

CENTRE MEDICO SOCIAL DE NEUVILLE

Association

Siège social : Château de Neuville

03430 VILLEFRANCHE D ALLIER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31/12/2025

Mesdames, Messieurs,

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 CENTRE MEDICO SOCIAL DE NEUVILLE, relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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 le point suivant, exposé dans la note Règles et méthodes comptables – changement comptable de l'annexe des comptes annuels, concernant l'incidence de la première application du règlement ANC n°2022-06.

Justification des appréciations

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

Comme mentionné dans la partie « observation » du présent rapport, la note de l'annexe « **Règles et méthodes comptables – changement comptable** » expose le changement de méthode comptable survenu au cours de l'exercice relatif à la première application du règlement ANC n°2022-06.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés du bien-fondé de ce changement et de la présentation qui en est faite.

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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D441-1 du Code Commerce, pris en application de l'article L441-6-1 dudit Code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

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 Bureau.

Responsabilités du (des) commissaire (s) 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 le 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 Moulins le 01/06/2026


FITECO
Commissaire aux Comptes
Bruno ROUSSAT
Associé

Bilan Actif

FITECO

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

Tél. 04 70 46 46 43

(selon réglementation ANC n°2018-06)

SIRET 557 150 067 02408 - NAF 6920Z

| Bilan Actif | Au 31/12/2024 | |
|--|---|------------------|
| Actif immobilisé | | |
| Immobilisations incorporelles | | |
| Frais d'établissement | | |
| Frais de recherche et de développement | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | |
| Immobilisations corporelles | | |
| Terrains | | 24 575 |
| Constructions | | 1 257 853 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | 409 |
| Autres immobilisations corporelles | | 163 060 |
| Immobilisations corporelles en cours | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | |
| Immobilisations financières | | |
| Participations et créances rattachées | | |
| Autres titres immobilisés | | 130 921 |
| Prêts | | |
| Autres immobilisations financières | | 213 |
| | TOTAL I | 1 577 032 |
| Comptes de liaison | II | |
| Actif circulant | | |
| Stocks et encours | | 10 414 |
| Créances | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | |
| Autres | | 45 867 |
| Valeurs mobilières de placement | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| Disponibilités | | 1 499 435 |
| Charges constatées d'avance | | 1 070 |
| | TOTAL III | 1 556 786 |
| Frais d'émission des emprunts | IV | |
| Primes de remboursement des obligations | V | |
| Écarts de conversion actif | VI | |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI) | 3 133 818 |

Bilan Passif

FITECO

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

Tél. 04 70 46 46 43

(selon réglementation ANC n°2018-06)

SIRET 557 150 067 02408 - NAF 6920Z

| Bilan Passif | 31/12/2024 |
|---|---|
| Fonds propres | |
| Fonds propres sans droit de reprise | |
| Fonds propres statutaires | 86 278 |
| Fonds propres complémentaires | 407 222 |
| Fonds propres avec droit de reprise | |
| Fonds propres statutaires | |
| Fonds propres complémentaires | |
| Écarts de réévaluation | |
| Réserves | |
| - dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | |
| Réserves pour projet de l'entité | 1 937 507 |
| Autres réserves | 10 000 |
| Report à nouveau | 119 790 |
| - dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 67 289 |
| - dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | |
| | Situation nette |
| | 2 628 086 |
| Fonds propres consommables | |
| Subventions d'investissement | 29 494 |
| Provisions réglementées | 4 401 |
| | TOTAL I |
| | 2 661 981 |
| Comptes de liaison | |
| Fonds reportés et dédiés | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | |
| Fonds dédiés | 24 382 |
| | TOTAL II |
| | 24 382 |
| Provisions | |
| Provisions pour risques | |
| Provisions pour charges | |
| | TOTAL III |
| | 24 382 |
| | TOTAL IV |
| Emprunts et dettes | |
| Emprunts obligataires et assimilés | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 189 168 |
| Emprunts et dettes financières diverses | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 42 221 |
| Dettes des legs ou donations | |
| Dettes fiscales et sociales | 216 066 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | |
| Instruments de trésorerie | |
| Produits constatés d'avance | |
| | TOTAL V |
| | 447 455 |
| Écarts de conversion passif | VI |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI) |
| | 3 133 818 |

Compte de résultat

FITECO

(selon réglementation ANC n°2018-06)

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

Tél. 04 70 46 46 43

SIRET 557 150 067 02408 - NAF 6920Z

| | | |
|---|---|------------------|
| Compte de résultat | | 31/12/2024 |
| Produits d'exploitation | | |
| Cotisations | | 85 |
| 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 | | 6 450 |
| - dont parrainages | | |
| - dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics | | 2 744 664 |
| - dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales | | 2 744 664 |
| Subventions d'exploitation | | 3 000 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | | |
| Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Contributions financières | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | | 96 119 |
| Utilisations des fonds dédiés | | 367 |
| Autres produits | | 65 125 |
| | TOTAL I | 2 915 810 |
| Charges d'exploitation | | |
| Achats de marchandises | | 55 792 |
| Variation de stocks | | -3 689 |
| Autres achats et charges externes | | 576 182 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | 125 866 |
| Salaires et traitements | | 1 422 960 |
| Charges sociales | | 544 196 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | | 136 450 |
| Dotations aux provisions | | |
| Reports en fonds dédiés | | 8 979 |
| Autres charges | | 1 103 |
| | TOTAL II | 2 867 838 |
| | RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 47 972 |

Compte de résultat (suite)

FITECO

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

(selon réglementation ANC n°2018-06)

Tél. 04 70 46 46 43

SIRET 557 150 067 02408 - NAF 6920Z

| | |
|---|------------------|
| Compte de résultat (Suite) | 31/12/2024 |
| Produits financiers | |
| Produits financiers de participation | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 6 098 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | |
| Différences positives de change | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | |
| TOTAL III | 6 098 |
| Charges financières | |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | |
| Intérêts et charges assimilées | 3 032 |
| Différences négatives de change | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | |
| TOTAL IV | 3 032 |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | 3 066 |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | 51 038 |
| Produits exceptionnels | |
| Sur opérations de gestion | 35 839 |
| Sur opérations en capital | 2 837 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | |
| TOTAL V | 38 676 |
| Charges exceptionnelles | |
| Sur opérations de gestion | 21 811 |
| Sur opérations en capital | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | |
| TOTAL VI | 21 811 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 16 865 |
| Participation des salariés aux résultats | VII |
| Impôts sur les bénéfices | VIII |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 2 960 584 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 2 893 294 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges) | 67 289 |
| - dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | 66 840 |
| Contributions volontaires en nature | |
| Dons en nature | |
| Prestations en nature | |
| Bénévolat | |
| TOTAL | |
| Charges des contributions volontaires en nature | |
| Secours en nature | |
| Mise à disposition gratuite de biens | |
| Prestations en nature | |
| Personnel bénévole | |
| TOTAL | |

ANNEXE

FITECO

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

Tél. 04 70 46 46 43

SIRET 557 150 067 02408 - NAF 6920Z

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 3 293 872 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 166 913 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.

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

Hébergement médicalisé pour enfants en situation de handicap

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

CHATEAU DE NEUVILLE, 03430 VILLEFRANCHE D'ALLIER

FITECO

Règles et méthodes comptables

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

Tél. 04 70 46 46 43

SIRET 557 150 067 02408 - NAF 6920Z

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 3 293 872 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 166 913 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°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modification du plan comptable général (règlement ANC n°2014-03).

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, à l'exception des éléments indiqués ci-dessous
- indépendance des exercices,

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

Faits caractéristiques

Permanence des méthodes comptables à l'exception des règles applicables dans le cadre du nouveau règlement.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Changements comptables

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

Cet exercice constitue le premier exercice d'application du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modification du plan comptable général (règlement ANC n°2014-03). Celui-ci donne lieu aux reclassements suivants :

Changements de comptabilisation :

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 :

- 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 charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;
- Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

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

- | | |
|--------------------------------------|-------------|
| • Logiciels | 1 à 3 ans, |
| • Constructions | 30 ans, |
| • Agencements et aménagements | 10 ans, |
| • Matériel de bureau et informatique | 3 à 10 ans, |
| • Mobilier | 2 à 5 ans, |
| • Autres | 5 à 10 ans, |

FITECO

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

Tél. 04 70 46 46 43

SIRET 557 150 067 02408 - NAF 9202Z

Pour les biens amortis selon le mode dégressif ou faisant l'objet d'un amortissement exceptionnel, la quote-part excédant l'amortissement linéaire est comptabilisée en amortissement dérogatoire au passif du bilan.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une 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.

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

Subventions d'investissement

Conformément au règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modification du plan comptable général (règlement ANC n°2014-03) :

Les subventions sont enregistrées dans le compte 131 "subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 747.

Engagements en matière de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2025) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (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 3.96%.

Les montants ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 181 637 euros.

Honoraires commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 5 100€ TTC.

Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/2025 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 159.877,24 euros.

Aucun dirigeant bénévole n'est rémunéré.

Régime fiscal

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

Etat des immobilisations

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

Tél. 04 70 46 46 43

SIRET 557 150 067 02408 - NAF 6920Z

| 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 | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes | | | | |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 24 575 | | | 24 575 |
| Constructions | 3 026 891 | 169 196 | 7 585 | 3 188 502 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 1 036 | | | 1 036 |
| Autres immobilisations corporelles | 610 745 | 51 579 | | 662 324 |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 3 663 247 | 220 775 | 7 585 | 3 876 437 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | 130 921 | 2 577 | | 133 499 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 213 | | | 213 |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | 131 135 | 2 577 | | 133 712 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 3 794 381 | 223 352 | 7 585 | 4 010 148 |

| 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 | | | | | | |
| Total immobilisations corporelles | 220 775 | | | | | |
| Total immobilisations financières | 2 577 | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 223 352 | | | | | |

| 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 | | | | | | |
| Total immobilisations corporelles | 7 585 | | | | | 7 585 |
| Total immobilisations financières | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 7 585 | | | | | 7 585 |

Commentaires : néant

Etat des amortissements

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

Tél. 04 70 46 46 43

SIRET 557 150 067 02408 - NAF 8920Z

| 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 | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 1 769 038 | 95 914 | 7 585 | 1 857 366 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 627 | 259 | | 886 |
| Autres immobilisations corporelles | 447 685 | 45 487 | | 493 172 |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 2 217 349 | 141 660 | 7 585 | 2 351 424 |
| Immobilisations financières | | | | |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 2 217 349 | 141 660 | 7 585 | 2 351 424 |

| 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 | | | | | |
| Immobilisations corporelles | 141 660 | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 141 660 | | | | |

| Diminutions | Diminutions de l'exercice | Ventilation des diminutions | | |
|-------------------------------|------------------------------|---|----------------|------------------------------|
| | | Éléments transférés à l'actif circulant | Éléments cédés | Éléments mis hors service |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | 7 585 | | | 7 585 |
| Immobilisations financières | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 7 585 | | | 7 585 |

Commentaires : néant

Etat des créances et des dettes

FITECO

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

Tél. 04 70 46 46 43

SIRET 557 150 067 02408 - NAF 9202

| 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 | 213 | | 213 |
| De l'actif circulant | | | |
| Clients et usagers douteux ou litigieux | | | |
| Clients, usagers et comptes rattachés | | | |
| Reçues par legs ou donations | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | 31 248 | 31 248 | |
| Divers | | | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | |
| Débiteurs divers | 14 738 | 14 738 | |
| Charges constatées d'avance | 6 629 | 6 629 | |
| TOTAL | 52 828 | 52 614 | 213 |

(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 de 1 à 5 ans | 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 | 176 811 | 12 574 | 52 179 | 112 058 |
| Emprunts et dettes financières diverses (1) | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 36 370 | 36 370 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 97 971 | 97 971 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 107 153 | 107 153 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 621 | 621 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 16 971 | 16 971 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 435 898 | 271 661 | 52 179 | 112 058 |

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaires : néant

Variation des fonds dédiés - Contributions financières des autorités

| Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS | À l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisations | | Transferts (1) | À la clôture de l'exercice | |
|--|-----------------------------|---------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|---|
| | | | Montant global | dont rembours. | | Montant global (2) | dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices |
| Fonds dédiés investissements | 14 100 | | 517 | | | 13 583 | |
| Fonds dédiés cnr sport | 1 000 | | | | | 1 000 | |
| Fonds dédiés sport | 303 | | 303 | | | | |
| Fonds dédiés Segur | 8 979 | | | | | 8 979 | |
| TOTAL | 24 382 | | 820 | | | 23 562 | |

(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

FITECO

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

Tél. 04 70 46 46 43

SIRET 557 150 067 02408 - NAF 89201

Effectif moyen

| Catégories de salariés | Salariés | En régie |
|----------------------------------|----------|----------|
| Cadres | 3 | |
| Agents de maîtrise & techniciens | | |
| Employés | 38 | |
| Ouvriers | | |
| Apprentis sous contrat | | |
| TOTAL | | 41 |

Commentaire

FITECO
5 Rue de Bad Vilbel
03000 MOULINS
Tél. 04 70 46 46 43
SIRET 557 150 067 02408 - NAF 6920Z

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 | 37 | 39 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 14 263 | 16 163 |
| Dettes sur legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 153 827 | 151 842 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| TOTAL | 168 127 | 168 045 |

| 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 | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | |
| Autres créances | | 5 106 |
| Valeurs mobilières de placement | | |
| Disponibilités | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| TOTAL | | 5 106 |

FITECO
 5 Rue de Bad Vilbel
 03000 MOULINS
 Tél. 04 70 46 46 43
 SIRET 557 150 067 02408 - NAF 89201

Commentaires : néant

Ventilation du résultat de l'exercice

| Ventilation du résultat de l'exercice | Résultat net comptable | A affecter sur projet(s) associatif(s) ou sur résultat(s) antérieur(s) repris | Résultat net comptable restant à affecter | Obs. |
|---|---------------------------|--|---|------|
| | A | B | A+B | |
| Résultats hors contrôle des tiers financeurs | | | | |
| Résultat gestion libre | -138 | | -138 | |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs | | | | |
| Résultat sous contrôle ARS - IME | 152 657 | | 152 657 | |
| Résultat sous contrôle ARS - SESSAD | 14 394 | | 14 394 | |
| TOTAL | 166 913 | | 166 913 | |

Commentaire

FITECO
 5 Rue de Bad Vilbel
 03000 MOULINS
 Tél. 04 70 46 46 43
 SIRET 557 150 067 02408 - NAF 6920Z

Ventilation du résultat de l'exercice (2)

| Ventilation du résultat de l'exercice | Résultat net comptable | A affecter sur projet(s) associatif(s) ou sur résultat(s) antérieur(s) repris | Résultat net comptable restant à affecter | Obs. |
|---|---------------------------|--|---|------|
| | A | B | A+B | |
| Résultats hors contrôle des tiers financeurs | | | | |
| Résultat gestion libre | -138 | | -138 | |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs | | | | |
| Résultat sous contrôle ARS - IME | 152 657 | | 152 657 | |
| Résultat sous contrôle ARS - SESSAD | 14 394 | | 14 394 | |
| TOTAL | 166 913 | | 166 913 | |

FITECO
 5 Rue de Bad Vilbel
 03000 MOULINS
 Tél. 04 70 46 46 43
 SIRET 557 150 067 02408 - NAF 6920Z