

ASSOCIATION A.M.A.H.C.
28 RUE DENFERT ROCHEREAU
69004 LYON

EXERCICE 2025

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

DU

CABINET INELYS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

INELYS AUDIT
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
S.A.S. AU CAPITAL DE 14 000 €
66 Quai Charles DE GAULLE
Cité internationale
69006 LYON
TEL.: 04 37 42 07 07
Email : inelys@inelys.fr

ASSOCIATION A.M.A.H.C
28 RUE DENFERT ROCHEREAU
69004 LYON

EXERCICE 2025

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres de l'Association AMAHC,

I - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre association, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association AMAHC 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.

II - 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 des Commissaires 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, de l'ouverture de l'exercice 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.

III - Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la mise en œuvre du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels dans la note sur les faits caractéristiques de l'exercice.

IV - Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-53 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

V - Vérification 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 financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

VI - Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprises 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.

VII - Responsabilités des Commissaires 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.

Fait à LYON, le 27 mai 2026

Pour le CABINET INELYS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Bruno GUILLEMOIS

Signé par Bruno Guillemois
Le 27 mai 2026

doc_BJ1k
tx_YyEQP0m5aY8w

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement I				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	91 963	22 783	69 181	
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.	74 858	66 797	8 061	8 069
Autres immobilisations corporelles	826 377	622 518	203 859	233 533
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	38 059		38 059	33 512
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	1 031 256	712 097	319 159	275 114
Comptes de liaison III				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	116 210		116 210	85 082
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	105 000		105 000	172 050
Charges constatées d'avance	234 136		234 136	284 580
Valeurs mobilières de placement	13 100		13 100	13 100
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	1 191 745		1 191 745	1 032 974
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	1 660 192		1 660 192	1 587 787
Frais d'émission des emprunts V				
Primes de remboursement des emprunts VI				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif VII				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	2 691 448	712 097	1 979 351	1 862 901

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	237 509	237 509
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	186 460	176 078
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	186 460	176 078
Autres réserves	295 419	361 897
Report à nouveau	76 765	-7 292
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	76 765	-7 292
Excédent ou déficit de l'exercice	45 764	27 961
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-33 672	
Situation nette	841 917	796 154
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	166 064	107 820
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	1 007 981	903 973
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	21 689	81 700
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III	21 689	81 700
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	105 092	84 858
Provisions pour charges		
TOTAL DES PROVISIONS IV	105 092	84 858
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	66 638	132 791
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	294 151	325 175
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	418 810	296 719
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	32 017	22 148
Produits constatés d'avance	32 974	15 537
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	844 590	792 370
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	1 979 351	1 862 901

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations	6 030	5 800
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de services	1 361 412	1 264 133
- dont parrainages		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	1 805 879	1 747 142
- dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales	1 805 879	1 747 142
Subventions d'exploitation	205 148	292 337
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	1 005	2 935
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	62 609	80 239
Autres produits	24 926	22 914
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	3 467 008	3 415 500
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 199 009	1 144 498
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	98 776	111 620
Salaires	1 433 267	1 405 500
Cotisations sociales	614 958	632 415
Dotations aux amortissement et dépréciations	60 744	48 033
Dotations aux provisions	20 234	10 180
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées	234	
Reports en fonds dédiés	2 598	55 472
Autres charges	3 176	24 921
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	3 432 996	3 432 640
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	34 012	-17 140
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	13 383	12 903
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	13 383	12 903

Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 857	2 338
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV	1 857	2 338
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	11 526	10 565
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	45 538	-6 574
Produits exceptionnels V		42 053
Charges exceptionnelles VI		5 093
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		36 960
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	-226	2 425
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	3 480 391	3 470 456
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	3 434 627	3 442 496
EXCÉDENT OU DÉFICIT	45 764	27 961
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 805 879	1 747 142

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	62 244	58 475
Bénévolat	4 756	5 974
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	67 000	64 448
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	62 244	58 475
Personnel bénévole	4 756	5 974
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	67 000	64 448

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 1 979 351 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 45 764 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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03.

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

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

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

Faits caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Tableau de détermination du résultat effectif global

	EXERCICE 31/12/2025	EXERCICE 31/12/2024
RESULTAT COMPTABLE	45 763,80	27 960,75
Reprise de résultat antérieur	75 051,00	47 925,83
EXCEDENT OU DEFICIT GLOBAL	120 814,80	75 886,58
dont résultat effectif sous gestion propre	79 435,21	-66 478,35
dont résultat effectif sous gestion contrôlée	41 379,59	142 364,93

Méthode des coûts historiques

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

Changements comptables

L'entité a appliqué le rgt 2023-03 à compter du 01/01/2025

Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable.

A compter du 1er janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2023-03 modifiant le règlement ANC 2014-03 entraîne des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

Changements de comptabilisation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- En terme de résultat exceptionnel :

- Les opérations de cessions/sorties d'immobilisations figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières) ;
- Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation ;
- Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation).

- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :

A adapter en décrivant les modifications éventuelles sur les rubriques suivantes :

- Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ;
- Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel.

Changement de présentation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :

- Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;
- Les transferts de charges N-1 ont été regroupés dans la colonne N-1 sur la ligne « reprise sur amortissements, dépréciations et provisions » .

- Présentation du bilan :

- Les frais d'établissement sont présentés dans un total séparé de l'actif (et non dans le total des immobilisations) ;
- Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;
- Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles).

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|--------------------------------------|-------------|
| • Logiciels | 1 à 5 ans, |
| • Matériels | 5 à 10 ans, |
| • Agencements et aménagements | 5 à 10 ans, |
| • Matériel de transport | 5 ans, |
| • Matériel de bureau et informatique | 3 à 5 ans, |
| • Mobilier de bureau | 5 à 10 ans, |

Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

Emprunts

L'association a souscrit le 16 décembre 2020 un emprunt d'un montant de 263 000 euros dans le cadre du dispositif des prêts garanti par l'Etat. Le remboursement de cet emprunt a débuté au 1er janvier 2023.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées dans les fonds propres.

Provision pour risques et charges

L'association applique le règlement CRC 2000-06 sur les passifs.

Dans ce cadre, des provisions pour risques et charges sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit des tiers, sans contrepartie pour la société.

Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

La provision pour fonds de garantie du service vacances a été ajustée au regard de la différence entre les cotisations annulation perçues et les remboursements réalisés suite aux annulations des clients.

Engagements en matière de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés ne sont pas constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue selon la méthode de l'ANC 2021 applicable à compter de cet exercice sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 108 777 euros

Fonds dédiés et reportés

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

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 21 689 euros.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'un suivi permettant d'identifier 242,5 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 19,61 €/heure chargée correspond à un montant de 4 756,13 euros.

L'association bénéficie d'une mise à disposition d'une personne du VINATIER à titre gratuit et valorisée à 62 244 euros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Rémunérations versées à certains dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	15 507	83 693	7 237	91 963
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15 507	83 693	7 237	91 963
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	73 331	2 789	1 262	74 858
Autres immobilisations corporelles	813 123	13 995	741	826 377
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	886 454	16 784	2 003	901 235
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	33 512	18 453	13 907	38 059
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	33 512	18 453	13 907	38 059
TOTAL GÉNÉRAL	935 473	118 930	23 146	1 031 256

Augmentations	Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
		Virements		Entrées		
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles	83 693			83 693		
Total immobilisations corporelles	16 784			16 784		
Total immobilisations financières	18 453			18 453		
TOTAL GÉNÉRAL	118 930			118 930		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
		Virements		Sorties		
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles	7 237					7 237
Total immobilisations corporelles	2 003					2 003
Total immobilisations financières	13 907			13 907		
TOTAL GÉNÉRAL	23 146			13 906		9 240

Commentaires : néant

Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	15 507	14 512	7 236	22 783
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15 507	14 512	7 236	22 783
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	65 262	2 797	1 262	66 797
Autres immobilisations corporelles	579 590	43 435	507	622 518
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	644 852	46 232	1 770	689 314
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	660 359	60 744	9 006	712 097

Dotations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles	14 512		14 512		
Immobilisations corporelles	46 232		46 232		
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	60 744		60 744		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles	7 236			7 236
Immobilisations corporelles	1 770			1 770
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL	9 006			9 006

Commentaires : néant

Etat des provisions

Nature des provisions	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions réglementées pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES					
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux usagers	84 858	20 234			105 092
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques					
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES	84 858	20 234			105 092
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires					
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations					
Autres provisions pour charges					
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES					
TOTAL DES PROVISIONS	84 858	20 234			105 092

Commentaires : néant

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	38 059		38 059
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	116 210	116 210	
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	2 745	2 745	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 400	13 400	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	19 263	19 263	
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	69 593	69 593	
Charges constatées d'avance	234 136	234 136	
TOTAL	493 405	455 346	38 059
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	66 638	66 638		
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	294 151	294 151		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	206 748	206 748		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	147 926	147 926		
Impôts sur les bénéfices	919	919		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	63 217	63 217		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	32 017	32 017		
Produits constatés d'avance	32 974	32 974		
TOTAL	844 590	844 590		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	66 153			

Commentaires : néant

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 564	44 866
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	259 698	180 037
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 294	
TOTAL	302 556	224 903

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	2 174	3 375
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	13 400	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	2 380	
TOTAL	17 954	3 375

Commentaires : néant

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Produits :	- D'exploitation	32 974	15 537
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		32 974	15 537

Charges constatées d'avance		Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Charges :	- D'exploitation	234 136	284 580
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		234 136	284 580

Commentaires : néant

Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembour.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Un logement d'abord	18 329		18 329				
TOTAL	18 329		18 329				
Contributions financières d'autres organismes							
Projet Formations	4 625		4 625				
CPAM PAO	4 787		1 255			3 532	
FONDATION DE FRANCE	53 960		38 401			15 559	
TOTAL	63 372	2 598	44 281			21 688	
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	81 701	2 598	62 610			21 688	
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif (2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL				

Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembour.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
TOTAL	18 329		18 329				
Contributions financières d'autres organismes							
CCAS DE LYON		2 598				2 598	
TOTAL	63 372	2 598	44 281			21 688	
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	81 701	2 598	62 610			21 688	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL				

Variation des fonds propres 153-1

(art. 153-1 du règlement ANC 2019-04)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	237 509				237 509
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	537 975	-66 478	17 740	7 358	481 879
- dont réserves des activités sociales et médico sociales	176 078		186 460	176 078	186 460
Report à nouveau	-7 292	94 439	168 586	178 968	76 765
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales	-7 292	94 439	168 586	178 968	76 765
Excédent ou déficit de l'exercice	27 961	-27 961	45 764		45 764
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales				33 672	-33 672
Situation nette	796 154		232 090	186 326	841 917
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	107 820		95 107	36 863	166 064
Provisions réglementées					
TOTAL	903 973		327 197	223 189	1 007 981