaure
49000 ANGERS

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025



**Passionnement
engagé.**

Tél. : 02 41 21 31 41
E-mail : angers@bdo.fr
www.bdo.fr

10 boulevard de l'Epervière
ZAC de Beuzon - BP 90228
49002 Ecoflant Cedex 01
France

Laurent DEBREE

Expert-Comptable
Commissaire aux comptes

A.Li.A.

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

À l'assemblée générale de l'association A.Li.A.,

1. 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 A.Li.A. 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.

2. 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.

3. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « changement de méthode » de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de méthode comptable relatif à l'application :

- du règlement ANC N° 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général,
- ainsi que du règlement ANC 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant l'ANC 2018-06 du 5 décembre 2018,

applicables à compter du 1^{er} janvier 2025 ; ainsi que les incidences de la première application de ces règlements.

4. Justification des appréciations

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

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

Indemnité de départ à la retraite

Les notes « Provisions pour risques et charges » et « Indemnité de départ à la retraite » de l'annexe exposent les règles et méthodes suivies pour déterminer le montant des provisions pour engagements de retraite. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables utilisées pour évaluer ces provisions et nous sommes assurés de leur correcte application.

5. Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

6. 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.

7. 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.

Ecouflant, le 21 mai 2026
Le Commissaire aux comptes

BDO Atlantique
représentée par Laurent DEBRÉE
Associé

DocuSigned by:
 *DEBRÉE Laurent*
5F74A53A935C44B...

A.Li.A.

**Bilan, compte de résultat et annexe
au 31 décembre 2025**

BILAN ACTIF

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

ACTIF	Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025			01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres	1 689,64	1 689,64		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	66 524,50	58 154,86	8 369,64	8 523,72
Constructions	4 669 712,51	1 982 368,50	2 687 344,01	2 861 890,26
Installations techn., matériel et outil. ind.	31 986,06	25 105,88	6 880,18	8 742,02
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Autres	572 031,05	373 950,19	198 080,86	220 110,50
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	4 754,81		4 754,81	2 254,81
Prêts	114 306,00		114 306,00	102 067,00
Autres	6 893,91		6 893,91	7 405,02
TOTAL (I)	5 467 898,48	2 441 269,07	3 026 629,41	3 210 993,33
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	41 175,24		41 175,24	49 943,31
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	38 841,99		38 841,99	28 124,02
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	40 759,75		40 759,75	24 754,15
Valeurs mobilières de placement	1 222 931,65		1 222 931,65	1 244 967,64
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 270 455,81		1 270 455,81	1 129 664,71
Charges constatées d'avance	37 974,62		37 974,62	26 567,41
TOTAL (II)	2 652 139,06		2 652 139,06	2 504 021,24
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	8 120 037,54	2 441 269,07	5 678 768,47	5 715 014,57

BILAN PASSIF

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

PASSIF	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	1 939 098,01	1 939 098,01
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	627 196,30	767 918,86
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	627 196,30	767 918,86
<i>Excédents et réserves affectés à l'investissement</i>	92 309,53	92 309,53
<i>Excédents affectés à la couverture du BFR (réserve de trésorerie)</i>		
<i>Réserves de compensation des déficits et charges d'amortissement</i>	534 886,77	675 609,33
Autres		
Report à nouveau	-349 089,04	-324 831,21
<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	2 353,50	2 353,50
Excédent ou déficit de l'exercice	24 272,20	-150 608,39
<i>Dont résultat de l'exercice des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	24 102,20	-149 630,80
<i>Situation nette (sous total)</i>	2 241 477,47	2 231 577,27
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	143 915,90	143 915,90
TOTAL (I)	2 385 393,37	2 375 493,17
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	2 024 487,66	2 021 229,23
TOTAL (II)	2 024 487,66	2 021 229,23
PROVISIONS		
Provisions pour risques	12 709,41	13 007,53
Provisions pour charges	215 607,00	203 771,00
TOTAL (III)	228 316,41	216 778,53
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	168 314,86	208 106,63
Emprunts et dettes financières diverses	2 030,00	2 000,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	101 637,36	90 484,99
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	758 298,29	769 353,42
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		23 302,89
Autres dettes	10 230,00	3 495,71
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	60,52	4 770,00
TOTAL (IV)	1 040 571,03	1 101 513,64
Ecarts de conversion passif	(V)	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	5 678 768,47	5 715 014,57

COMPTE DE RÉSULTAT

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Du 01/01/25 au 31/12/25	Du 01/01/24 au 31/12/24
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	170,00	190,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Ventes de dons en nature		
Ventes de biens des activités sociales et médico-sociales		
Prestations de services	133 964,09	82 173,55
Parrainages		
Prestations de services des activités sociales et médico-sociales	12 261,20	15 601,73
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	221 022,29	216 311,00
Contributions financ. des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	5 071 220,00	4 686 922,00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	500,00	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		34 341,48
Utilisations des fonds dédiés	198 265,01	209 476,80
Autres produits	34 063,92	32 666,69
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	5 671 466,51	5 277 683,25
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et de fournitures	2 304,37	4 819,04
Achats d'autres approvisionnements	145 905,42	154 042,90
Variation de stocks d'approvisionnements	8 768,07	685,32
Autres achats et charges externes	813 931,00	790 153,74
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	344 573,61	351 471,52
Salaires et traitements	2 722 042,25	2 694 959,54
Charges sociales	1 211 760,93	1 178 034,77
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	235 518,10	200 221,97
Dotations aux provisions	11 836,00	13 640,00
Reports en fonds dédiés	201 523,44	
Autres charges	2 240,95	457,26
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	5 700 404,14	5 388 486,06
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-28 937,63	-110 802,81
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	19 485,64	22 617,89
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	27 963,94	95 872,05
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	47 449,58	118 489,94

COMPTE DE RÉSULTAT

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Du 01/01/25 au 31/12/25	Du 01/01/24 au 31/12/24
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	4 985,87	6 030,93
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	4 985,87	6 030,93
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	42 463,71	112 459,01
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		585,04
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	14 670,12	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	14 670,12	585,04
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		12 260,24
Sur opérations en capital		125 007,86
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		13 007,53
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		150 275,63
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	14 670,12	-149 690,59
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	3 924,00	2 574,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	5 733 586,21	5 396 758,23
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	5 709 314,01	5 547 366,62
EXCÉDENT OU DÉFICIT	24 272,20	-150 608,39
EXCÉDENT OU DÉFICIT DES ACTIVITÉS SOCIALES ET MÉDICO-SOCIALES SOUS GESTION CONTRÔLÉE	24 102,20	-149 630,80

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

10294 - ALiA
Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION	O		
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			NA
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL		NS	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES		NS	
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			NA
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS		NS	
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			NA
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES	O		
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>			NA
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	O		
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			NA
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			NA
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			NA
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES	O		
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES	O		
LES EFFECTIFS	O		
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES			NA
ANNEXE COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRE			NA

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'association a pour objet :

- d'être force de proposition et participer à la mise en oeuvre des politiques sanitaires et médico-sociales en matière d'addictologie, afin de répondre aux besoins et aux spécificités territoriales.
- de promouvoir et organiser toutes activités sociales, sanitaires et médico-sociales et toutes actions d'information, de formation et de recherche sur les addictions et la prévention des conduites addictives.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

- La gestion d'un Centre de Soins, d'Accompagnement et de Prévention en Addictologie (CSAPA) en ambulatoire sur les sites d'Angers, de Cholet et de Saumur. Le CSAPA propose également des consultations avancées dans les villes de Baugé et Beaupréau.
- La gestion d'un Centre de Soins, d'Accompagnement et de Prévention en Addictologie (CSAPA) en hébergement avec deux dispositifs de soins : Un Centre Thérapeutique Résidentiel (CTR) de 12 places à Beaupréau puis des Appartements Thérapeutiques (2 à Cholet et 4 à Angers)
- La gestion d'un Centre d'Accueil et d'Accompagnement à la Réduction des Risques des Usagers de Drogues (CAARUD) présent sur les sites d'Angers, de Cholet et de Saumur.
- La gestion du Comité des Acteurs en Addictologie (CAAd49) sur l'ensemble du Maine-et-Loire.
- Des interventions de prévention collectives vers l'extérieur et de formations sont assurées sur le département, hors territoire de Segré.

Les moyens mis en oeuvre :

Mise à disposition d'un personnel formé sur les différentes activités, missions proposées et sur l'ensemble du territoire.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 5 678 768,47 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 24 272,20 Euros.

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

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

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

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

et par le règlement n 2019-04 du 8 novembre 2019, relatif aux organismes privés but non lucratif gérant des établissements sociaux et médico sociaux.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode rétrospective.

Changement de méthode

L'entité a appliqué pour la première fois le règlement ANC 2022-06 modifiant le règlement ANC N 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général sur les comptes présentés. Ces nouvelles dispositions s'appliquent compter de la période de première application (2025) sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs (2024). Ce changement de réglementation comptable qui s'impose l'entité n'a pas eu d'incidences significatives sur la présentation et la comparabilité des comptes présentés.

La nouvelle définition du résultat exceptionnel (PCG art. 513-5 nouveau) nécessite d'analyser les circonstances ayant conduit à l'événement qualifié, par l'entité, comme étant « majeur et inhabituel », auquel sont directement liés les charges et les produits classés en exceptionnel.

L'ANC supprime les transferts de charges et autorise les ajustements par le crédit des comptes de charges initialement débitées.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles 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 attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS 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),

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles éligibles.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	10 à 50 ans
- Agencement et aménagement des constructions	6 à 25 ans
- Matériels et outillages	2 à 5 ans
- Mobilier	3 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

CRÉANCES

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

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées comprennent :

- La réserve de trésorerie pour 12 855.28 €
- Les plus values dégagées par les actifs immobilisés pour 57 252.77 €
- Les plus values dégagées par les actifs circulants pour 73 807.85 €

TRÉSORERIE

Au 31 décembre 2025, la trésorerie disponible s'élève à 1 270 456 € dont 600 358 € sur le compte dépôt à vue, 2 277 € en caisse espèces, 85 786 € sur un livret bleu association, 4 648 € sur un livret OBNL Triplex, 577 387 € en dépôt à terme.

Les valeurs mobilières de placements représentent 1 222 932 €.

Les intérêts acquis au 31 décembre 2025 ont été comptabilisés, aucune provision pour dépréciation n'est à constater.

La plus-value latente sur les Valeurs mobilières de placements s'élève 611.90 € au 31 décembre 2025

FONDS DÉDIÉS

Les dotations octroyées avec des conditions d'emploi font l'objet d'un suivi individualisé.

La quote-part des dotations incombant à l'exercice et non encore utilisée à la clôture est inscrite au passif en "Fonds dédiés à l'exploitation ou à l'investissement", et en charges au compte de résultat sous la rubrique "Report en fonds dédiés". Ces sommes inscrites en fonds dédiés sont reprises en produits au compte de résultat sous la rubrique "Utilisation des fonds dédiés", au rythme de réalisation des engagements.

Un accompagnement exceptionnel non reconductible a été versé par l'ARS en 2013 pour permettre le regroupement des activités réalisées à Angers pour un montant global de 1 392 141 €. Deux crédits non reconductibles pour la rénovation de ces bâtiments ont été alloués par l'ARS en 2020 et 2022 pour un total de 674 000 €. Ces crédits ont été constaté en Fonds dédiés à l'investissement (19210) et sont repris par le crédit du compte 7892200 - Utilisation des fonds dédiés à l'investissement de la manière suivante :

- 1 392 141 € : l'association A.Li.A. a acquis par acte notarié du 28 Octobre 2013 des locaux à Angers - Rue Landemaure (Siège social). Selon les préconisations de l'ARS, ces locaux sont amortis sur une durée de 35 ans, la provision est donc reprise à ce même rythme.
- 674 000 € : L'association A.Li.A. a effectué des travaux de rénovation et agrandissement dans les locaux Rue Landemaure à Angers, mis en service au 01/07/2024, pour 1 376 135 €. Les fonds dédiés sont repris au rythme des amortissements.

DOTATION GLOBALE

L'association est principalement financée par dotation globale de l'Agence Régionale de la Santé, comptabilisée en "Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales".

SUIVI DES OPTIONS COMPTABLES

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

SUIVI DES OPTIONS

Au 31/12/2024

Au 31/12/2025

Frais de constitution, de transformation et de premier établissement

Entité non concernée



Frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport

Entité non concernée



Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations incorporelles et corporelles

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles éligibles.



Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations financières

Entité non concernée



Traitement comptable des coûts de développement

Entité non concernée



Traitement des charges financières

Entité non concernée



Amortissement des biens non décomposables

Option pour le maintien de l'amortissement sur la durée d'usage.



Amortissement des biens décomposables

Aucune immobilisation n'est concernée.



Composants de 2eme catégorie, dépenses pluri annuelles de gros entretien ou grandes révisions

Entité non concernée



ETAT DES IMMOBILISATIONS

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations			
					suite à réévaluation	acquisitions		
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement			TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			TOTAL	1 690			
CORPORELLES	Terrains				66 525			
	Constructions	Sur sol propre			3 173 499			
		Sur sol d'autrui						
	Inst. générales, agencts & aménagts construct.			1 487 251	8 963			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			31 748	838			
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers		209 001	2 383			
		Matériel de transport		88 995				
		Matériel de bureau & mobilier informatique		251 273	26 127			
Emballages récupérables & divers			2 228					
Immobilisations corporelles en cours								
Avances et acomptes								
TOTAL				5 310 519		38 310		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence							
	Autres participations							
	Autres titres immobilisés			2 255		2 500		
	Prêts et autres immobilisations financières			109 472		12 132		
TOTAL				111 727		14 632		
TOTAL GENERAL				5 423 936		52 943		
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
				par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & dével.			TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles			TOTAL			1 690	
CORPORELLES	Terrains						66 525	
	Constructions	Sur sol propre					3 173 499	
		Sur sol d'autrui						
	Inst. gal. agen. amé. cons					1 496 214		
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				600	31 986		
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers				211 383		
		Matériel de transport				88 995		
		Mat. bureau, inform., mobilier		7 975		269 425		
Emb. récupérables & divers					2 228			
Immobilisations corporelles en cours								
Avances et acomptes								
TOTAL					8 575	5 340 254		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence							
	Autres participations							
	Autres titres immobilisés					4 755		
	Prêts & autres immob. financières				404	121 200		
TOTAL					404	125 955		
TOTAL GENERAL					8 980	5 467 899		

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ETAT DES AMORTISSEMENTS

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement		1 690			1 690
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
TOTAL		1 690			1 690
Terrains		58 001	154		58 155
	Sur sol propre	1 120 337	106 639		1 226 976
Constructions	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.	678 523	76 870		755 393
Inst. techniques matériel et outil. industriels		23 006	2 700	600	25 106
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	136 399	11 176		147 575
	Matériel de transport	45 383	13 836		59 218
	Mat. bureau et informatiq., mob.	147 469	24 054	6 591	164 932
	Emballages récupérables divers	2 136	89		2 225
TOTAL		2 211 253	235 518	7 191	2 439 579
TOTAL GENERAL		2 212 942	235 518	7 191	2 441 269

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
Constr.	Inst. agenc. et amén.						
	Inst. techn. mat. et outillage						
	Inst. gales, ag. am div						
A. Immo. corp.	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

PROVISIONS RISQUES/CHARGES

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Des provisions pour risques et charges sont constituées lorsque, à la clôture de l'exercice, il existe une obligation de l'association à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges	13 007,53		298,12		12 709,41
Prov. pour garanties données aux clients					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	203 771,00	11 836,00			215 607,00
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	216 778,53	11 836,00	298,12		228 316,41
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		11 836,00			
financières					
exceptionnelles			298,12		

ACTIF CIRCULANT - CRÉANCES

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	114 306		114 306
	Autres immobilisations financières	6 894		6 894
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	38 842	38 842	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	50	50	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	40 710	40 710	
	Charges constatées d'avance	37 975	37 975	
TOTAUX		238 776	117 576	121 200
Renvois	(1) Montant	12 239		
	(2) des			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	37 975
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	37 975

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	15 527
Autres créances	87
Disponibilités	27 387
TOTAL	43 000

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Le tableau de la page suivante : "Variation des fonds propres" indique également la composition au 31 décembre 2025.

TAB VAR. FONDS PROPRES

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres complémentaires	1 939 098,01				1 939 098,01
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	767 918,86	-126 350,56		140 722,56	627 196,30
Dont réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	767 918,86			140 722,56	627 196,30
Excédents affectés à l'investissement	92 309,53				92 309,53
Réserves de compensation	675 609,33				534 886,77
Report à nouveau	-324 831,21	-24 257,83		24 257,83	-349 089,04
Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée	2 353,50				2 353,50
Excédent ou déficit de l'exercice	-150 608,39	150 608,39	174 880,59		24 272,20
Dont résultat de l'exercice des activités SMS sous gestion contrôlée	-149 630,80		173 733,00		24 102,20
Provisions réglementées	143 915,90				143 915,90
TOTAUX	2 375 493,17		174 880,59	164 980,39	2 385 393,37

TAB VAR. FONDS PROPRES

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DE DÉTERMINATION DU RÉSULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITÉ

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat comptable	24 272,20	-150 608,39
Reprise du résultat antérieur		
Excédent ou déficit effectif global	24 272,20	-150 608,39
Dont résultat effectif sous gestion propre	170,00	-977,59
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	24 102,20	-149 630,80

TAB SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES DES AUTORITÉS DE TARIFICATION AUX ENTITÉS GESTIONNAIRES D'ESSMS

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Camping car pour aller vers - CAARUD (investissement)	21 253,31		4 417,55			16 835,76	
Projet architectural Angers/Saumur - CSAPA (investissement)	652 455,98		43 088,01			609 367,97	
Provision règlementée achats et travaux Angers - CSAPA (investissement)	951 738,37		39 775,45			911 962,92	
Formation/Remplacement/recrutement/QVCT - CAARUD (exploitation)	32 216,00		2 216,00			30 000,00	
Matériel de RDR - CAARUD (exploitation)	144 264,26		30 000,00			114 264,26	
Agencement site Cholet - CAARUD (exploitation)	11 439,00	32 414,00	8 853,00			35 000,00	
Agencement site Segré - CAARUD (exploitation)		35 000,00				35 000,00	
Interprétariat - CAARUD (exploitation)	4 370,00					4 370,00	
Formation/Remplacement/recrutement/QVCT - CSAPA (exploitation)	78 084,00	8 000,00	36 084,00			50 000,00	
Matériel de RDR - CSAPA (exploitation)	40 246,75	6 000,00	11 540,00			34 706,75	
Interprétariat - CSAPA (exploitation)	9 060,00		3 060,00			6 000,00	
Prise en charge frais Pair aideance - CSAPA (exploitation)	15 000,00					15 000,00	15 000,00
Réagencement site Cholet - CSAPA (exploitation)	10 000,00					10 000,00	10 000,00
Frais déplacements CJC avancée - CSAPA (exploitation)	20 000,00					20 000,00	20 000,00
Utilisation projet innovant (UCSD, Korsakoff, MSMA, ...) - CSAPA (exploitation)	8 890,56	41 109,44				50 000,00	8 890,56
Ex réseau - CSAPA (exploitation)		79 000,00				79 000,00	
Action de prévention Primavera - CSAPA (exploitation)	22 211,00		19 231,00			2 980,00	
TOTAL	2 021 229,2	201 523,44	198 265,01			2 024 487,6	53 890,56

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	168 315	41 186	121 842	5 287
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	2 030	2 030		
Fournisseurs & comptes rattachés	101 637	101 637		
Personnel & comptes rattachés	282 145	282 145		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	404 536	404 536		
Etat & Impôts sur les bénéfices	3 924	3 924		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	67 693	67 693		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	10 230	10 230		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	61	61		
TOTAUX	1 040 571	913 442	121 842	5 287

Renvois	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	
		Emprunts remboursés en cours d'exer.	39 649
	(2)	Montant divers emprunts, dett/associés	

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	61
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	61

CHARGES À PAYER

La provision pour congés à payer incluse dans les dettes fiscales et sociales s'élève à 404 277 €, charges incluses.

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 953
Dettes fiscales et sociales	432 135
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 230
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	476 317

ENGAGEMENTS

10294 - ALiA**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 215 607,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,96 %

Table de mortalité INSEE 2024

Départ volontaire à 65-67 ans

Turn over moyen

Taux de revalorisation de salaires de 1%

La dette actuarielle constatée à la clôture correspond à l'engagement relatif à l'ancienneté déjà accomplie par les salariés.

L'évaluation du coût des ces engagements nécessite un calcul en plusieurs étapes :

- Evaluation de l'indemnité de départ en retraite qui sera à verser lors du départ en retraite (en fonction de la rémunération prévisionnelle du salarié et des évolutions de la convention collective).
- Pondération de ce coût au prorata des années de travail restant du salarié (ce qui permet de répartir le coût sur la totalité de la carrière)
- Pondération en fonction de la probabilité de présence du salarié dans son entreprise au moment du départ à la retraite (prise en compte du turn over et du taux de mortalité)
- Actualisation de l'engagement en fonction du taux du marché

DETTES GARANT./SÛRETÉS RÉELLES

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

Les dettes garanties par des sûretés réelles concerne l'emprunt au crédit coopératif dont la garantie est la suivante :
Hypothèque conventionnelle de 1er rang, sans concurrence, à hauteur de 200 000 €, en principal, plus intérêts, commissions, frais accessoires conformément aux conditions générales du contrat, sur l'ensemble immobilier sis ILOT DES MARTEAUX-RUE DES MARTEAUX 49300 CHOLET, cadastré section AB n°614, volume 1 et 4.

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	200 000	77 078
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	200 000	77 078

HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

COMMISSAIRES AUX COMPTES

BDO Atlantique

10 boulevard de l'Epervière ZAC de Beuzon
49000 ECOUFLANT

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	9 001	8 741
TOTAL	9 001	8 741

LES EFFECTIFS

10294 - ALiA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

Le président, les vices-présidents et les administrateurs ne sont pas rémunérés.
La rémunération de la direction n'est pas indiquée car elle aboutirait à communiquer une rémunération individuelle.

LES EFFECTIFS

	31/12/2025	31/12/2024
Personnel salarié :	90,00	89,00
Ingénieurs et cadres	33,00	32,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	57,00	57,00
Ouvriers		