



KPMG SA  
Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex

# LES SALINS DE BREGILLE

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

LES SALINS DE BREGILLE

7 Chemin des Monts de Bregille Haut - 25000 BESANCON

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ("private company limited by guarantee").

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex

## **LES SALINS DE BREGILLE**

7 Chemin des Monts de Bregille Haut - 25000 BESANCON

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

À l'assemblée générale de l'association LES SALINS DE BREGILLE,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LES SALINS DE BREGILLE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

#### **Fondement de l'opinion**

##### **Référentiel d'audit**

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

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

##### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er 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 incidences de la première application des règlements ANC n° 2022-06 et n° 2023-03 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

### **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 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.

### **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.



Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

Dijon, le 11 mai 2026

KPMG SA

**Sophie Py**

Signature numérique  
de Sophie Py  
Date : 2026.05.11  
09:51:45 +02'00'

Sophie Py

Associée

**LES SALINS DE BREGILLE**

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

CA Bilan non lucratif ACTIF				
Groupe de dossiers : 001 - TOUS DOSSIERS - Périodes de : 01/2025 à 12/2025				
Libellé	Montant brut 2025	Amort. et prov. 2025	Montant net 2025	Montant net 2024
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	1 024 175	794 990	229 185	56 185
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	814 649	45 066	769 583	765 486
Constructions	50 152 104	33 139 127	17 012 977	16 598 970
Installations techniques, matériels et outillage	9 599 295	6 433 432	3 165 863	3 318 041
Autres immobilisations corporelles	5 643 389	3 828 438	1 814 951	1 094 167
Immobilisations corporelles en cours	836 433		836 433	1 944 180
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	1 411 990		1 411 990	1 407 173
Prêts	1 718 656		1 718 656	1 553 637
Autres immobilisations financières	7 960		7 960	7 960
TOTAL I	71 208 651	44 241 053	26 967 598	26 745 798
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements	241 717		241 717	311 645
En-cours de production (biens et services)				
Stocks de produits et de marchandises				
Autres stocks				
Fournisseurs débiteurs	17 033	0	17 033	8 258
Dont avances et acomptes versés sur commandes	9 450		9 450	8 258
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	4 925 122	996 459	3 928 663	2 703 566
Autres créances	461 790		461 790	699 775
Charges constatées d'avance	115 536		115 536	146 770
Valeurs mobilières de placement	20 151 328		20 151 328	21 518 105
Disponibilités	5 915 505		5 915 505	3 284 078
TOTAL III	31 828 030	996 459	30 831 571	28 672 198
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	103 036 681	45 237 512	57 799 169	55 417 996
TOTAL ACTIF (sans comptes de liaison) (I +II+III+IV+V+VI)	103 036 681	45 237 512	57 799 169	55 417 996
(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.				
(2) Dont à moins d'un an : .....				
(2) Dont à plus d'un an : .....				
(3) : Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.				



## CA Bilan non lucratif PASSIF

Groupe de dossiers : 001 - TOUS DOSSIERS - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

PASSIF	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	503 682	503 682
Fonds propres avec droit de reprise	44 827	44 827
Ecarts de réévaluation		
<i>Dont écarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise</i>	0	0
Réserves		
Réserves (hors réserves des ESSMS sous gestion contrôlée)	0	0
Excédents et réserves affectés à l'investissement	24 730 133	23 399 219
Réserves de compensation des déficits	1 773 684	1 773 684
Réserves de compensation des charges d'amortissement	294 734	294 734
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	585 598	585 598
Autres réserves	2 083 290	2 083 290
Report à nouveau	-4 881 319	-4 696 239
<i>Report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	-3 743 848	-3 933 259
<i>Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	-1 137 472	-762 980
<i>Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	0	0
<i>Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	0	0
Charges des activités SMS de prise en compte différée	0	0
Résultat hors activités sociales et médico-sociales	2 852 995	1 341 257
Résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées	320 813	-195 422
Résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Subventions d'investissement	5 727 328	5 877 811
Provisions réglementées	1 007 298	1 026 114
<i>Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement</i>	0	0
<i>Provisions réglementées relatives aux immobilisations</i>	689 404	689 404
<i>Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif</i>	0	0
Amortissements dérogatoires	0	0
Autres provisions réglementées	317 894	336 710
Droits de l'affectant ou du remettant	0	0
<b>TOTAL I</b>	<b>35 043 062</b>	<b>32 038 554</b>
Comptes de liaison		
<b>TOTAL II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Provisions pour risques	1 089 139	1 618 189
Autres provisions	4 610 348	4 141 378
Fonds dédiés ou reportés	1 603 336	1 482 946
<b>TOTAL III</b>	<b>7 302 823</b>	<b>7 242 514</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 327 523	3 867 537
Emprunts et dettes financières diverses (3)	59 094	56 428
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 533 224	3 619 168
Dettes fiscales et sociales	9 061 031	7 581 584
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	119 225	389 708
Autres dettes	353 187	551 802
Produits constatés d'avance		70 702
<b>TOTAL IV</b>	<b>15 453 283</b>	<b>16 136 929</b>
Ecart de conversion Passif (V)		
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0	0
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>57 799 169</b>	<b>55 417 996</b>
<b>TOTAL GENERAL (sans comptes de liaison) (I + II + III + IV + V)</b>	<b>57 799 169</b>	<b>55 417 996</b>
(1) : Y compris capital souscrit non appelé		
(2) : Dont résultats sous gestion contrôlée / compte 1205 :		
(2) : Dont résultats sous gestion contrôlée / compte 1295 :		
(3) : Dont à plus d'un an		
(4) : Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(5) : En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement		
(5) : Dont emprunts participatifs		
(6) : Dettes fournisseurs et comptes rattachés / Dont à moins d'un an :		
(6) : Dettes fournisseurs et comptes rattachés / Dont à plus d'un an :		
(7) : Dont fonds des majeurs protégés		

## Compte de Résultat des Associations et Fondations

Groupe de dossiers : 001 - TOUS DOSSIERS - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

PRODUITS	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	720,00	720,00
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	4 238 646,75	4 050 122,52
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	53 674 737,50	52 220 024,77
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	23 171 718,85	22 585 831,93
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	22 706,32	9 254,96
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	185 152,96	
Contributions financières	258 764,15	18 279,00
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	1 503 370,76	1 160 764,49
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	30 700,00	0,00
Utilisations des fonds dédiés	227 820,54	112 140,11
Autres produits	317 743,78	68 072,91
<b>TOTAL I</b>	<b>60 460 362,76</b>	<b>57 639 378,76</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	-21 155,82	
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 105 286,94	2 110 995,47
Variation de stock	35 397,41	-9 000,49
Autres achats et charges externes	7 511 744,09	8 246 956,28
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	3 706 714,38	3 714 619,37
Salaires	27 287 354,04	27 062 500,85
Cotisations sociales	12 177 738,03	11 646 876,58
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 933 943,78	2 792 629,69
Dotations aux provisions	1 437 329,76	1 642 692,91
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	0,00	0,00
Report en fonds dédiés	348 210,15	62 839,00
Autres Charges	176 752,15	167 295,10
<b>TOTAL II</b>	<b>57 699 314,91</b>	<b>57 438 404,76</b>
<b>I. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>2 761 047,85</b>	<b>200 974,00</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	607 192,62	637 712,68
Autres intérêts et produits assimilés	34 305,06	59 214,14
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées	0,00	0,00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
<b>TOTAL III</b>	<b>641 497,68</b>	<b>696 926,82</b>

<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	39 288,05	45 231,87
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	0,00	0,00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
<b>TOTAL IV</b>	<b>39 288,05</b>	<b>45 231,87</b>
<b>2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>		
	<b>602 209,63</b>	<b>651 694,95</b>
<b>3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>		
	<b>3 363 257,48</b>	<b>852 668,95</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels	30 368,03	552 214,57
<b>TOTAL V</b>	<b>30 368,03</b>	<b>552 214,57</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles	62 218,71	88 106,07
<b>TOTAL VI</b>	<b>62 218,71</b>	<b>88 106,07</b>
<b>4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>		
	<b>-31 850,68</b>	<b>464 108,50</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)	0,00	0,00
Impôts sur les bénéfices (VIII)	157 598,88	170 943,00
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>61 132 228,47</b>	<b>58 888 520,15</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>57 958 420,55</b>	<b>57 742 685,70</b>
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0,00	0,00
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>3 173 807,92</b>	<b>1 145 834,45</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**REGLES ET METHODES COMPTABLES  
ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

**Objet social**

L'objet social est défini dans les statuts de la manière suivante : « participer à l'action sanitaire et sociale de la Nation, en apportant son concours plus particulièrement dans le secteur de l'Enfance, de l'Adolescence déficiente et des personnes âgées ».

La raison d'être de l'association est ainsi d'accompagner, rééduquer et soigner les personnes les plus vulnérables en développant et en s'appuyant sur les capacités tout au long de leur parcours de vie.

**Nature et périmètre des activités réalisées**

En 2025, les activités de l'Association **Les Salins de Bregille** s'articulent autour de l'accompagnement de différents publics.

Les enfants et adolescents sont accompagnés, directement ou indirectement, au sein des établissements médico-sociaux suivants :

- EEAP à Hyères et Besançon
- SESSAD à Hyères et Besançon
- IEM à Hyères
- CRDV à Besançon
- ERHR à Besançon
- DITEP à Besançon
- Réseau SMEC HANDIMÔMES à Hyères et Marseille

### Comptes annuels 2025

Ils bénéficient également de l'accompagnement proposé par trois établissements sanitaires, les centres de rééducation et de réadaptation fonctionnelle situés à Besançon (CRRFB), Hyères (IRFPO) et Marseille (UPPM).

Les adultes sont pris en charge par la MAS et la MAS hors les murs à Hyères et le CRDV à Besançon, ainsi que par deux établissements sanitaires : le CRRF à Besançon et l'IRFPO à Hyères.

Les personnes âgées sont accueillies au sein de la résidence autonomie de Besançon.

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 le total du passif et de l'actif est de **57 799 169€** et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un bénéfice de **+ 3 173 807,92€**.

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

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

Ces comptes annuels ont été établis le 27 avril 2025 par le Conseil d'Administration.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux règles comptables en vigueur et notamment :

- Aux dispositions du code de commerce
- Aux dispositions du code de l'action sociale et des familles
- Aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC n°2020-08.
- Et au règlement ANC n°2019-04 et à défaut d'autres dispositions spécifiques
- A celle du règlement ANC n° 2022-06 applicable au 1<sup>er</sup> janvier 2025.

**Changement de méthode comptable – Application du règlement ANC 2022-06**

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, notre association a appliqué pour la première fois le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

L'application de ce règlement constitue un changement de méthode comptable imposé par un changement de réglementation au sens des articles 122-1 et 831-3 du Plan Comptable Général. Ce changement est appliqué de manière prospective.

Les principales modifications concernent :

- La nouvelle définition du résultat exceptionnel,
- La suppression de la technique du transfert de charges,
- La création / modification de comptes du plan comptable général,
- L'introduction de nouveaux modèles de bilans, comptes de résultat et tableaux normés en annexe.

Conformément à l'article 27 du règlement, les postes de N-1 ont été reclassés uniquement aux fins de présentation, afin de permettre leur comparabilité avec les nouveaux modèles.

Aucun retraitement n'a été effectué sur le résultat exceptionnel ni sur les transferts de charges de l'exercice N-1.

L'application du règlement ANC n°2022-06 génère les impacts suivants sur les postes du bilan et du compte de résultat de l'exercice N.

**TABEAU DE RECLASSEMENT DES POSTES N (PRESENTATION SELON ANC 2022-06)**

Poste concerné (ancien modèle)	Montant N selon ancien format	Reclassement requis au titre du règlement	Poste d'arrivée dans le nouveau modèle (intitulé complet)	Montant après reclassement
Transferts de charges	231 513,23 €	Reclassés selon la nature de l'opération	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions / Autres produits / Production vendue / Salaires (selon le cas)	231 513,23 €
Produits de cession d'immobilisations incorporelles et corporelles (en produits exceptionnels)	30 700 €	Reclassées en produits d'exploitation	Produits des cession d'immobilisations incorporelles et corporelles	30 700 €
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées (en charges exceptionnelles)	(XX)	Reclassées en charges d'exploitation	Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	(XX)
Quote-part de subvention d'investissement virée au résultat (en produits exceptionnels)	471 973,85 €	Reclassées en produits d'exploitation	Subventions	471 973,85 €
Charges constatées d'avance	XX	Présentées en "Créances – Charges constatées d'avance"	Actif circulant – Créances	XX
Frais d'établissement	XX	Présentés dans un poste spécifique hors immobilisations	Frais d'établissement	XX
Avances et acomptes sur immobilisations	XX	Regroupés avec les immobilisations en cours	Immobilisations en cours	XX





**Comptes annuels 2025**

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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

**Tableaux des fonds propres et des fonds dédiés**

- Les fonds propres :

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	503 681,96				503 681,96
Fonds propres avec droit de reprise	44 827,00				44 827,00
Réserves	28 136 524,32	1 330 914,17			29 467 438,49
<i>Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>13 275 575,41</i>	<i>179 069,31</i>			<i>13 454 644,72</i>
Report à nouveau	-4 696 239,40	-185 079,72			-4 881 319,12
<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>-762 980,00</i>	<i>-374 491,62</i>			<i>-1 137 471,62</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	1 145 834,45	-1 145 834,45	3 173 807,92		3 173 807,92
<i>Dont résultat des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>-195 422,31</i>	<i>195 422,31</i>		<i>320 812,81</i>	<i>320 812,81</i>
<b>Situation nette</b>	<b>25 134 628,33</b>	<b>0,00</b>	<b>3 173 807,92</b>	<b>0,00</b>	<b>28 308 436,25</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	5 877 810,94		321 490,44	-471 973,85	5 727 327,53
Provisions réglementées	1 026 114,41			-18 815,93	1 007 298,48
<b>TOTAL</b>	<b>32 038 553,68</b>	<b>0,00</b>	<b>3 495 298,36</b>	<b>-490 789,78</b>	<b>35 043 062,26</b>



## Comptes annuels 2025

### o Les fonds dédiés :

Les fonds dédiés peuvent constater des subventions d'exploitation publiques (ARS notamment), des contributions financières reçues d'autres organismes (CARSAT, AGIRC Malakoff, AGEFIPH, OETH...) et des ressources liées à la générosité du public (dons manuels, mécénat, legs...).

A la clôture, les ressources non utilisées sont comptabilisées au compte « 689... reports en fonds dédiés » par la contrepartie du compte « 19 ... report sur fonds dédiés ». Au fil des années suivantes, ces fonds sont repris via le compte « 789... reprise sur fonds dédiés » en fonction de leurs utilisations.

VARIATION DES FONDS DEDES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont rembourse-ment	Montant global	Dont fonds dédiés correspondants à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	836 392,14	116 943,15	170 958,34		782 376,95	199 072,06
- dont Fonds dédiés relevant des activités sociales et médico-sociales	836 392,14	116 943,15	170 958,34		782 376,95	199 072,06
Contributions financières d'autres organismes	646 553,89	231 267,00	56 862,20		820 958,69	
- dont Fonds dédiés relevant des activités sociales et médico-sociales	39 322,37	26 086,00	11 259,30		54 149,07	
Ressources liées à la générosité du public	-				-	
- dont Fonds dédiés relevant des activités sociales et médico-sociales	-				-	
<b>TOTAL</b>	<b>1 482 946,03</b>	<b>348 210,15</b>	<b>227 820,54</b>	<b>-</b>	<b>1 603 335,64</b>	<b>199 072,06</b>

Les fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense aux cours des 2 dernières années reprennent les fonds déjà existants au 31/12/2025. Ils concernent :

- Les établissements d'Olbia (IEM / EEAP / MAS) pour les projets de restructuration et d'extension du bâti.

Par ailleurs, par suite des évolutions réglementaires, les reports ou reprises sur fonds dédiés sur le compte de résultat apparaissent dorénavant dans le résultat d'exploitation et non plus en résultat exceptionnel.



## Comptes annuels 2025

L'Association Les Salins de Bregille relève essentiellement de 2 champs d'activités réglementées : le sanitaire et le médico-social. Il est à noter, qu'elle a des activités sous gestion propre (Association et la Résidence autonomie). Les résultats des établissements sanitaires sont proposés à l'ARS et acceptés, en général, tels qu'affectés par l'Assemblée Générale.

Pour les établissements relevant du médico-social, ayant signé un CPOM, l'affectation est libre à la fin de chaque exercice sous réserve d'atteinte des objectifs annuels.

Le siège n'a pas signé de CPOM, il dépend des quotes-parts refacturées à tous les établissements. Son résultat et l'affectation de ce dernier, s'ils peuvent être estimés sous contrôle du tiers financeur, ne sont pas validés en tant que tels par les ARS.

Une nouvelle terminologie est utilisée pour les établissements médico-sociaux, il s'agit du « résultat effectif » qui comporte le résultat comptable et les reprises des résultats antérieurs.

Le tableau ci-après reprend les éléments qui n'ont pas encore fait l'objet d'une notification d'affectation de la part de l'autorité de tarification, à savoir l'Agence Régionale de Santé pour nos 2 secteurs médicaux-sociaux.

L'excédent ou déficit effectif global correspond au résultat corrigé des augmentations de contributions financières de l'ARS finançant les déficits des exercices antérieurs, ou, des diminutions de contributions financières de l'ARS reprenant les excédents des exercices antérieurs des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée. A savoir, le siège (avec son statut très particulier), les établissements médico-sociaux Bourgogne Franche Comté et Provence Alpes Côte d'Azur, (hors résidence autonomie).

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'Association	2025	2024
RESULTAT COMPTABLE	3 173 807,92	1 145 834,45
Reprise du résultat antérieur	-5 994 987,08	-5 081 347,76
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	-2 821 179,16	-3 935 513,31
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>	-1 172 100,81	-2 873 251,06
<i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>	-1 649 078,35	-1 062 262,25





**Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :**

**Immobilisations incorporelles**

Les logiciels sont amortis sur une durée variant de 1 à 5 ans.

**Immobilisations corporelles**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production (Prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition) ou de revient.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

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

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

- |                                |             |
|--------------------------------|-------------|
| - Constructions :              | 30 à 50 ans |
| - Agencements, installations : | 10 à 20 ans |
| - Matériels :                  | 5 à 10 ans  |
| - Matériels de transport :     | 5 ans       |
| - Matériels de bureau :        | 3 à 10 ans  |
| - Mobilier :                   | 3 à 10 ans  |

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

Une provision a été constituée, en 2019, sur un investissement défectueux (sols intelligents) et qui ne peut être démonté. Une reprise est effectuée au fur et à mesure de la constitution de l'amortissement de ce bien.

Des immobilisations en cours (**836,4 k€**) ont été constatées à hauteur des travaux réalisés ou des investissements acquis sur la base des factures émises par les

## Comptes annuels 2025

fournisseurs et non encore mis en service au 31/12/2025. C'est le cas, pour les travaux du nouveau plateau technique à Besançon (**740,6 k€**), le projet architectural à Hyères (**61,4 k€**), la cuisine centrale à Besançon (**12,6 k€**), et autres divers pour **21,8 k€** à la clôture.

### Immobilisations financières

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

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Le solde de la créance dite « Article 58 », initialement comptabilisé en immobilisation financière, a été reclassé au cours de l'exercice 2025 en dépréciation des comptes de tiers. Cette créance devrait être régularisée au cours de l'exercice 2026.

### Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti" pour les achats gérés par les magasins et Coût Moyen Unitaire Pondéré pour les pharmacies.  
La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

### Créances

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

Cette provision est constituée en fonction du risque encouru, chaque créance ayant fait l'objet d'une appréciation cas par cas.

### Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier

### Comptes annuels 2025

Les engagements correspondants ont été constatés sous forme de provision et leur montant est indiqué en annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés en fin de carrière.

Pour les établissements appliquant la convention collective FEHAP 51, les modalités de calcul retenues intègrent les directives inscrites dans la recommandation patronale FEHAP du 4 septembre 2012 en distinguant notamment les personnels présents avant le 2 décembre 2012.

Pour l'ITEP, les modalités de calcul sont celles relevant de la convention 66.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Age présumé de départ en retraite à 64 ans, sauf pour les personnes ayant plus de 64 ans au 31/12/2025
- Augmentation salariale annuelle : 3%
- Taux de charge en fonction de la situation de chaque salarié
- Taux d'actualisation retenu : 3.5%
- Turn Over
- Table de mortalité

Pour les établissements du Doubs, l'Agence Régionale de Santé a, par le passé, refusé d'appliquer la méthode de calcul présentée ci-dessus, il s'agit donc d'une dérogation aux règles comptables imposée par les tutelles.

De ce fait, en complément d'un fonds d'assurance constitué à hauteur de **504 790€** au 31/12/2025, seule une partie des IDR est comptabilisée.

### Litiges salariaux

Le chiffrage des provisions 2025 a été fait sur la base de l'indemnisation du litige initial, et compte tenu du fond et de la teneur de la plupart des dossiers contentieux en appliquant le principe de prudence. A cette indemnisation, ont été ajoutés une évaluation des rappels de salaire et l'article 700 ainsi que des intérêts de retard.

**Provisions réglementées**

Des provisions réglementées pour renouvellement d'immobilisations existent pour les établissements sanitaires (essentiellement IRFPO). Ces provisions, dans les établissements médico-sociaux, ont été retraitées en 2020, conformément à la réglementation.

Par ailleurs, des provisions pour différence sur réalisation d'actif ont été constituées au fil des années.

**Retraitement du compte de résultat**

Le compte de résultat a été retraité pour annuler les incidences des quotes-parts des opérations faites en communs, les prestations réciproques et transferts de charges entre les établissements de l'Association.

**Eléments significatifs de l'exercice**

En 2025, les dotations globales prévues dans les CPOM n'ont pas été remises en cause. Des crédits non reconductibles complémentaires ont été attribués :

- Appui exceptionnel aux ESMS
  - o Attractivité des métiers
- Qualité de vie au travail
- Gratifications de stage
- Formation
- Situations critiques ou complexes

Pour les secteurs sanitaires (CRRFB, IRFPO et UPPM), des financements additionnels attribués par l'ARS ont été octroyés (Sur le CRRFB crédits relatifs à l'investissement).





### Comptes annuels 2025

Des crédits non reconductibles ont été alloués en 2025 pour faire face à certaines dépenses ayant un impact sur le résultat :

- Simulateur de conduite automobile
- Assistance robotisée
- Balnéothérapie
- Appareil d'isocinétisme
- Accompagnement exceptionnel
- Télé réadaptation
- HOPEN
- Effets revenus IFAQ SMR 2025

Le recours au télétravail a été réalisé pour quelques salariés mais reste à la marge compte tenu des activités de l'Association.

Il convient de souligner que des primes « partage de la valeur » ont été attribuées à l'ensemble du personnel en novembre et décembre.

L'évolution du système d'information actée début 2020 continue sa migration sur 2024 et va se poursuivre en 2025 (hébergement dans des nouveaux data centers, nouveaux logiciels pour le contrôle de gestion et RH, ...) et l'élaboration du Schéma Directeur du Système Informatique, ce qui génère de nouvelles charges : des prestations et des honoraires ponctuels.

**Faits marquants de l'exercice**

- La montée en charge en année pleine des activités du CRDV (adultes) ainsi que du dispositif de MAS hors les murs, contribuant à l'élargissement de l'offre d'accompagnement.
- Le programme ESMS numérique est fonctionnel dans nos établissements, avec le Dossier Usager Informatisé (DUI) permettant de centraliser les informations, renforcer la coordination des professionnels et optimiser la qualité et le suivi de l'accompagnement des personnes.
- La survenue de mouvements de grève au sein du CRRFB.
- Des difficultés sur les ressources humaines, se traduisant par des économies contraintes sur la masse salariale liées notamment à des postes vacants, des difficultés de recrutement et une vague de départs, en particulier parmi les kinésithérapeutes du Doubs.
- La persistance de difficultés dans la régularisation de la dotation pédiatrique du CRRFB, générant des échanges avec l'ARS BFC sur le financement de cette activité.
- La remise en question par l'ARS Bourgogne-Franche-Comté de la dimension du projet CRRFB, introduisant des incertitudes quant à son périmètre final.
- L'obtention d'un accord de financement auprès de la Banque des Territoires, à hauteur de 18 M€, destiné à la réalisation du plateau technique, de l'hôpital de jour et de la cuisine centrale de Besançon, constituant une avancée majeure pour le développement des infrastructures.
- La validation par l'ARS PACA d'un nouveau taux de frais de siège à compter de 2026, porté à 4,20 % contre 3,19 % précédemment, dans l'attente de confirmation écrite officielle.

### Comptes annuels 2025

- Dans la continuité de l'audit ABAQ 2023 – 2024, l'association poursuit sa démarche de restructuration avec pour objectif le déploiement du plan stratégique CAP2029.
- « **Nota Bene** », il est précisé que dans le cadre de nos investissements immobiliers, l'association Les Salins de BREGILLE a financé ses travaux sur fonds propres, grâce à ses excédents ou à ses réserves affectées à l'investissement. Pour l'année 2025, les opérations suivantes relèvent de ce dispositif :
  - Le bord de mer, établissement IRFPO, montant : **1 082 249,13 €**
  - Toiture et isolation de la résidence, montant après subvention : **389 971,88 €**

### Eléments postérieurs à la clôture

Aucun n'élément majeur postérieur à la clôture, entraînant des conséquences sur les comptes de l'Association 2025, n'est intervenu.

Le solde de la créance dite « Article 58 » devrait faire l'objet d'une régularisation par l'État selon un calendrier différencié. Ainsi, les établissements situés en région Bourgogne-Franche-Comté bénéficieront de cette régularisation au cours du mois de mai, pour un montant de 112 183 €, tandis que ceux implantés en région Provence-Alpes-Côte d'Azur seront concernés à compter du mois de juillet, pour un montant de 876 242 €. Cette démarche vise à garantir une mise en conformité progressive et homogène des structures, en tenant compte des spécificités régionales et des contraintes de mise en œuvre propres à chaque territoire.

La continuité d'exploitation des différentes structures de l'Association n'est pas remise en question du fait de cet événement.

### Contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature, à ce jour, ne sont pas suivies, car très peu importantes.

### **Comptes annuels 2025**

Pour rappel, les contributions volontaires en nature sont les apports gratuits d'un travail, de biens ou services (bénévolat, mise à disposition de locaux, fourniture gratuite de prestations ...).

Le temps passé par les administrateurs dans leurs missions de gestion, d'administration et leurs participations aux Comités de la Vie Sociale (CVS) ne relèvent pas de ces contributions volontaires.

### **Transactions effectuées non courantes et non normales**

Aucune transaction non courante et non normale n'a été conclue en 2025.

### **Rémunération des dirigeants**

La rémunération totale des trois plus hauts cadres dirigeants au 31/12/2025 s'élève à 400 644€ brut.

Le total des avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants au 31/12/2025 est de 32 979€ brut.

### **Honoraires du commissaire aux comptes**

Les honoraires du commissaire aux comptes pris en charge au titre de l'exercice s'élèvent à 40 788€ TTC.



AC - Immobilisations  
Groupe de dossiers : 001 - TOUS DOSSIERS - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2024	Acquisitions 2025	Cessions 2025	Immobilisations au 31 Décembre 2025	Contrôle immobilisations 2025
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>787 186</b>	<b>236 989</b>		<b>1 024 175</b>	<b>787 186</b>
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sum.	787 186	208 307		995 494	995 494
Fonds commercial					
- dont droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles		28 681		28 681	28 681
Immobilisations incorporelles en cours					
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>64 785 971</b>	<b>6 178 072</b>	<b>3 918 174</b>	<b>67 045 870</b>	<b>64 785 971</b>
Terrains	814 649			814 649	814 649
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	37 495		37 495		
Constructions	48 296 796	2 130 219	274 911	50 152 104	50 152 104
Installations, matériel et outillage techniques	9 145 300	545 624	91 628	9 599 295	9 599 295
Autres immobilisations corporelles	4 547 552	1 221 073	125 236	5 643 389	5 643 389
Immobilisations corporelles en cours	1 944 180	2 281 158	3 388 904	836 433	836 433
<b>Immobilisations financières</b>	<b>2 968 770</b>	<b>354 310</b>	<b>184 474</b>	<b>3 138 606</b>	<b>2 968 770</b>
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	1 407 173	8 218	3 401	1 411 990	1 411 990
Prêts	1 553 637	346 092	181 073	1 718 656	1 718 656
Autres immobilisations financières	7 960			7 960	7 960
<b>TOTAL IMMOBILISATION</b>	<b>68 541 927</b>	<b>6 769 371</b>	<b>4 102 648</b>	<b>71 208 651</b>	<b>71 208 651</b>

CA Tableau des amortissements  
Groupe de dossiers : 001 - TOUS DOSSIERS - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

Amortissements	Amortissements cumulés 2024	Dotations de l'exercice 2025	Diminut. Resultant des Sorties Exercice 2025	Amortissements Cumulés 2025	Contôle amortissements 2025
<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>					
2801 - Frais d'établissement	0	0	0	0	0
2803 - Frais de recherche et de développement	0	0	0	0	0
2804 - Contributions aux investissements communs des GHT	0	0	0	0	0
2805 - Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	731 001	61 874	0	792 875	792 875
28050000 AMORT LOGICIELS	731 001	61 874	0	792 875	792 875
2808 - Autres immobilisations incorporelles	0	2 115	0	2 115	2 115
28080000 AMORT AUTRES IMMO INCORPORELLES	0	2 115	0	2 115	2 115
<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>					
2811 - Terrains	0	0	0	0	0
2812 - Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	37 495	0	37 495	0	0
28120000 AMORT AGENC ET AMENAGEMENT	37 495	0	37 495	0	0
2813 - Constructions sur sol propre	28 891 819	1 538 172	274 428	30 155 563	30 155 563
28130000 AMORT CONST SOL PROPRE	28 891 819	1 538 172	274 428	30 155 563	30 155 563
2814 - Constructions sur sol d'autrui	2 806 007	178 039	483	2 983 564	2 983 564
28140000 AMORT CONST SOL AUTRUI	2 806 007	178 039	483	2 983 564	2 983 564
2815 - Installations, matériel et outillage techniques	5 827 259	697 802	91 628	6 433 432	6 433 432
28150000 AMORT INST TECHNIQUE MAT OUT	5 827 259	697 802	91 628	6 433 432	6 433 432
2818 - Autres immobilisations corporelles	3 453 385	457 079	82 026	3 828 438	3 828 438
28180000 AMORT AUTRES IMMO CORP	3 453 385	457 079	82 026	3 828 438	3 828 438
28182 - dont matériel de transport	0	0	0	0	0
28183 - dont matériel de bureau	0	0	0	0	0
- dont matériel informatique	0	0	0	0	0
282 - Amortissement des immobilisations reçues en affectation	0	0	0	0	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>41 746 966</b>	<b>2 935 080</b>	<b>486 060</b>	<b>44 195 987</b>	<b>44 195 987</b>

**CA Etat des Échéances des Créances et des Dettes**

Groupe de dossiers : 001 - TOUS DOSSIERS - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

Libellé	Montant Brut 2025	à 1 an au plus	à plus d'1 an	
<b>CREANCES (a)</b>				
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>				
Créances rattachées à des participations(25-26)				
Prêts (274)	1 718 656	33 325		1 685 331
Autres immobilisations financières (271a 273, etc)	1 419 950			1 419 950
<b>Créances de l'actif circulant :</b>				
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	4 925 122	4 925 122		
Autres créances clients (4096,4097, etc)	260 333	260 333		
Personnel et comptes rattachés (421.)	114 673	114 673		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	11 848	11 848		
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf )	82 519	82 519		
Autres	9450,29	9 450		
Charges constatées d'avance (486)	115 536	115 536		
<b>TOTAL CREANCES</b>	<b>8 658 086</b>	<b>5 552 806</b>	<b>0</b>	<b>3 105 281</b>
<b>DETTES (b)</b>		à 1 an au plus	à plus d'1 an	à plus d'5 ans
Emprunts obligataires convertibles (161)				
Autres emprunts obligataires (163)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)	3 327 523	439 438	1 152 317	1 735 768
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)	59 094	59 094		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	2 533 224	2 533 224		
Personnel et comptes rattachés (421.)	4 159 290	4 159 290		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	4 221 471	4 221 471		
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf )	680 270	680 270		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)	119 225	119 225		
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	353 187	353 187		
Produits constatés d'avance (487)				
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>15 453 283</b>	<b>12 565 198</b>	<b>1 152 317</b>	<b>1 735 768</b>

AC - Provisions pour risques et charges  
Groupe de dossiers : 001 - TOUS DOSSIERS - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

Provisions pour risques et charges	Montant au 31/12/2024	Augmentations 2025	Diminutions 2025	Montants au 31/12/2025	Contrôle provisions 2025
Provisions pour risques et charges					
151 - Provisions pour risques	1 618 189	449 570	978 620	1 089 139	1 089 139
<i>dont provisions pour litige (c. 1511)</i>	48 541	48 620	48 541	48 620	48 620
<i>dont provisions pour garanties données aux usagers (c. 1512)</i>					
<i>dont provisions pour pertes sur marchés à terme (c. 1513)</i>					
<i>dont provisions pour amendes et pénalités (c. 1514)</i>					
<i>dont provisions pour perte de change (c. 1515)</i>					
<i>dont autres provisions pour risques (c. 1518)</i>	1 569 648	400 950	930 079	1 040 519	1 040 519
<i>dont provisions pour risques d'emploi (c. 1516)</i>					
152 - Provisions pour charges sur legs ou dotations	0	0	0	0	0
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (retraite )	4 126 147	874 480	517 504	4 483 123	4 483 123
155 - Provisions pour impôts (établissements privés)					
157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	15 231		1 286	13 945	13 945
<i>dont provisions pour grosses réparations (c. 1572)</i>	15 231		1 286	13 945	13 945
158 - Autres provisions pour charges		113 280		113 280	113 280
<i>dont provisions pour rémun. pers. handicapées (c. 1581)</i>					
<i>dont autres provisions pour charges (c. 1588)</i>		113 280		113 280	113 280
TOTAL GENERAL	5 759 568	1 437 330	1 497 410	5 699 488	5 699 488
Prov. pour risques et charges (c/151, 152, 153, 155, 157, 158 et c/6815 et 7815)	-5 759 568	-1 437 330	1 497 410	5 699 488	-5 699 488
<i>L'impact de provisions (13) pour risques et charges non pris en compte</i>					

### ELEMENTS RELEVANT DE PLUSIEURS POSTES DU BILAN

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou des créances représentées par des effets de commerce
	Liées	Avec lesquelles la société a un lien de participation	
<b>Dettes</b>			
Prêts	107 258		
Autres dettes			
<b>Total dettes</b>	<b>107 258</b>		

### DIFFERENCES D'EVALUATION SUR ELEMENTS FONGIBLES

Nature des éléments fongibles	Evaluation au bilan	Evaluation au prix du marché
Comptes à terme (de 3mois à 5ans)	20 151 328	20 151 328
<b>Total</b>	<b>20 151 328</b>	<b>20 151 328</b>

### PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2025	31/12/2024	
Clients			
Autres créances	106 190		466 349
Disponibilités	520 852		591 167
<b>Total</b>	<b>627 043</b>		<b>1 057 515</b>

### CHARGES A PAYER

Charges à payer incluses dans les postes	31/12/2025	31/12/2024	
Emprunts et dettes auprès des éts de crédit	2 706		3 468
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 521 180		2 562 687
Dettes fiscales et sociales	6 360 687		4 993 579
Autres dettes	157 599		221 082
<b>Total</b>	<b>8 042 173</b>		<b>7 780 815</b>

## PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

Produits constatés d'avance	31/12/2025	31/12/2024	
Produits d'exploitation	0		70 702
<b>Total</b>	<b>0</b>		<b>70 702</b>

Charges constatées d'avance	31/12/2025	31/12/2024	
Charges d'exploitation	115 536		146 770
<b>Total</b>	<b>115 536</b>		<b>146 770</b>

## ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés	Montant
Engagements en matière de pensions, retraites et assimilés	4 987 914
<i>Dont ayant fait l'objet d'une provision</i>	4 483 123
Contrat assurances AXA Souscrit pour financer départ retraites HORS BILAN	504 791
<b>Solde de provision non couvert</b>	<b>0</b>