

EUREX-AUDIT**RHONE-ALPES**

Société de
Commissaires aux
Comptes inscrite sur
la liste nationale des
Commissaires aux
Comptes rattachée à la
CRCC Dauphiné-Savoie

ASSOCIATION DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT**PUBLIC SAVOIE MONT BLANC 73-74****« LES PEP SMB »****RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES****SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2025

1 Allée Paul Patouraux

74940 ANNECY-LE-VIEUX

RCS ANNECY 325 518 140

Ce rapport contient 23 pages

EUREX-AUDIT RHONE-ALPES

Société par actions simplifiée au capital de 10.000 euros - Siren n° 812 717 320 RCS Annecy

TVA FR 33 812 717 320 - Code Naf 6920 Z

Siège Social : 1 rue du Champ de la Vigne - CS 40074 - 74603 Seynod Cedex

Tél : 04 50 69 03 04 - e.mail : audit.chambery@eurex.fr - www.eurex.fr

Bureau secondaire à Lyon

ASSOCIATION LES PEP SMB

1 Allée Paul Patouraux

74000 ANNECY-LE-VIEUX

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

A l'assemblée générale de l'association des Pupilles de l'enseignement Public Savoie Mont-Blanc 73-74,

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 des Pupilles de l'Enseignement Public Savoie Mont-Blanc 73-74 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION*REFERENTIEL 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.

INDEPENDANCE

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

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans la note « Changement de méthode » de l'annexe des comptes annuels relatifs à la modernisation des états financiers.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

RESPONSABILITES 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 votre Conseil d'Administration.

RESPONSABILITES 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Seynod, le 29 Mai 2026

EUREX-AUDIT RHONE-ALPES

Signé par Philippe Julita
Le 29 mai 2026



EUREX

doc_8WPP
tx_APZnnxQrOr1V

Philippe JULITA

Commissaire aux comptes

ANNEXE AU RAPPORT

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

Bilan Actif - Transition

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				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement	60 227	38 701	21 526	24 311
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	51 889	50 092	1 796	3 597
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				1 325
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	4 998 422	2 845 674	2 152 748	2 315 509
Instal. techniques, matériel et outillages indus.	271 506	253 489	18 017	22 900
Autres immobilisations corporelles	3 214 663	2 382 206	832 457	998 140
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	314 501		314 501	314 501
Prêts				
Autres immobilisations financières	37 345		37 345	37 025
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	8 948 552	5 570 163	3 378 390	3 717 307
Comptes de liaison	505 255		505 255	33 335
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	52 481		52 481	29 487
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	324 447		324 447	75 351
Charges constatées d'avance	42 943		42 943	34 009
Valeurs mobilières de placement	100 779		100 779	127 210
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	5 024 519		5 024 519	4 410 105
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	5 545 169		5 545 169	4 676 162
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	14 998 976	5 570 163	9 428 813	8 426 804

Bilan Passif - Transition

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	983 234	973 749
Fonds propres complémentaires	188 450	219 129
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	2 042 243	1 460 199
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Autres réserves		458 410
Report à nouveau	-131 841	-124 829
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Excédent ou déficit de l'exercice	247 066	95 427
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Situation nette	3 329 151	3 082 086
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	54 990	46 923
Provisions réglementées	376 929	343 792
TOTAL DES FONDS PROPRES I	3 761 070	3 472 800
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison II	505 255	33 337
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	2 345 535	2 194 696
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III	2 345 535	2 194 696
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	269 738	172 148
Provisions pour charges	305 027	319 768
TOTAL DES PROVISIONS IV	574 765	491 916
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 285 916	1 433 797
Emprunts et dettes financières diverses		2 700
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	203 229	138 109
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	712 044	659 450
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	41 000	
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	2 242 189	2 234 055
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	9 428 813	8 426 804

Compte de résultat - Transition

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	12 868	33 757
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	164 741	97 862
- dont parrainages		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	7 275 972	6 895 731
- dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales	7 275 972	6 895 731
Subventions d'exploitation	504 348	657 704
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	16 554	5 027
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	50 000	
Contributions financières	44 555	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	73 810	27 058
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	1 500	
Utilisations des fonds dédiés	314 009	436 217
Autres produits	65 014	7 772
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	8 523 371	8 161 128
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 456 036	1 452 030
Aides financières	22 531	27 311
Impôts, taxes et versements assimilés	376 494	424 441
Salaires	3 869 926	3 829 380
Cotisations sociales	1 491 190	1 497 455
Dotations aux amortissements et dépréciations	411 261	436 086
Dotations aux provisions	156 659	178 927
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées	100	
Reports en fonds dédiés	464 848	224 099
Autres charges	9 796	4 175
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	8 258 841	8 073 903
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	264 530	87 225
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	45 000	24 154
Autres intérêts et produits assimilés		
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	45 000	24 154

Compte de résultat (suite) - Transition

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	19 471	22 244
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	19 471	22 244
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	25 529	1 909
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	290 059	89 134
Produits exceptionnels V		32 463
Charges exceptionnelles VI	33 137	21 134
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-33 137	11 329
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	9 856	5 037
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	8 568 371	8 217 745
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	8 321 305	8 122 318
EXCÉDENT OU DÉFICIT	247 066	95 427
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	7 275 972	6 895 731
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	57 825	
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	57 825	
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	57 825	
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	57 825	

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 9 428 813 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 247 066 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.

Changements comptables

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 :

- 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).

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

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

- | | |
|--------------------------------------|-------------|
| • Constructions | 18 ans, |
| • Agencements et aménagements | 3 à 20 ans, |
| • Logiciels | 1 à 3 ans, |
| • Matériel et outillage | 3 à 15 ans, |
| • Mobilier | 5 à 20 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 à 10 ans. |

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.

Au 31/12/2025, aucune dépréciation n'a été constatée.

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

Les subventions d'investissement sont comptabilisées au compte de résultat.

Provision pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges ont été constituées à la clôture de l'exercice à hauteur de 574 765.34€, dont 231 074.21€ au titre des engagements retraite.

Les dotations de l'exercice s'élèvent à 156 658.87€ et les reprises à 73 809.85€.

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 231 074.21€, soit une diminution de 9 682.10€ par rapport à 2024.

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 : 2 345 534.86 euros.

Contributions volontaires en nature

Aucune contribution volontaire en nature n'a été valorisée sur l'exercice.

Régime fiscal

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

Emprunts

Au cours de l'exercice, l'entité n'a souscrit à aucun emprunt.

Le montant restant à rembourser au 31/12/2025 est de 1 283 649.65€.

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	60 227			60 227
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	49 801	2 088		51 889
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	1 325		1 325	
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	111 352	2 088	1 325	112 115
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	4 998 422			4 998 422
Installations techniques, matériel et outillages industriels	270 414	3 007	1 915	271 506
Autres immobilisations corporelles	3 172 219	68 353	25 909	3 214 663
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 441 055	71 360	27 824	8 484 591
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	314 501			314 501
Prêts				
Autres immobilisations financières	37 025	360	40	37 345
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	351 526	360	40	351 846
TOTAL GÉNÉRAL	8 903 933	73 808	29 189	8 948 552

		Ventilation des augmentations				
Augmentations	Augmentations de l'exercice	Virements			Entrées	
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles	2 088			2 088		
Total immobilisations corporelles	71 360			71 360		
Total immobilisations financières	360			360		
TOTAL GÉNÉRAL	73 808			73 808		

		Ventilation des diminutions				
Diminutions	Diminutions de l'exercice	Virements			Sorties	
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles	1 325		1 325			
Total immobilisations corporelles	27 824					27 824
Total immobilisations financières	40					40
TOTAL GÉNÉRAL	29 189		1 325			27 864

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	35 916	2 785		38 701
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	46 204	3 889		50 092
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	82 120	6 674		88 794
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	2 682 914	162 760		2 845 674
Installations techniques, matériel et outillages industriels	247 514	7 791	1 815	253 489
Autres immobilisations corporelles	2 174 079	234 476	26 349	2 382 206
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 104 506	405 027	28 164	5 481 369
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	5 186 626	411 701	28 164	5 570 163

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	6 674		6 674		
Immobilisations corporelles	405 027		405 027		
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	411 701		411 701		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	28 164			28 164
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL	28 164			28 164

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	37 345		37 345
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	52 481	52 481	
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	6 696	6 696	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 906	1 906	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	41 921	41 921	
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	265 161	265 161	
Charges constatées d'avance	42 943	42 943	
TOTAL	448 453	411 109	37 345

(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	1 285 916	153 581	554 025	578 310
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	203 229	203 229		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	302 975	302 975		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	390 785	390 785		
Impôts sur les bénéfices	9 856	9 856		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	8 429	8 429		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	41 000	41 000		
TOTAL	2 242 189	1 109 854	554 025	578 310

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaires : néant

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	1 192 878		10 574	31 768	1 171 684
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	1 918 609	59 774	63 860		2 042 243
- dont réserves des activités sociales et médico sociales			2 042 243		2 042 243
Report à nouveau	-124 829		110 124	117 137	-131 841
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales	-124 829		110 124	83 688	-98 393
Excédent ou déficit de l'exercice	95 427	-95 427	247 066		247 066
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
Situation nette	3 082 086	-35 653	431 624	148 905	3 329 151
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	46 923		10 786	2 719	54 990
Provisions règlementées	343 792		33 137		376 929
TOTAL	3 472 800	-35 653	475 547	151 624	3 761 070

Variation des fonds dédiés - Ressources liées à la générosité du public

Ressources liées à la générosité du public	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 PPI	46 316		9 580			36 736	
CNR 2019 - BATIMENT	627 327		26 909			600 418	
CNR 2019 - SIGNALÉTIQUE	49 000					49 000	
CNR 2019 - CITY STADE	59 675		7 700			51 975	
CNR 2019 - MOBILIER/CUISIN	71 856		9 490			62 367	
CNR 2020 - CHAUDIERE	60 095		2 168			57 927	
CNR 2023 - ESPACE SNOEZE	12 615					12 615	
CNR 2023 - SOUTIEN A L INVE	5 589		568			5 021	
CNR 2023 - MAT INFO VIDEO	1 885		760			1 126	
CNR 2023 - ADAPTATION LOC	5 534		2 072			3 462	
CNR 2024 - 4PLAGES BRAILL	4 064		1 365			2 699	
CNR 2024 - LUNETTES ET SE	30 382		7 000			23 382	
CNR 2025 - SOUTIEN A L INVE					39 181	39 181	
CNR 2020 - GRATIFICATION S	1 994		1 751			243	
CNR 2021 - AOTO TEST COVI	7 075		508			6 567	
CNR 2021 - GRATIFICATION S	12 640					12 640	
CNR - EXTENSION NON IMPC	54 332					54 332	
CNR 2021 - SITU CRITIQUE D	10 070		10 070				
CNR 2022 - SITUATION CRITI	58 327		58 327				
CNR - UEMA	28 486					28 486	
CNR 2023 - CT APPRENTISS	11 746		7 312			4 434	
CNR 2023 - PROMOTION PRA	3 000		609			2 391	
CNR 2023 - SITUATION CRITI	250 112		200 000			50 112	
CNR ARS - RENFORT PERSON	275 114				249 254	524 368	
CNR 2024 - FORMATION	3 180				28 552	31 732	
CNR 2024 - PETITS EQUIPEM	1 598		1 598				
CNR ARS - EXTENSION PLAC					64 632	64 632	
EXTENSIONS SESSAD					111 914	111 914	
POLE APPUI SCOLARITE					93 000	93 000	
TOTAL	1 692 011		347 786		586 532	1 930 757	

(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

Variation des fonds dédiés - Contributions financières

Contributions financières d'autres organismes	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
CPOM	32 052					32 052	
COORDINATEURS PARCOUR	15 207					15 207	
CNR 2019	58 084		3 445			54 639	
EQUIPE MOBILE	70 914		70 914				
Contributions financières	403					403	
TOTAL	176 660		74 359			102 301	

(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

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	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
OETH	1 317		633			684	
FUSION / ASSOCIATION	386					386	
FORMATION	26 120		3 083			23 037	
EVALUATION INTERNE/EXTEI	12 308		3 750			8 558	
MEDICAL	27 630		800			26 830	
DOSSIERS UNIQUES	1 995					1 995	
STAGIAIRES	4 850					4 850	
TRAVAUX ACCESSIBILITE	1 650					1 650	
SALLE DE RESTAURATION	51 864		720			51 144	
CAE	2 691					2 691	
MUTUELLE	6 761					6 761	
PARAMEDICAL	16 568					16 568	
SERVICE GENERAUX	16 332					16 332	
TRANSCRIPTRICE	15 090		5 780			9 310	
PHR74					3 482	3 482	
CITS	110 689					110 689	
GII - PLACES SUPPLEMENTA	4 318		244			4 074	
ORTHOPHONISTE	19 755					19 755	
EDUCATIF/SOCIAL	5 702		2 023			3 679	
TOTAL	326 027		17 032		3 482	312 477	

(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

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	343 792	33 137			376 929
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	343 792	33 137			376 929
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques	172 148	122 723	25 134		269 738
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES	172 148	122 723	25 134		269 738
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires		231 074			231 074
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions		33 757			33 757
- Remise en état					
- Legs ou donations	319 768		319 768		
Autres provisions pour charges		55 638	15 442		40 196
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES	319 768	320 470	335 210		305 027
TOTAL DES PROVISIONS	835 708	476 330	360 344		951 694

Commentaires : néant

Etat des dépréciations

Nature des dépréciations	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations 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				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances clients				
Autres dépréciations				
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT				
TOTAL GÉNÉRAL				

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	2 266	2 700
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	59 425	44 936
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	404 124	336 834
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	465 815	384 470

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	3 318	42 358
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	3 318	42 358

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
- D'exploitation	41 000	
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL	41 000	
Charges constatées d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	42 943	34 009
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	42 943	34 009

Commentaires : néant