

COMPTES ANNUELS 2025

ASSO AGENCE DE L'URBANISME

129 rue servient
69326 LYON CEDEX 03
NAF : 7111Z
SIRET : 31502836500056
Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Sommaire

Sommaire	1
Attestation sans observation	3
BILAN	
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
COMPTE DE RÉSULTAT	
Compte de résultat	6
Compte de résultat (suite)	7
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables	8
Etat des immobilisations	14
Etat des amortissements	15
Etat des dépréciations	16
Etat des provisions	17
Etat des créances et des dettes	18
Charges à payer et produits à recevoir	19
Tableau de suivi des fonds dédiés	20
Variation des fonds propres 431-5	21
Effectif moyen	22
Honoraires des commissaires aux comptes	23
BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT - TRANSITION AU RGT 2023-03	
BILAN DE TRANSITION	
Bilan Actif - Transition	24
Bilan Passif - Transition	25
COMPTE DE RÉSULTAT DE TRANSITION	
Compte de résultat - Transition	26
Compte de résultat (suite) - Transition	27
DÉTAILS DES COMPTES DE TRANSITION	
Bilan Actif détaillé - Transition	28
Bilan Passif détaillé - Transition	30
Compte de résultat détaillé - Transition	32

DÉTAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé	37
Bilan Passif détaillé	39
Compte de résultat détaillé	41

ATTESTATION**Mission de présentation des comptes**

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes de l'entité **AGENCE DE L'URBANISME** relatifs à la période du 01/01/2025 au 31/12/2025, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 3 494 531 €
- Déficit : 55 727 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à LYON
Le 16/02/2026

EUREX FIDUCIAIRE EUROPEENNE RHONE
Bruno MICHEL



Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement I				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	725 356	725 132	225	2 120
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.				
Autres immobilisations corporelles	1 246 476	1 058 967	187 509	243 660
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	259		259	259
Prêts				
Autres immobilisations financières	68 843		68 843	67 759
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	2 040 934	1 784 099	256 835	313 799
Comptes de liaison III				
Actif circulant				
Stocks et en-cours	16 504		16 504	107 960
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 623		6 623	45 224
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	869 464		869 464	1 840 634
Charges constatées d'avance	232 709		232 709	237 290
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	2 112 395		2 112 395	1 026 445
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	3 237 695		3 237 695	3 257 554
Frais d'émission des emprunts V				
Primes de remboursement des emprunts VI				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif VII				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	5 278 629	1 784 099	3 494 531	3 571 352

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
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	825 806	795 285
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	-55 727	30 521
Situation nette	770 079	825 806
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	770 079	825 806
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	195 640	335 000
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III	195 640	335 000
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	1 249 593	1 224 632
TOTAL DES PROVISIONS IV	1 249 593	1 224 632
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	206 071	232 484
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	928 089	893 657
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 750	2 174
Produits constatés d'avance	140 308	57 600
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	1 279 219	1 185 915
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	3 494 531	3 571 352

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations	640 000	636 250
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	202 749	291 934
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	6 255 971	6 745 163
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		92 105
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	335 000	270 600
Autres produits	51	7
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	7 433 771	8 036 060
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	981 720	1 071 373
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	724 366	832 090
Salaires	3 878 185	4 122 272
Cotisations sociales	1 647 271	1 731 475
Dotations aux amortissements et dépréciations	67 365	68 993
Dotations aux provisions	24 961	
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés	195 640	335 000
Autres charges	103	690
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	7 519 611	8 161 893
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-85 840	-125 834
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
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	30 113	26 920
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	30 113	26 920

Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
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		
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	30 113	26 920
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	-55 727	-98 914
Produits exceptionnels V		129 435
Charges exceptionnelles VI		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		129 435
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	7 463 884	8 192 414
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	7 519 611	8 161 893
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-55 727	30 521

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

Annexe

Règles et méthodes comptables

L'association a pour mission de participer à l'harmonisation des politiques urbaines et ou périurbaines et à la mise en cohérence des projets de ses membres. Pour cela, elle enregistre et suit l'évolution des données sur leur territoire commun, élabore des programmes d'études, notamment prospectifs. Ces programmes doivent permettre l'émergence de stratégies et de projets en matière d'aménagement et d'urbanisme, d'habitat et logement, de développement économique et social, de transports et déplacements, de paysages et environnement, de loisirs et tourisme, de formation, de culture et communication.

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 3 494 531 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -55 727 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

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Méthode des coûts historiques

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

Changements comptables

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

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

Changements de comptabilisation :

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

- En terme de résultat exceptionnel :

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

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

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

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

Dorénavant les remboursements de charges sont comptabilisés directement en décote des comptes de charge concernés.

Le poste qui est essentiellement visé par ce changement de comptabilisation est le poste "Appointement permanents" pour lequel 96 790.93 € de remboursements ont été portés à son crédit (diminution de charge). Pour rappel, en 2024 les remboursements concernés avaient été comptabilisés en transfert de charge pour un montant de 118 093.32 €.

Changement de présentation :

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

- Présentation du compte de résultat :

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

- Présentation du bilan :

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les dépenses d'investissement sont immobilisées lorsque leur coût d'acquisition unitaire est supérieur à 762 euros.

Amortissements

Dans le cadre de l'application des nouvelles règles concernant les actifs, la méthode retenue est la méthode propective. Conformément à la réglementation comptable sur les actifs, l'entreprise a choisi de maintenir les durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les immobilisations sont amorties en linéaire selon leur durée d'utilisation :

- Logiciels : 1 et 5 ans,
- Agencement de bureau : 6 à 9 ans,
- Matériel de transport : 3 à 4 ans
- Mobilier de bureau et informatique : 3 à 5 ans,
- Mobilier : 4 ans,
- Matériel téléphonique : 5 ans.

Etudes en Cours

Préalable:

Seules les études faisant l'objet d'un financement spécifique rentrent dans le champ d'application de cette méthode.

Il est convenu avec les partenaires de l'Agence que les subventions annuelles, finançant le programme partenarial, couvrent le travail effectué par l'Agence du 1er janvier au 31 décembre de l'année.

Description de la méthode :

Au 31 décembre de l'année de clôture des comptes, est valorisé en euros, le travail d'études qui reste à conduire l'année suivante sur les études faisant l'objet de financement spécifique et commencées l'année de clôture.

Deux cas de figure :

1- Soit l'estimation du bilan financier de l'étude conduit à l'équilibre entre financement et coûts de l'étude.

Dans ce cas, le coût enregistré par la comptabilité analytique au 31 décembre est reporté en travaux en cours.

2- Soit l'estimation financier de l'étude conduit à une perte.

Dans ce cas, le financement total est pondéré au prorata d'avancement de l'étude au 31 décembre, le montant obtenu est reporté en travaux en cours.

L'objectif est de répartir la perte sur les deux exercices.

En contrepartie :

Il est rappelé que si les factures sont établies en avance au regard des travaux réalisés, les montants sont portés au compte "produits constatés d'avance".

Le montant des études en cours s'élève à 16 504 euros au 31 décembre 2025 contre un montant de 107 960 euros au 31 décembre 2024, soit une diminution de 91 456 euros.

Subventions et fonds dédiés

Le programme d'activité de l'Agence d'urbanisme de l'aire métropolitaine lyonnaise est composé de 12 000 à 13 000 jours de travail répartis comme suit:

- des missions et études identifiées avec les membres lors des échanges préparatoires et financés par un ou plusieurs d'entre eux ,
 - Des missions pouvant être réalisées au profit de tous et considérés comme "le socle commun" des membres de l'Agence . Il s' agit notamment de la mise à disposition des bases de données, la constitution et l'accès aux ressources documentaires, les supports de communication et de pédagogie, les scènes d'échange ainsi que l'implication dans les réseaux et les démarches de recherche et de prospective.
 - Des missions affectées par le Conseil d'administration
- La structure économique du programme d'activités partenarial est ainsi pour 100 jours de travail :
- Etudes/missions affectées pour 74.5 jours
 - Socle commun pour 19.5 jours
 - Activités à l'initiative du Conseil d'administration pour 6 jours.

Chaque projet est identifié par son financement:

-Une subvention d'un ou plusieurs membres correspondant à la charge de travail identifié au coût jour de 800 € répartie entre les études et les activités à l'initiative du Conseil d'administration à hauteur de 710 € et le socle commun(partie variable) à hauteur de 90 €.

-Les cotisations finançant le socle commun(partie fixe).

Sont comptabilisées en subvention d'exploitation (compte 74) :

- Les subventions annuelles au programme partenarial
- Les subventions annuelles des partenaires associés (4^e collège).

Lorsque des subventions affectées à l'exercice suivant sont versées dans l'exercice, un produit constaté d'avance est comptabilisé.

Lorsque des coûts restant à engager pour les études inscrites au programme partenarial de l'exercice et dont le financement correspondant a été comptabilisé en produit, des fonds dédiés sont comptabilisés.

S'ajoutent au programme partenarial, les jours engagés dans le cadre des contrats spécifiques, comptabilisés en prestations de services (comptes 706).

Sectorisation

Depuis le 1er janvier 2000, et conformément à l'instruction de la DGI, l'Agence d'Urbanisme a mis en place une sectorisation permettant de comptabiliser de façon distincte les études inscrites au programme d'études partenarial dites "non marchandes" et les études rentrant dans le champ d'application de la TVA.

La méthode mis en place est la suivante :

-identification claire des deux secteurs d'activité en terme de produits:

1-Le programme d'études partenarial financé par les cotisations et subventions des adhérents hors du champ concurrentiel sont hors du champ d'application de la TVA.

2-Les contrats des non adhérents et adhérents soumis à la TVA

Prise en compte des dépenses du secteur taxable :

1-Affectation des salaires productifs au cout réel à partir de la comptabilité analytique, par études,

2-Affectation totale des couts directs (ex: sous-traitance, reprographie...) par étude,

3-Affectation des frais généraux et des dotations aux amortissements, au prorata et ajustement en fin d'exercice sur les dépenses réelles,

4-Affectation des salaires non productifs en fonction de la répartition des heures productives entre secteur assujetti et secteur non assujetti.

Conformément aux consignes de la DGFI, les produits financiers et les charges financières sont des produits et charges affectés aux deux secteurs au prorata des recettes de chaque secteur.

Sur cet exercice, cette nature d'activité a généré un bénéfice de 13 228.79 euros.

Provision pour risques et charges

Néant

Engagements en matière de départ à la retraite

La convention collective Syntec prévoit lors d'un départ d'un salarié à la retraite, le paiement d'une indemnité fonction de son ancienneté dans l'entreprise. L'importance des sommes en jeu, les échéances de départ à la retraite de plus en plus proches ont conduit à l'anticipation de la prise en compte de ce coût à compter des comptes arrêtés au 31 décembre 1997.

L'actualisation de la provision représente pour cet exercice clos le 31 décembre 2025 une charge de 24 961 euros amenant la provision à un montant global de 1 249 593.06 euros.

Le calcul a été effectué en tenant compte des hypothèses suivantes:

- départ à la retraite à 65 ans

- un coefficient de turn over en fonction de l'âge de l'intéressé

- un coefficient de survie par salarié selon la table de mortalité INSEE;

Contributions volontaires en nature

Sont visés par contribution en nature, les frais de personnel, les prestations de services et les mise à disposition de biens.

L'évaluation a pour but de fournir au lecteur des comptes une image précise du modèle économique de l'association.

Dans ces conditions, l'Agence ne bénéficie pas de contributions volontaires en nature dans le cadre de son programme de travail.

Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'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 262 603 euros. Ces rémunérations comprennent les caractéristiques suivantes :

	Rémunérations	Avantages en nature
Montant total	262 603 €	

Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	725 356			725 356
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	725 356			725 356
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 237 158	9 318		1 246 476
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 237 158	9 318		1 246 476
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	259			259
Prêts				
Autres immobilisations financières	67 759	1 083		68 843
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	68 019	1 083		69 102
TOTAL GÉNÉRAL	2 030 533	10 401		2 040 934

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	9 318			9 318		
Total immobilisations financières	1 083			1 083		
TOTAL GÉNÉRAL	10 401			10 401		

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						
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL						

Commentaires : néant

Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	723 236	1 895		725 132
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	723 236	1 895		725 132
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	993 498	65 469		1 058 967
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	993 498	65 469		1 058 967
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	1 716 734	67 364		1 784 099

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	1 895		1 895		
Immobilisations corporelles	65 469		65 469		
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	67 364		67 364		

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

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

Etat des provisions

Nature des provisions	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions réglementées pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES					
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques					
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES					
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires					
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations	1 224 632	24 961			1 249 593
Autres provisions pour charges					
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES	1 224 632	24 961			1 249 593
TOTAL DES PROVISIONS	1 224 632	24 961			1 249 593

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	68 843		68 843
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	6 623	6 623	
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	5 952	5 952	
Taxe sur la valeur ajoutée	139	139	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	794 690	794 690	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	68 683	68 683	
Charges constatées d'avance	232 709	232 709	
TOTAL	1 177 639	1 108 796	68 843
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :	- A 1 an max. à l'origine - A plus d'1 an à l'origine			
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	206 071	206 071		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	371 662	371 662		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	487 268	487 268		
Impôts sur les bénéfices	17 444	17 444		
Taxe sur la valeur ajoutée	33 718	33 718		
Autres impôts, taxes et assimilés	17 997	17 997		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	4 750	4 750		
Produits constatés d'avance	140 308	140 308		
TOTAL	1 279 219	1 279 219		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Commentaires : néant

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 448	26 757
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	561 388	553 261
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	579 836	580 018

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		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	30 113	26 920
TOTAL	30 113	26 920

Commentaires : néant

Tableau de suivi des fonds dédiés

Tableau de suivi des fonds dédiés sur subventions de fonctionnement affectées					
Nature du projet et caractéristiques	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation au cours de l'exercice (compte 7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (compte 194)
		A	B	C	D = A - B + C
PROGRAMME 2024	335 000	335 000	335 000		
PROGRAMME 2025	195 640			195 640	195 640
TOTAL	530 640	335 000	335 000	195 640	195 640

Variation des fonds propres 431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

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					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	795 285	30 521			825 806
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	30 521	-30 521		-55 727	-55 727
Situation nette	825 806			-55 727	770 079
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	825 806			-55 727	770 079

Commentaires : néant

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés
Cadres	80
Agents de maîtrise et techniciens	
Employés	4
Ouvriers	
Apprentis sous contrat	
TOTAL	84

Commentaires : néant

Honoraires des commissaires aux comptes

Commissaires	Honoraires de certification des comptes	Honoraires autres
OHAYON	11 640	
TOTAL	11 640	

Commentaires : néant

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 I				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	725 356	725 132	225	2 120
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.				
Autres immobilisations corporelles	1 246 476	1 058 967	187 509	243 660
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	259		259	259
Prêts				
Autres immobilisations financières	68 843		68 843	67 759
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	2 040 934	1 784 099	256 835	313 799
Comptes de liaison III				
Actif circulant				
Stocks et en-cours	16 504		16 504	107 960
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 623		6 623	45 224
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	869 464		869 464	1 840 634
Charges constatées d'avance	232 709		232 709	237 290
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	2 112 395		2 112 395	1 026 445
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	3 237 695		3 237 695	3 257 554
Frais d'émission des emprunts V				
Primes de remboursement des emprunts VI				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif VII				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	5 278 629	1 784 099	3 494 531	3 571 352

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		
Fonds propres complémentaires		
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	825 806	795 285
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	-55 727	30 521
Situation nette	770 079	825 806
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	770 079	825 806
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	195 640	335 000
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III	195 640	335 000
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	1 249 593	1 224 632
TOTAL DES PROVISIONS IV	1 249 593	1 224 632
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	206 071	232 484
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	928 089	893 657
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 750	2 174
Produits constatés d'avance	140 308	57 600
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	1 279 219	1 185 915
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	3 494 531	3 571 352

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	640 000	636 250
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	202 749	291 934
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	6 255 971	6 745 163
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 et provisions		221 540
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	335 000	270 600
Autres produits	51	7
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	7 433 771	8 165 494
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	981 720	1 071 373
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	724 366	832 090
Salaires	3 878 185	4 122 272
Cotisations sociales	1 647 271	1 731 475
Dotations aux amortissements et dépréciations	67 365	68 993
Dotations aux provisions	24 961	
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés	195 640	335 000
Autres charges	103	690
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	7 519 611	8 161 893
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-85 840	3 601
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
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	30 113	26 920
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	30 113	26 920

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		
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		
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	30 113	26 920
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	-55 727	30 521
Produits exceptionnels V		
Charges exceptionnelles VI		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	7 463 884	8 192 414
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	7 519 611	8 161 893
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-55 727	30 521

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

Bilan Actif détaillé - Transition

Bilan Actif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Net	Net	Montant	%
Frais d'établissement				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	224.80	2 120.11	-1 895.31	-89.39
205000 ACHAT LOGICIELS INFORMATIQUES	496 228.29	496 228.29		
205100 MARQUE DEPOSEE	225.00	225.00		
205200 BASES DE DONNEES	228 903.07	228 903.07		
280500 AMORTISSEMENT ACHAT LOGICIEL	-496 228.51	-494 333.20	-1 895.31	-0.38
280520 AMORTISSEMENT LOGIC SPOT THEMA	-228 903.05	-228 903.05		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	187 508.78	243 660.23	-56 151.45	-23.04
218100 AMENAGEMENT BUREAUX	267 052.21	259 927.82	7 124.39	2.74
218200 MATERIEL DE TRANSPORT	47 257.17	47 257.17		
218300 MATERIEL PHOTO VIDEO	65 560.71	65 560.71		
218330 MATERIEL INFORMATIQUE /ETUDES	651 190.23	648 996.68	2 193.55	0.34
218340 MATERIEL DESSIN	43 577.98	43 577.98		
218350 MATERIEL TELEPHONIE	52 329.48	52 329.48		
218400 MOBILIER BUREAU	119 508.20	119 508.20		
281810 AMORTISSEMENT AMENAGEMENT BUREAU	-260 187.91	-259 927.81	-260.10	-0.10
281820 AMORTISSEMENT MATERIEL TRANSPORT	-34 329.87	-30 167.24	-4 162.63	-13.80
281830 AMORTISSEMENT MAT PHOTO AUDIO	-65 560.67	-65 560.67		
281833 AMORTISSEMENT MATERIEL INFORMATIQUE	-490 306.86	-431 298.10	-59 008.76	-13.68
281834 AMORTISSEMENT MATERIEL DESSIN	-38 129.05	-36 640.27	-1 488.78	-4.06
281835 AMORTISSEMENT MATERIEL TELEPHONIE	-50 944.64	-50 395.52	-549.12	-1.09
281840 AMORTISSEMENT MOBILIER BUREAUX	-119 508.20	-119 508.20		
Immobilisations corporelles 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	259.16	259.16		
271000 TITRES IMMOBILISES	259.16	259.16		
Prêts				
Autres immobilisations financières	68 842.52	67 759.41	1 083.11	1.60
275000 DEPOT GARANTIE	68 842.52	67 759.41	1 083.11	1.60
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	256 835.26	313 798.91	-56 963.65	-18.15
Comptes de liaison				
Actif circulant				

Bilan Actif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Net	Net	Montant	%
Stocks et en-cours	16 504.00	107 960.00	-91 456.00	-84.71
341000 ETUDES EN COURS AU 31/12	16 504.00	107 960.00	-91 456.00	-84.71
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 623.16	45 223.87	-38 600.71	-85.36
411000 CLIENTS	6 623.16	45 223.87	-38 600.71	-85.36
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	869 463.50	1 840 634.06	-971 170.56	-52.76
425000 ACOMPTE AU PERSONNEL		125.00	-125.00	-100.00
428600 AUTRES CHARGES A PAYER		1 358.90	-1 358.90	-100.00
444000 TAXE SUR LES SALAIRES	5 952.00	4 308.00	1 644.00	38.16
445620 TVA DEDUCT S/IMMO	15.66		15.66	-
445860 TVA S/FACT NON PARV	123.28	132.08	-8.80	-6.82
448700 SUBVENTION ETAT A RECEVOIR	37 200.00		37 200.00	-
448701 ETAT PRODUIT A RECEVOIR	54 880.00	9 280.00	45 600.00	491.38
448710 SUBVENTION COURLY A RECEVOIR	77 850.00	848 500.00	-770 650.00	-90.82
448720 SUBV DEPARTEMENT A RECEVOIR		28 000.00	-28 000.00	-100.00
448750 SEPAL PRODUITS A RECEVOIR	408 652.00	632 652.00	-224 000.00	-35.41
448800 SUBV AUTRES MEMBRES A REC	121 108.00	136 950.00	-15 842.00	-11.57
448900 COTISATIONS A RECEVOIR	95 000.00	100 000.00	-5 000.00	-5.00
467200 INDEMNITES JOURNALIERES DE SS	5 223.56		5 223.56	-
467310 AURG		6 765.00	-6 765.00	-100.00
467320 EPURES	7 250.00	11 250.00	-4 000.00	-35.56
467330 AGENCE D'URBANISME CLERMONT-FERRAND	22 528.00	10 356.00	12 172.00	117.54
468700 PRODUIT A RECEVOIR	33 681.00	50 957.08	-17 276.08	-33.90
Charges constatées d'avance	232 709.37	237 290.42	-4 581.05	-1.93
486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	185 580.17	196 187.16	-10 606.99	-5.41
486150 ENTRETIEN MATERIEL CONST D'AVANCE	37 038.61	30 687.74	6 350.87	20.70
486180 DOCUMENTATION CONST. D'AVANCE	8 390.44	8 719.98	-329.54	-3.78
486300 ASSURANCE CONST.D'AVANCE	1 700.15	1 695.54	4.61	0.24
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	2 112 395.27	1 026 445.23	1 085 950.04	105.80
512000 512000	755 690.53	422 946.04	332 744.49	78.67
513400 LIVRET A SOCIETE GENERALE	76 500.00	76 500.00		
513500 COMPTE SUR LIVRET SG	1 250 000.00	500 000.00	750 000.00	150.00
518800 INTERETS A RECEVOIR	30 113.05	26 919.50	3 193.55	11.86
530000 CAISSE	91.69	79.69	12.00	15.00
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	3 237 695.30	3 257 553.58	-19 858.28	-0.61
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF	3 494 530.56	3 571 352.49	-76 821.93	-2.15

Bilan Passif détaillé - Transition

Bilan Passif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Fonds propres				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
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	825 805.91	795 285.28	30 520.63	3.84
106800 RESERVES	825 805.91	795 285.28	30 520.63	3.84
Autres réserves				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice	-55 727.21	30 520.63	-86 247.84	-282.59
Situation nette	770 078.70	825 805.91	-55 727.21	-6.75
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
131000 SUBVENTION D'EQUIPEMENT		799.81	-799.81	-100.00
139000 SUBVENTION INVESTISSEMENT		-799.81	799.81	-100.00
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES	770 078.70	825 805.91	-55 727.21	-6.75
Autres fonds propres				
Montant des émissions de titres associatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES				
Comptes de liaison				
Fonds reportés et dédiés				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	195 640.00	335 000.00	-139 360.00	-41.60
195000 FONDS DEDIES	195 640.00	335 000.00	-139 360.00	-41.60
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	195 640.00	335 000.00	-139 360.00	-41.60
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	1 249 593.06	1 224 632.06	24 961.00	2.04
153000 PROVISIONS INDEMN RETRAITE	1 249 593.06	1 224 632.06	24 961.00	2.04
TOTAL DES PROVISIONS	1 249 593.06	1 224 632.06	24 961.00	2.04
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires et assimilés				

Bilan Passif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	206 071.38	232 484.03	-26 412.65	-11.36
401000 FOURNISSEURS	187 623.23	205 726.72	-18 103.49	-8.80
408100 FOURNISSEUR FACTURE NON PARVENUE	13 888.14	22 245.31	-8 357.17	-37.57
408140 HONORAIRES FACTURE NON PARVENUE	4 560.01	4 512.00	48.01	1.06
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	928 089.42	893 656.78	34 432.64	3.85
421001 SALAIRE A PAYER	24 380.49		24 380.49	-
428200 PROVISION CONGES PAYES AU 31/12	337 878.00	338 186.00	-308.00	-0.09
428210 PROVISION ARTT		2 604.00	-2 604.00	-100.00
428300 PROVISION PRECARITE A PAYER 31/12	5 388.00		5 388.00	-
428600 AUTRES CHARGES A PAYER	4 015.99		4 015.99	-
431000 URSSAF	172 579.30	171 125.00	1 454.30	0.85
437400 RETRAITES MALAKOFF A PAYER	18 278.01	19 726.02	-1 448.01	-7.34
437500 IRCANTEC A PAYER	17 387.69	17 124.00	263.69	1.54
437600 DEXIA A PAYER	64 917.83	67 469.22	-2 551.39	-3.78
438200 CHARGES S/CONGES PAYES AU 31/12	192 590.00	192 766.00	-176.00	-0.09
438210 CHARGES SOCIALES / ARTT		1 484.00	-1 484.00	-100.00
438300 CHARGES SUR PRECARITE A PAYER	3 071.00		3 071.00	-
438600 ORG.SOC. CH. A PAYER	14 124.00	13 600.00	524.00	3.85
438650 COMITE ENTREPRISE	3 314.54	3 614.00	-299.46	-8.27
438860 CHARGES S/AVANTAGES EN NATURE	1 006.00	1 007.00	-1.00	-0.10
442100 PRELEVEMENT A LA SOURCE	17 996.64	20 350.61	-2 353.97	-11.57
444200 TAXE CONST. A PAYER	17 444.43	18 219.00	-774.57	-4.25
445510 TVA A PAYER	32 717.00	11 864.00	20 853.00	175.77
445620 TVA DEDUCT S/IMMO		250.64	-250.64	-100.00
445660 TVA DEDUCTIBLE		7 624.46	-7 624.46	-100.00
445710 T V A COLLECTEE	1 000.50	6 642.83	-5 642.33	-84.93
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	4 750.00	2 173.71	2 576.29	118.49
467200 INDEMNITES JOURNALIERES DE SS		2 173.71	-2 173.71	-100.00
467310 AURG	4 750.00		4 750.00	-
Produits constatés d'avance	140 308.00	57 600.00	82 708.00	143.59
487000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	140 308.00	57 600.00	82 708.00	143.59
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES	1 279 218.80	1 185 914.52	93 304.28	7.87
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Passif				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF	3 494 530.56	3 571 352.49	-76 821.93	-2.15

Compte de résultat détaillé - Transition

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations	640 000.00	636 250.00	3 750.00	0.59
756100 COTISATIONS SANS CONTREPARTIE	640 000.00	636 250.00	3 750.00	0.59
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	202 749.25	291 934.13	-89 184.88	-30.55
706014 SPECIF. GRAND LYON SOUMIS	136 623.42	164 462.98	-27 839.56	-16.93
706024 AUTRES CONTRATS SPECIF. EX	88 800.00		88 800.00	-
706044 AUTRES CONTRATS SPECIF. SOUMIS	47 948.50	38 236.00	9 712.50	25.40
708004 VENTES DIVERSES SOUMISES TVA	833.33	975.15	-141.82	-14.56
713410 ETUDES EN COURS AU 31/12	-71 456.00	88 260.00	-159 716.00	-180.96
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	6 255 971.00	6 745 163.00	-489 192.00	-7.25
740200 SUBVENTION GRAND LYON ESPECES	3 942 500.00	4 242 500.00	-300 000.00	-7.07
740210 SUBVENTION GRAND LYON NATURE	251.00	3 097.00	-2 846.00	-91.90
740220 SUBVENTION METROPOLE LYON AFFECTEE		4 000.00	-4 000.00	-100.00
740300 SUBVENTION ETAT	169 092.00	170 377.00	-1 285.00	-0.75
740301 AUTRES SUBVENTIONS ETAT	212 800.00	192 351.00	20 449.00	10.63
740400 SUBVENTION VILLE DE LYON	210 000.00	210 000.00		
740500 SUBVENTION DEPARTEMENT CG		28 000.00	-28 000.00	-100.00
740620 SUBVENTION AUTRES SYNDICATS MIXTES	173 593.00	98 613.00	74 980.00	76.03
740630 SUBVENTION SEPAL	408 652.00	632 652.00	-224 000.00	-35.41
740640 SUBV° COMMUNAUTE DE COMMUNES	372 543.00	249 698.00	122 845.00	49.20
740660 SUBVENTION EPORA	36 000.00	60 000.00	-24 000.00	-40.00
740680 SUBVENTION SYMALIM		7 200.00	-7 200.00	-100.00
740690 SUBVENTION BOURGOIN-JALLIEU	25 000.00	19 200.00	5 800.00	30.21
740710 SUBVENTION CAPI	40 400.00	64 000.00	-23 600.00	-36.87
740720 SUBVENTION CAPV	35 000.00	35 000.00		
740730 COMMUNAUTE AGGLO. BASSIN D'ANNONAY	26 400.00		26 400.00	-
740740 BOURG EN BRESSE	9 600.00	13 600.00	-4 000.00	-29.41
740750 SUBVENTION SYTRAL	290 200.00	237 000.00	53 200.00	22.45
740760 SUBV° SYNDICAT MIXTE DES TRANSPORTS	6 400.00	45 600.00	-39 200.00	-85.96
740780 VILLE DE VIENNE	8 000.00	28 000.00	-20 000.00	-71.43
740800 SUBV° MAIRIE DE VILLEURBANNE	15 000.00	62 385.00	-47 385.00	-75.96
740820 VILLE DE ROMANS SUR ISERE		10 400.00	-10 400.00	-100.00
740830 VILLE DE CHASSE SUR RHONE	44 800.00	16 800.00	28 000.00	166.67
740840 VILLE DE BELLEVILLE-EN-BEAUJOLAIS	8 000.00	45 600.00	-37 600.00	-82.46
740850 SUBVENTION MAIRIE TARARE	13 600.00	16 000.00	-2 400.00	-15.00
740860 VILLE DE SAINT PRIEST	7 200.00	7 200.00		
740910 VILLE DE VILLFRANCHE-SUR-SAONE		38 400.00	-38 400.00	-100.00
740950 EAU PUBLIQUE GRAND LYON	12 000.00	36 000.00	-24 000.00	-66.67
740975 SUBVENTION ARS	65 200.00	51 600.00	13 600.00	26.36
740980 SUBV° GRAND LYON HABITAT	36 000.00	36 000.00		
740990 SUBVENTION VENISSIEUX	11 000.00	11 000.00		
740999 SUBV 4 COLLEGE	76 740.00	72 890.00	3 850.00	5.28
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		221 539.84	-221 539.84	-100.00
781510 REPRISE PROV INDEMN RETRAITE		92 105.00	-92 105.00	-100.00
791000 TRANSFERT DE CHARGES		129 434.84	-129 434.84	-100.00
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés	335 000.00	270 600.00	64 400.00	23.80
789500 REPRISE SUR FONDS DEDIES	335 000.00	270 600.00	64 400.00	23.80
Autres produits	50.84	7.43	43.41	628.57
758000 PRODUITS DIVERS DE GESTION	50.84	7.43	43.41	628.57
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	7 433 771.09	8 165 494.40	-731 723.31	-8.96
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	981 720.44	1 071 372.84	-89 652.40	-8.37
604700 IMPRIM EXT RAPPORT, COLLOQUE	580.32	1 804.35	-1 224.03	-67.85
604910 FOURNITURES DE DONNEES	38 483.82	22 487.33	15 996.49	71.14
604950 HONORAIRES ETUDES	29 771.67	25 210.00	4 561.67	18.10
606100 EDF	12 609.95	17 043.95	-4 434.00	-26.02
606200 CARBURANT	769.25	811.06	-41.81	-5.18
606300 ACHAT PETITE FOURNI MATER OUTILS	1 036.19	510.91	525.28	102.74
606400 ACHAT FOURN PHOTOCOPIES	5 690.01	5 642.97	47.04	0.83
606520 ACHAT FOURNIT INFORMATIQUE	72 683.36	73 215.37	-532.01	-0.73
606600 FOURNITURES LOCAUX		499.97	-499.97	-100.00
606720 ACHAT FOURNITURES DE BUREAU	1 824.27	1 085.36	738.91	68.11
613000 LOYER TOUR PART DIEU	226 809.99	218 814.87	7 995.12	3.65
613300 MAINTENANCE COPIEUR N/B	235.58	234.57	1.01	0.43
613720 LOCATION PHOTOCOPIEUR		23 729.99	-23 729.99	-100.00
613800 LOCATION PETIT MATERIEL _ DIVERS	3 175.79	4 727.00	-1 551.21	-32.81
613950 MAINTENANCE COPIEUR COULEUR	14 028.26	16 601.52	-2 573.26	-15.50
615200 REPARATION INSTALLATION NETTOY.	182 151.34	175 750.00	6 401.34	3.64
615500 NETTOYAGE DES LOCAUX	28 574.59	56 225.43	-27 650.84	-49.18
615600 CONTRAT MAINTENANCE	71 621.04	65 084.12	6 536.92	10.04
615610 SUBV NAT INFORMAT GD LYON	17 375.00	20 999.00	-3 624.00	-17.26
615700 ENTRETIEN VEHICULES	1 111.80	2 648.00	-1 536.20	-58.01
615750 ENTRETIEN VEHICULE SINISTRE		85.00	-85.00	-100.00
616200 ASSURANCE TOUT RISQUE INFORMATIQUE	6 929.97	6 098.59	831.38	13.63
616300 ASSURANCE VEHICULE	4 074.75	3 702.04	372.71	10.08
616400 ASSURANCE RESPONSABILITE CIVILE	5 496.78	4 737.57	759.21	16.02
616500 ASSURANCE MULTIRISQUES	2 845.71	2 510.55	335.16	13.34
616700 ASSURANCE EXCEPTIONNELLE	35.64	35.64		
618100 ABONNEMENT DOCUMENTATION	15 733.24	16 230.82	-497.58	-3.07
618200 DOCUMENTATION LIBRAIRIE	2 346.22	4 048.05	-1 701.83	-42.05
618500 FRAIS DE COLLOQUE SEMINAIRE	2 285.00	3 616.67	-1 331.67	-36.83
621100 INTERIMAIRES	900.00		900.00	-
621400 AUTRES MISE A DISPOSITION		18 861.99	-18 861.99	-100.00
622000 HONO. INFORMATIQUES/CERTIFICATION	9 339.80		9 339.80	-
622400 HONORAIRES DIVERS	25 840.00	52 845.00	-27 005.00	-51.10

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
622450 HONORAIRES TRADUCTIONS		1 745.00	-1 745.00	-100.00
622500 HONORAIRES DROIT MANAGEMENT	13 250.00	18 550.00	-5 300.00	-28.57
622600 HONORAIRE COMMISSAIRE AUX COMPTES	11 640.00	11 400.00	240.00	2.11
622700 HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	1 940.00	1 920.00	20.00	1.04
623100 DONS	1 375.36	245.45	1 129.91	461.22
623110 CADEAUX		350.30	-350.30	-100.00
624100 TRANSPORT DIVERS	87.96	163.30	-75.34	-46.01
625110 DEPLACEMENT MISSION PERSONNEL	18 532.19	22 802.85	-4 270.66	-18.73
625130 DEPLACEMENTS DES OCCASIONNELS	1 768.60	2 453.89	-685.29	-27.91
625200 VOYAGE A L'ETRANGER	18 852.41	19 158.06	-305.65	-1.60
625400 RECEPTION	20 180.13	30 135.91	-9 955.78	-33.04
625410 INVITATIONS RESTO	1 145.87	175.11	970.76	554.86
625600 FRAIS MISSION : HOTEL	7 935.44	14 010.39	-6 074.95	-43.36
625610 FRAIS MISSION : RESTO	3 750.61	7 423.52	-3 672.91	-49.47
626100 FRAIS AFFRANCHISSEMENT	4 207.77	4 230.13	-22.36	-0.52
626200 TELEPHONE	14 748.71	15 926.39	-1 177.68	-7.39
626300 INTERNET	16 050.76	13 423.14	2 627.62	19.58
627500 FRAIS BANCAIRES	970.60	1 059.49	-88.89	-8.31
628100 COTISATION FNAU	54 812.93	54 180.14	632.79	1.17
628200 COTISATION	6 111.76	6 122.08	-10.32	-0.16
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	724 365.60	832 089.97	-107 724.37	-12.95
631100 TAXE SAL PERM	372 399.00	396 753.90	-24 354.90	-6.14
631110 TAXE SAL VAC	5 465.00	7 801.53	-2 336.53	-29.95
631300 URSSAF TRANSP PERM	75 819.18	78 282.79	-2 463.61	-3.15
631310 URSSAF TRANSP VAC	1 586.60	2 690.73	-1 104.13	-41.03
631400 TAXE FORMATION PERM	37 909.40	39 200.00	-1 290.60	-3.29
631410 TAXE FORMATION VAC	1 586.60	2 596.00	-1 009.40	-38.87
631500 TAXE CONST. PERM	17 059.39	17 613.61	-554.22	-3.15
631510 TAXE CONST. VAC	357.04	605.39	-248.35	-40.99
631600 TAXES DIVERSES	11 880.00	13 600.00	-1 720.00	-12.65
635000 TVA S/ACHAT NON RECUPERABLE	156 668.53	168 145.86	-11 477.33	-6.83
635100 AUTRES TAXES	44 462.59	43 405.82	1 056.77	2.44
635130 TAXE HABITATION		60 572.00	-60 572.00	-100.00
635800 TVA NON RECUP S/F NON PARVENUE	-827.73	822.34	-1 650.07	-200.73
Salaires	3 878 185.28	4 122 272.07	-244 086.79	-5.92
641100 APPOINTEMENTS PERMANENTS	3 789 929.44	3 855 699.71	-65 770.27	-1.71
641110 APPOINTEMENTS VACATAIRES	79 324.37	134 530.04	-55 205.67	-41.04
641200 CONGES PAYES	-308.00	31 832.00	-32 140.00	-100.97
641210 ARTT	-2 604.00	-970.00	-1 634.00	-168.45
641220 INDEMNITE STAGIAIRE	16 023.25	5 085.15	10 938.10	215.10
641230 INDEMNITE LICENCIEMENT	48 099.21	9 312.66	38 786.55	416.47
641300 INDEMNITE PRECARITE	5 388.00	-5 810.00	11 198.00	-192.74
641400 INDEMNITE DEPART	38 117.94	34 140.51	3 977.43	11.65
641450 INDEMNITE DE RETRAITE		57 453.00	-57 453.00	-100.00
641700 AVANTAGE EN NATURE VOITURE	1 006.00	999.00	7.00	0.70
649000 REMBOURSEMENT DE CHARGES	-96 790.93		-96 790.93	-
Cotisations sociales	1 647 271.24	1 731 475.25	-84 204.01	-4.86
645100 URSSAF PERMANENTS	944 654.63	951 037.08	-6 382.45	-0.67
645110 URSSAF VACATAIRES	16 356.53	26 545.31	-10 188.78	-38.38
645200 ASSEDIC PERMANENT	161 748.66	167 318.41	-5 569.75	-3.33
645210 ASSEDIC VACATAIRE	3 374.96	5 746.27	-2 371.31	-41.26
645400 RETRAITES MALAKOFF CDI	113 864.72	113 284.44	580.28	0.51

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
645410 RETRAITES MALAKOFF CDD	4 353.01	8 044.72	-3 691.71	-45.89
645500 IRCANTEC CDI	113 171.99	121 674.89	-8 502.90	-6.99
645600 DEXIA CDI	157 362.71	159 583.86	-2 221.15	-1.39
645610 DEXIA CDD	752.01	4 013.06	-3 261.05	-81.26
645700 FORMATION PERSONNEL	19 426.64	44 560.25	-25 133.61	-56.40
645800 CHARGES SUR CONGES PAYES	-176.00	18 144.00	-18 320.00	-100.97
645810 CHARGES SUR ARTT	-1 484.00	-554.00	-930.00	-167.87
645830 CHARGES SUR PRECARITE	3 071.00	-3 312.00	6 383.00	-192.72
645860 CHARGES SUR AVANTAGES EN NATURE	-1.00	-41.00	40.00	97.56
647100 COMITE ENTREPRISE S/CDI	60 102.68	59 911.73	190.95	0.32
647110 COMITE ENTREPRISE S/CDD	912.27	1 547.05	-634.78	-41.05
647200 MEDECINE DU TRAVAIL	9 638.25	9 291.00	347.25	3.73
647300 RESTAURANT PARTICIPATION AGENCE	40 142.18	44 680.18	-4 538.00	-10.16
Dotations aux amortissements et dépréciations	67 364.70	68 993.38	-1 628.68	-2.36
681100 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	65 469.39	62 955.22	2 514.17	3.99
681110 DOT AMORT INCORPORELS	1 895.31	6 038.16	-4 142.85	-68.62
Dotations aux provisions	24 961.00		24 961.00	-
681510 DOTATIONS PROV INDEM RETRAITE	24 961.00		24 961.00	-
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés	195 640.00	335 000.00	-139 360.00	-41.60
689500 ENGAGEMENTS A REALISER	195 640.00	335 000.00	-139 360.00	-41.60
Autres charges	103.09	689.76	-586.67	-85.07
651000 DROIT D'AUTEUR		161.00	-161.00	-100.00
651100 REDEVANCES/CONCESSIONS,..	100.00	392.50	-292.50	-74.55
658000 CHARGES DIVERSES DE GESTION	3.09	136.26	-133.17	-97.79
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	7 519 611.35	8 161 893.27	-642 281.92	-7.87
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-85 840.26	3 601.13	-89 441.39	-2 483.70
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
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	30 113.05	26 919.50	3 193.55	11.86
767500 INTERETS BANCAIRES PERCUS	30 113.05	26 919.50	3 193.55	11.86
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	30 113.05	26 919.50	3 193.55	11.86
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP et instruments de trésorerie				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES				
RÉSULTAT FINANCIER	30 113.05	26 919.50	3 193.55	11.86

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-55 727.21	30 520.63	-86 247.84	-282.59
Produits exceptionnels Charges exceptionnelles				
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL				
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices				
TOTAL DES PRODUITS	7 463 884.14	8 192 413.90	-728 529.76	-8.89
TOTAL DES CHARGES	7 519 611.35	8 161 893.27	-642 281.92	-7.87
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	-55 727.21	30 520.63	-86 247.84	-282.59

Détails de comptes

Bilan Actif détaillé

Bilan Actif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Net	Net	Montant	%
Frais d'établissement				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	224.80	2 120.11	-1 895.31	-89.39
205000 ACHAT LOGICIELS INFORMATIQUES	496 228.29	496 228.29		
205100 MARQUE DEPOSEE	225.00	225.00		
205200 BASES DE DONNEES	228 903.07	228 903.07		
280500 AMORTISSEMENT ACHAT LOGICIEL	-496 228.51	-494 333.20	-1 895.31	-0.38
280520 AMORTISSEMENT LOGIC SPOT THEMA	-228 903.05	-228 903.05		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	187 508.78	243 660.23	-56 151.45	-23.04
218100 AMENAGEMENT BUREAUX	267 052.21	259 927.82	7 124.39	2.74
218200 MATERIEL DE TRANSPORT	47 257.17	47 257.17		
218300 MATERIEL PHOTO VIDEO	65 560.71	65 560.71		
218330 MATERIEL INFORMATIQUE /ETUDES	651 190.23	648 996.68	2 193.55	0.34
218340 MATERIEL DESSIN	43 577.98	43 577.98		
218350 MATERIEL TELEPHONIE	52 329.48	52 329.48		
218400 MOBILIER BUREAU	119 508.20	119 508.20		
281810 AMORTISSEMENT AMENAGEMENT BUREAU	-260 187.91	-259 927.81	-260.10	-0.10
281820 AMORTISSEMENT MATERIEL TRANSPORT	-34 329.87	-30 167.24	-4 162.63	-13.80
281830 AMORTISSEMENT MAT PHOTO AUDIO	-65 560.67	-65 560.67		
281833 AMORTISSEMENT MATERIEL INFORMATIQUE	-490 306.86	-431 298.10	-59 008.76	-13.68
281834 AMORTISSEMENT MATERIEL DESSIN	-38 129.05	-36 640.27	-1 488.78	-4.06
281835 AMORTISSEMENT MATERIEL TELEPHONIE	-50 944.64	-50 395.52	-549.12	-1.09
281840 AMORTISSEMENT MOBILIER BUREAUX	-119 508.20	-119 508.20		
Immobilisations corporelles 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	259.16	259.16		
271000 TITRES IMMOBILISES	259.16	259.16		
Prêts				
Autres immobilisations financières	68 842.52	67 759.41	1 083.11	1.60
275000 DEPOT GARANTIE	68 842.52	67 759.41	1 083.11	1.60
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	256 835.26	313 798.91	-56 963.65	-18.15
Comptes de liaison				
Actif circulant				

Bilan Actif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Net	Net	Montant	%
Stocks et en-cours	16 504.00	107 960.00	-91 456.00	-84.71
341000 ETUDES EN COURS AU 31/12	16 504.00	107 960.00	-91 456.00	-84.71
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 623.16	45 223.87	-38 600.71	-85.36
411000 CLIENTS	6 623.16	45 223.87	-38 600.71	-85.36
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	869 463.50	1 840 634.06	-971 170.56	-52.76
425000 ACOMPTE AU PERSONNEL		125.00	-125.00	-100.00
428600 AUTRES CHARGES A PAYER		1 358.90	-1 358.90	-100.00
444000 TAXE SUR LES SALAIRES	5 952.00	4 308.00	1 644.00	38.16
445620 TVA DEDUCT S/IMMO	15.66		15.66	-
445860 TVA S/FACT NON PARV	123.28	132.08	-8.80	-6.82
448700 SUBVENTION ETAT A RECEVOIR	37 200.00		37 200.00	-
448701 ETAT PRODUIT A RECEVOIR	54 880.00	9 280.00	45 600.00	491.38
448710 SUBVENTION COURLY A RECEVOIR	77 850.00	848 500.00	-770 650.00	-90.82
448720 SUBV DEPARTEMENT A RECEVOIR		28 000.00	-28 000.00	-100.00
448750 SEPAL PRODUITS A RECEVOIR	408 652.00	632 652.00	-224 000.00	-35.41
448800 SUBV AUTRES MEMBRES A REC	121 108.00	136 950.00	-15 842.00	-11.57
448900 COTISATIONS A RECEVOIR	95 000.00	100 000.00	-5 000.00	-5.00
467200 INDEMNITES JOURNALIERES DE SS	5 223.56		5 223.56	-
467310 AURG		6 765.00	-6 765.00	-100.00
467320 EPURES	7 250.00	11 250.00	-4 000.00	-35.56
467330 AGENCE D'URBANISME CLERMONT-FERRAND	22 528.00	10 356.00	12 172.00	117.54
468700 PRODUIT A RECEVOIR	33 681.00	50 957.08	-17 276.08	-33.90
Charges constatées d'avance	232 709.37	237 290.42	-4 581.05	-1.93
486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	185 580.17	196 187.16	-10 606.99	-5.41
486150 ENTRETIEN MATERIEL CONST D'AVANCE	37 038.61	30 687.74	6 350.87	20.70
486180 DOCUMENTATION CONST. D'AVANCE	8 390.44	8 719.98	-329.54	-3.78
486300 ASSURANCE CONST.D' AVANCE	1 700.15	1 695.54	4.61	0.24
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	2 112 395.27	1 026 445.23	1 085 950.04	105.80
512000 512000	755 690.53	422 946.04	332 744.49	78.67
513400 LIVRET A SOCIETE GENERALE	76 500.00	76 500.00		
513500 COMPTE SUR LIVRET SG	1 250 000.00	500 000.00	750 000.00	150.00
518800 INTERETS A RECEVOIR	30 113.05	26 919.50	3 193.55	11.86
530000 CAISSE	91.69	79.69	12.00	15.00
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	3 237 695.30	3 257 553.58	-19 858.28	-0.61
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF	3 494 530.56	3 571 352.49	-76 821.93	-2.15

Bilan Passif détaillé

Bilan Passif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Fonds propres				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
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	825 805.91	795 285.28	30 520.63	3.84
106800 RESERVES	825 805.91	795 285.28	30 520.63	3.84
Autres réserves				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice	-55 727.21	30 520.63	-86 247.84	-282.59
Situation nette	770 078.70	825 805.91	-55 727.21	-6.75
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
131000 SUBVENTION D'EQUIPEMENT		799.81	-799.81	-100.00
139000 SUBVENTION INVESTISSEMENT		-799.81	799.81	-100.00
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES	770 078.70	825 805.91	-55 727.21	-6.75
Autres fonds propres				
Montant des émissions de titres associatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES				
Comptes de liaison				
Fonds reportés et dédiés				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	195 640.00	335 000.00	-139 360.00	-41.60
195000 FONDS DEDIES	195 640.00	335 000.00	-139 360.00	-41.60
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	195 640.00	335 000.00	-139 360.00	-41.60
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	1 249 593.06	1 224 632.06	24 961.00	2.04
153000 PROVISIONS INDEMN RETRAITE	1 249 593.06	1 224 632.06	24 961.00	2.04
TOTAL DES PROVISIONS	1 249 593.06	1 224 632.06	24 961.00	2.04
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires et assimilés				

Bilan Passif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	206 071.38	232 484.03	-26 412.65	-11.36
401000 FOURNISSEURS	187 623.23	205 726.72	-18 103.49	-8.80
408100 FOURNISSEUR FACTURE NON PARVENUE	13 888.14	22 245.31	-8 357.17	-37.57
408140 HONORAIRES FACTURE NON PARVENUE	4 560.01	4 512.00	48.01	1.06
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	928 089.42	893 656.78	34 432.64	3.85
421001 SALAIRE A PAYER	24 380.49		24 380.49	-
428200 PROVISION CONGES PAYES AU 31/12	337 878.00	338 186.00	-308.00	-0.09
428210 PROVISION ARTT		2 604.00	-2 604.00	-100.00
428300 PROVISION PRECARITE A PAYER 31/12	5 388.00		5 388.00	-
428600 AUTRES CHARGES A PAYER	4 015.99		4 015.99	-
431000 URSSAF	172 579.30	171 125.00	1 454.30	0.85
437400 RETRAITES MALAKOFF A PAYER	18 278.01	19 726.02	-1 448.01	-7.34
437500 IRCANTEC A PAYER	17 387.69	17 124.00	263.69	1.54
437600 DEXIA A PAYER	64 917.83	67 469.22	-2 551.39	-3.78
438200 CHARGES S/CONGES PAYES AU 31/12	192 590.00	192 766.00	-176.00	-0.09
438210 CHARGES SOCIALES / ARTT		1 484.00	-1 484.00	-100.00
438300 CHARGES SUR PRECARITE A PAYER	3 071.00		3 071.00	-
438600 ORG.SOC. CH. A PAYER	14 124.00	13 600.00	524.00	3.85
438650 COMITE ENTREPRISE	3 314.54	3 614.00	-299.46	-8.27
438860 CHARGES S/AVANTAGES EN NATURE	1 006.00	1 007.00	-1.00	-0.10
442100 PRELEVEMENT A LA SOURCE	17 996.64	20 350.61	-2 353.97	-11.57
444200 TAXE CONST. A PAYER	17 444.43	18 219.00	-774.57	-4.25
445510 TVA A PAYER	32 717.00	11 864.00	20 853.00	175.77
445620 TVA DEDUCT S/IMMO		250.64	-250.64	-100.00
445660 TVA DEDUCTIBLE		7 624.46	-7 624.46	-100.00
445710 T V A COLLECTEE	1 000.50	6 642.83	-5 642.33	-84.93
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	4 750.00	2 173.71	2 576.29	118.49
467200 INDEMNITES JOURNALIERES DE SS		2 173.71	-2 173.71	-100.00
467310 AURG	4 750.00		4 750.00	-
Produits constatés d'avance	140 308.00	57 600.00	82 708.00	143.59
487000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	140 308.00	57 600.00	82 708.00	143.59
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES	1 279 218.80	1 185 914.52	93 304.28	7.87
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Passif				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF	3 494 530.56	3 571 352.49	-76 821.93	-2.15

Compte de résultat détaillé

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations	640 000.00	636 250.00	3 750.00	0.59
756100 COTISATIONS SANS CONTREPARTIE	640 000.00	636 250.00	3 750.00	0.59
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	202 749.25	291 934.13	-89 184.88	-30.55
706014 SPECIF. GRAND LYON SOUMIS	136 623.42	164 462.98	-27 839.56	-16.93
706024 AUTRES CONTRATS SPECIF.EX	88 800.00		88 800.00	-
706044 AUTRES CONTRATS SPECIF. SOUMIS	47 948.50	38 236.00	9 712.50	25.40
708004 VENTES DIVERSES SOUMISES TVA	833.33	975.15	-141.82	-14.56
713410 ETUDES EN COURS AU 31/12	-71 456.00	88 260.00	-159 716.00	-180.96
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	6 255 971.00	6 745 163.00	-489 192.00	-7.25
740200 SUBVENTION GRAND LYON ESPECES	3 942 500.00	4 242 500.00	-300 000.00	-7.07
740210 SUBVENTION GRAND LYON NATURE	251.00	3 097.00	-2 846.00	-91.90
740220 SUBVENTION METROPOLE LYON AFFECTEE		4 000.00	-4 000.00	-100.00
740300 SUBVENTION ETAT	169 092.00	170 377.00	-1 285.00	-0.75
740301 AUTRES SUBVENTIONS ETAT	212 800.00	192 351.00	20 449.00	10.63
740400 SUBVENTION VILLE DE LYON	210 000.00	210 000.00		
740500 SUBVENTION DEPARTEMENT CG		28 000.00	-28 000.00	-100.00
740620 SUBVENTION AUTRES SYNDICATS MIXTES	173 593.00	98 613.00	74 980.00	76.03
740630 SUBVENTION SEPAL	408 652.00	632 652.00	-224 000.00	-35.41
740640 SUBV° COMMUNAUTE DE COMMUNES	372 543.00	249 698.00	122 845.00	49.20
740660 SUBVENTION EPORA	36 000.00	60 000.00	-24 000.00	-40.00
740680 SUBVENTION SYMALIM		7 200.00	-7 200.00	-100.00
740690 SUBVENTION BOURGOIN-JALLIEU	25 000.00	19 200.00	5 800.00	30.21
740710 SUBVENTION CAPI	40 400.00	64 000.00	-23 600.00	-36.87
740720 SUBVENTION CAPV	35 000.00	35 000.00		
740730 COMMUNAUTE AGGLO. BASSIN D'ANNONAY	26 400.00		26 400.00	-
740740 BOURG EN BRESSE	9 600.00	13 600.00	-4 000.00	-29.41
740750 SUBVENTION SYTRAL	290 200.00	237 000.00	53 200.00	22.45
740760 SUBVØ SYNDICAT MIXTE DES TRANSPORTS	6 400.00	45 600.00	-39 200.00	-85.96
740780 VILLE DE VIENNE	8 000.00	28 000.00	-20 000.00	-71.43
740800 SUBV° MAIRIE DE VILLEURBANNE	15 000.00	62 385.00	-47 385.00	-75.96
740820 VILLE DE ROMANS SUR ISERE		10 400.00	-10 400.00	-100.00
740830 VILLE DE CHASSE SUR RHONE	44 800.00	16 800.00	28 000.00	166.67
740840 VILLE DE BELLEVILLE-EN-BEAUJOLAIS	8 000.00	45 600.00	-37 600.00	-82.46
740850 SUBVENTION MAIRIE TARARE	13 600.00	16 000.00	-2 400.00	-15.00
740860 VILLE DE SAINT PRIEST	7 200.00	7 200.00		
740910 VILLE DE VILLFRANCHE-SUR-SAONE		38 400.00	-38 400.00	-100.00
740950 EAU PUBLIQUE GRAND LYON	12 000.00	36 000.00	-24 000.00	-66.67
740975 SUBVENTION ARS	65 200.00	51 600.00	13 600.00	26.36
740980 SUBV° GRAND LYON HABITAT	36 000.00	36 000.00		
740990 SUBVENTION VENISSIEUX	11 000.00	11 000.00		
740999 SUBV 4 COLLEGE	76 740.00	72 890.00	3 850.00	5.28
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible				

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		92 105.00	-92 105.00	-100.00
781510 REPRISE PROV INDEMN RETRAITE		92 105.00	-92 105.00	-100.00
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés	335 000.00	270 600.00	64 400.00	23.80
789500 REPRISE SUR FONDS DEDIES	335 000.00	270 600.00	64 400.00	23.80
Autres produits	50.84	7.43	43.41	628.57
758000 PRODUITS DIVERS DE GESTION	50.84	7.43	43.41	628.57
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	7 433 771.09	8 036 059.56	-602 288.47	-7.49
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	981 720.44	1 071 372.84	-89 652.40	-8.37
604700 IMPRIM EXT RAPPORT, COLLOQUE	580.32	1 804.35	-1 224.03	-67.85
604910 FOURNITURES DE DONNEES	38 483.82	22 487.33	15 996.49	71.14
604950 HONORAIRES ETUDES	29 771.67	25 210.00	4 561.67	18.10
606100 EDF	12 609.95	17 043.95	-4 434.00	-26.02
606200 CARBURANT	769.25	811.06	-41.81	-5.18
606300 ACHAT PETITE FOURNI MATER OUTILS	1 036.19	510.91	525.28	102.74
606400 ACHAT FOURN PHOTOCOPIES	5 690.01	5 642.97	47.04	0.83
606520 ACHAT FOURNIT INFORMATIQUE	72 683.36	73 215.37	-532.01	-0.73
606600 FOURNITURES LOCAUX		499.97	-499.97	-100.00
606720 ACHAT FOURNITURES DE BUREAU	1 824.27	1 085.36	738.91	68.11
613000 LOYER TOUR PART DIEU	226 809.99	218 814.87	7 995.12	3.65
613300 MAINTENANCE COPIEUR N/B	235.58	234.57	1.01	0.43
613720 LOCATION PHOTOCOPIEUR		23 729.99	-23 729.99	-100.00
613800 LOCATION PETIT MATERIEL _ DIVERS	3 175.79	4 727.00	-1 551.21	-32.81
613950 MAINTENANCE COPIEUR COULEUR	14 028.26	16 601.52	-2 573.26	-15.50
615200 REPARATION INSTALLATION NETTOY.	182 151.34	175 750.00	6 401.34	3.64
615500 NETTOYAGE DES LOCAUX	28 574.59	56 225.43	-27 650.84	-49.18
615600 CONTRAT MAINTENANCE	71 621.04	65 084.12	6 536.92	10.04
615610 SUBV NAT INFORMAT GD LYON	17 375.00	20 999.00	-3 624.00	-17.26
615700 ENTRETIEN VEHICULES	1 111.80	2 648.00	-1 536.20	-58.01
615750 ENTRETIEN VEHICULE SINISTRE		85.00	-85.00	-100.00
616200 ASSURANCE TOUT RISQUE INFORMATIQUE	6 929.97	6 098.59	831.38	13.63
616300 ASSURANCE VEHICULE	4 074.75	3 702.04	372.71	10.08
616400 ASSURANCE RESPONSABILITE CIVILE	5 496.78	4 737.57	759.21	16.02
616500 ASSURANCE MULTIRISQUES	2 845.71	2 510.55	335.16	13.34
616700 ASSURANCE EXCEPTIONNELLE	35.64	35.64		
618100 ABONNEMENT DOCUMENTATION	15 733.24	16 230.82	-497.58	-3.07
618200 DOCUMENTATION LIBRAIRIE	2 346.22	4 048.05	-1 701.83	-42.05
618500 FRAIS DE COLLOQUE SEMINAIRE	2 285.00	3 616.67	-1 331.67	-36.83
621100 INTERIMAIRES	900.00		900.00	-
621400 AUTRES MISE A DISPOSITION		18 861.99	-18 861.99	-100.00
622000 HONO. INFORMATIQUES/CERTIFICATION	9 339.80		9 339.80	-
622400 HONORAIRES DIVERS	25 840.00	52 845.00	-27 005.00	-51.10
622450 HONORAIRES TRADUCTIONS		1 745.00	-1 745.00	-100.00

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
622500 HONORAIRES DROIT MANAGEMENT	13 250.00	18 550.00	-5 300.00	-28.57
622600 HONORAIRE COMMISSAIRE AUX COMPTES	11 640.00	11 400.00	240.00	2.11
622700 HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	1 940.00	1 920.00	20.00	1.04
623100 DONS	1 375.36	245.45	1 129.91	461.22
623110 CADEAUX		350.30	-350.30	-100.00
624100 TRANSPORT DIVERS	87.96	163.30	-75.34	-46.01
625110 DEPLACEMENT MISSION PERSONNEL	18 532.19	22 802.85	-4 270.66	-18.73
625130 DEPLACEMENTS DES OCCASIONNELS	1 768.60	2 453.89	-685.29	-27.91
625200 VOYAGE A L'ETRANGER	18 852.41	19 158.06	-305.65	-1.60
625400 RECEPTION	20 180.13	30 135.91	-9 955.78	-33.04
625410 INVITATIONS RESTO	1 145.87	175.11	970.76	554.86
625600 FRAIS MISSION : HOTEL	7 935.44	14 010.39	-6 074.95	-43.36
625610 FRAIS MISSION : RESTO	3 750.61	7 423.52	-3 672.91	-49.47
626100 FRAIS AFFRANCHISSEMENT	4 207.77	4 230.13	-22.36	-0.52
626200 TELEPHONE	14 748.71	15 926.39	-1 177.68	-7.39
626300 INTERNET	16 050.76	13 423.14	2 627.62	19.58
627500 FRAIS BANCAIRES	970.60	1 059.49	-88.89	-8.31
628100 COTISATION FNAU	54 812.93	54 180.14	632.79	1.17
628200 COTISATION	6 111.76	6 122.08	-10.32	-0.16
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	724 365.60	832 089.97	-107 724.37	-12.95
631100 TAXE SAL PERM	372 399.00	396 753.90	-24 354.90	-6.14
631110 TAXE SAL VAC	5 465.00	7 801.53	-2 336.53	-29.95
631300 URSSAF TRANSP PERM	75 819.18	78 282.79	-2 463.61	-3.15
631310 URSSAF TRANSP VAC	1 586.60	2 690.73	-1 104.13	-41.03
631400 TAXE FORMATION PERM	37 909.40	39 200.00	-1 290.60	-3.29
631410 TAXE FORMATION VAC	1 586.60	2 596.00	-1 009.40	-38.87
631500 TAXE CONST. PERM	17 059.39	17 613.61	-554.22	-3.15
631510 TAXE CONST. VAC	357.04	605.39	-248.35	-40.99
631600 TAXES DIVERSES	11 880.00	13 600.00	-1 720.00	-12.65
635000 TVA S/ACHAT NON RECUPERABLE	156 668.53	168 145.86	-11 477.33	-6.83
635100 AUTRES TAXES	44 462.59	43 405.82	1 056.77	2.44
635130 TAXE HABITATION		60 572.00	-60 572.00	-100.00
635800 TVA NON RECUP S/F NON PARVENUE	-827.73	822.34	-1 650.07	-200.73
Salaires	3 878 185.28	4 122 272.07	-244 086.79	-5.92
641100 APPOINTEMENTS PERMANENTS	3 789 929.44	3 855 699.71	-65 770.27	-1.71
641110 APPOINTEMENTS VACATAIRES	79 324.37	134 530.04	-55 205.67	-41.04
641200 CONGES PAYES	-308.00	31 832.00	-32 140.00	-100.97
641210 ARTT	-2 604.00	-970.00	-1 634.00	-168.45
641220 INDEMNITE STAGIAIRE	16 023.25	5 085.15	10 938.10	215.10
641230 INDEMNITE LICENCIEMENT	48 099.21	9 312.66	38 786.55	416.47
641300 INDEMNITE PRECARITE	5 388.00	-5 810.00	11 198.00	-192.74
641400 INDEMNITE DEPART	38 117.94	34 140.51	3 977.43	11.65
641450 INDEMNITE DE RETRAITE		57 453.00	-57 453.00	-100.00
641700 AVANTAGE EN NATURE VOITURE	1 006.00	999.00	7.00	0.70
649000 REMBOURSEMENT DE CHARGES	-96 790.93		-96 790.93	-
Cotisations sociales	1 647 271.24	1 731 475.25	-84 204.01	-4.86
645100 URSSAF PERMANENTS	944 654.63	951 037.08	-6 382.45	-0.67
645110 URSSAF VACATAIRES	16 356.53	26 545.31	-10 188.78	-38.38
645200 ASSEDIC PERMANENT	161 748.66	167 318.41	-5 569.75	-3.33
645210 ASSEDIC VACATAIRE	3 374.96	5 746.27	-2 371.31	-41.26
645400 RETRAITES MALAKOFF CDI	113 864.72	113 284.44	580.28	0.51
645410 RETRAITES MALAKOFF CDD	4 353.01	8 044.72	-3 691.71	-45.89

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
645500 IRCANTEC CDI	113 171.99	121 674.89	-8 502.90	-6.99
645600 DEXIA CDI	157 362.71	159 583.86	-2 221.15	-1.39
645610 DEXIA CDD	752.01	4 013.06	-3 261.05	-81.26
645700 FORMATION PERSONNEL	19 426.64	44 560.25	-25 133.61	-56.40
645800 CHARGES SUR CONGES PAYES	-176.00	18 144.00	-18 320.00	-100.97
645810 CHARGES SUR ARTT	-1 484.00	-554.00	-930.00	-167.87
645830 CHARGES SUR PRECARITE	3 071.00	-3 312.00	6 383.00	-192.72
645860 CHARGES SUR AVANTAGES EN NATURE	-1.00	-41.00	40.00	97.56
647100 COMITE ENTREPRISE S/CDI	60 102.68	59 911.73	190.95	0.32
647110 COMITE ENTREPRISE S/CDD	912.27	1 547.05	-634.78	-41.05
647200 MEDECINE DU TRAVAIL	9 638.25	9 291.00	347.25	3.73
647300 RESTAURANT PARTICIPATION AGENCE	40 142.18	44 680.18	-4 538.00	-10.16
Dotations aux amortissements et dépréciations	67 364.70	68 993.38	-1 628.68	-2.36
681100 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	65 469.39	62 955.22	2 514.17	3.99
681110 DOT AMORT INCORPORELS	1 895.31	6 038.16	-4 142.85	-68.62
Dotations aux provisions	24 961.00		24 961.00	-
681510 DOTATIONS PROV INDEM RETRAITE	24 961.00		24 961.00	-
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés	195 640.00	335 000.00	-139 360.00	-41.60
689500 ENGAGEMENTS A REALISER	195 640.00	335 000.00	-139 360.00	-41.60
Autres charges	103.09	689.76	-586.67	-85.07
651000 DROIT D'AUTEUR		161.00	-161.00	-100.00
651100 REDEVANCES/CONCESSIONS,...	100.00	392.50	-292.50	-74.55
658000 CHARGES DIVERSES DE GESTION	3.09	136.26	-133.17	-97.79
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	7 519 611.35	8 161 893.27	-642 281.92	-7.87
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-85 840.26	-125 833.71	39 993.45	-31.78
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
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	30 113.05	26 919.50	3 193.55	11.86
767500 INTERETS BANCAIRES PERCUS	30 113.05	26 919.50	3 193.55	11.86
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	30 113.05	26 919.50	3 193.55	11.86
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP et instruments de trésorerie				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES				
RÉSULTAT FINANCIER	30 113.05	26 919.50	3 193.55	11.86

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-55 727.21	-98 914.21	43 187.00	-43.66
Produits exceptionnels		129 434.84	-129 434.84	-100.00
791000 TRANSFERT DE CHARGES		129 434.84	-129 434.84	-100.00
Charges exceptionnelles				
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		129 434.84	-129 434.84	-100.00
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices				
TOTAL DES PRODUITS	7 463 884.14	8 192 413.90	-728 529.76	-8.89
TOTAL DES CHARGES	7 519 611.35	8 161 893.27	-642 281.92	-7.87
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	-55 727.21	30 520.63	-86 247.84	-282.59

Clotilde DEMEURE
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Carine MONTJOUVENT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Alice POUSSIN
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

**AGENCE D'URBANISME
DE L'AIRE METROPOLITAINE LYONNAISE**

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

SOCIETE
D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES

INSCRITE
AU TABLEAU DE L'ORDRE
DES EXPERTS-COMPTABLES
DE LA REGION AUVERGNE
RHONE-ALPES

INSCRITE
A LA COMPAGNIE
REGIONALE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES DE
LYON-RIOM

**AGENCE D'URBANISME DE L'AIRE
METROPOLITAINE LYONNAISE**

129 Rue Servient
69326 LYON CEDEX 03

Clotilde DEMEURE
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Carine MONTJOUVENT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Alice POUSSIN
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Aux Membres,

SOCIÉTÉ
D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES

INSCRITE
AU TABLEAU DE L'ORDRE
DES EXPERTS-COMPTABLES
DE LA RÉGION AUVERGNE
RHÔNE-ALPES

INSCRITE
À LA COMPAGNIE
RÉGIONALE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES DE
LYON-RIOM

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 AGENCE D'URBANISME DE L'AIRE METROPOLITAINE LYONNAISE 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 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 incidences de la première application du règlement ANC 2023-03 exposées dans le paragraphe « Règles et méthodes comptables, Changements comptables ».

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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 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.

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 financier et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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 relatifs 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.823-10-1 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.

Lyon, le 9 juin 2026

**Le Commissaire aux Comptes
SAS OHAYON**

Signé par Carine Montjouvent
Le 9 juin 2026



doc_XaP
tx_DPoxrxm1YB74

Carine MONTJOUVENT

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**

A N N E X E

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2025

Bilan

Compte de résultat

Annexe

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 I				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	725 356	725 132	225	2 120
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.				
Autres immobilisations corporelles	1 246 476	1 058 967	187 509	243 660
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	259		259	259
Prêts				
Autres immobilisations financières	68 843		68 843	67 759
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	2 040 934	1 784 099	256 835	313 799
Comptes de liaison III				
Actif circulant				
Stocks et en-cours	16 504		16 504	107 960
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 623		6 623	45 224
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	869 464		869 464	1 840 634
Charges constatées d'avance	232 709		232 709	237 290
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	2 112 395		2 112 395	1 026 445
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	3 237 695		3 237 695	3 257 554
Frais d'émission des emprunts V				
Primes de remboursement des emprunts VI				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif VII				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	5 278 629	1 784 099	3 494 531	3 571 352

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		
Fonds propres complémentaires		
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	825 806	795 285
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	-55 727	30 521
Situation nette	770 079	825 806
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	770 079	825 806
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	195 640	335 000
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III	195 640	335 000
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	1 249 593	1 224 632
TOTAL DES PROVISIONS IV	1 249 593	1 224 632
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	206 071	232 484
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	928 089	893 657
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 750	2 174
Produits constatés d'avance	140 308	57 600
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	1 279 219	1 185 915
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	3 494 531	3 571 352

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	640 000	636 250
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	202 749	291 934
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	6 255 971	6 745 163
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 et provisions		221 540
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	335 000	270 600
Autres produits	51	7
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	7 433 771	8 165 494
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	981 720	1 071 373
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	724 366	832 090
Salaires	3 878 185	4 122 272
Cotisations sociales	1 647 271	1 731 475
Dotations aux amortissement et dépréciations	67 365	68 993
Dotations aux provisions	24 961	
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés	195 640	335 000
Autres charges	103	690
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	7 519 611	8 161 893
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-85 840	3 601
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
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	30 113	26 920
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	30 113	26 920

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		
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		
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	30 113	26 920
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	-55 727	30 521
Produits exceptionnels V		
Charges exceptionnelles VI		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	7 463 884	8 192 414
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	7 519 611	8 161 893
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-55 727	30 521

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

Règles et méthodes comptables

L'association a pour mission de participer à l'harmonisation des politiques urbaines et ou périurbaines et à la mise en cohérence des projets de ses membres. Pour cela, elle enregistre et suit l'évolution des données sur leur territoire commun, élabore des programmes d'études, notamment prospectifs. Ces programmes doivent permettre l'émergence de stratégies et de projets en matière d'aménagement et d'urbanisme, d'habitat et logement, de développement économique et social, de transports et déplacements, de paysages et environnement, de loisirs et tourisme, de formation, de culture et communication.

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 3 494 531 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -55 727 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

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Méthode des coûts historiques

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

Changements comptables

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

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

Changements de comptabilisation :

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

- En terme de résultat exceptionnel :

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

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

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

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

Dorénavant les remboursements de charges sont comptabilisés directement en décote des comptes de charge concernés.

Le poste qui est essentiellement visé par ce changement de comptabilisation est le poste "Appointement permanents" pour lequel 96 790,93 € de remboursements ont été portés à son crédit (diminution de charge). Pour rappel, en 2024 les remboursements concernés avaient été comptabilisés en transfert de charge pour un montant de 118 093,32 €.

Changement de présentation :

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

- Présentation du compte de résultat :

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

- Présentation du bilan :

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les dépenses d'investissement sont immobilisées lorsque leur coût d'acquisition unitaire est supérieur à 762 euros.

Amortissements

Dans le cadre de l'application des nouvelles règles concernant les actifs, la méthode retenue est la méthode propective. Conformément à la réglementation comptable sur les actifs, l'entreprise a choisi de maintenir les durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les immobilisations sont amorties en linéaire selon leur durée d'utilisation :

- Logiciels : 1 et 5 ans,
- Agencement de bureau : 6 à 9 ans,
- Matériel de transport : 3 à 4 ans
- Mobilier de bureau et informatique : 3 à 5 ans,
- Mobilier : 4 ans,
- Matériel téléphonique : 5 ans.

Etudes en Cours

Préalable:

Seules les études faisant l'objet d'un financement spécifique rentrent dans le champ d'application de cette méthode.

Il est convenu avec les partenaires de l'Agence que les subventions annuelles, finançant le programme partenarial, couvrent le travail effectué par l'Agence du 1er janvier au 31 décembre de l'année.

Description de la méthode :

Au 31 décembre de l'année de clôture des comptes, est valorisé en euros, le travail d'études qui reste à conduire l'année suivante sur les études faisant l'objet de financement spécifique et commencées l'année de clôture.

Deux cas de figure :

1- Soit l'estimation du bilan financier de l'étude conduit à l'équilibre entre financement et coûts de l'étude.

Dans ce cas, le coût enregistré par la comptabilité analytique au 31 décembre est reporté en travaux en cours.

2- Soit l'estimation financier de l'étude conduit à une perte.

Dans ce cas, le financement total est pondéré au prorata d'avancement de l'étude au 31 décembre, le montant obtenu est reporté en travaux en cours.

L'objectif est de répartir la perte sur les deux exercices.

En contrepartie :

Il est rappelé que si les factures sont établies en avance au regard des travaux réalisés, les montants sont portés au compte "produits constatés d'avance".

Le montant des études en cours s'élève à 16 504 euros au 31 décembre 2025 contre un montant de 107 960 euros au 31 décembre 2024, soit une diminution de 91 456 euros.

Subventions et fonds dédiés

Le programme d'activité de l'Agence d'urbanisme de l'aire métropolitaine lyonnaise est composé de 12 000 à 13 000 jours de travail répartis comme suit:

- des missions et études identifiées avec les membres lors des échanges préparatoires et financés par un ou plusieurs d'entre eux ,
 - Des missions pouvant être réalisées au profit de tous et considérés comme "le socle commun" des membres de l'Agence . Il s'agit notamment de la mise à disposition des bases de données, la constitution et l'accès aux ressources documentaires, les supports de communication et de pédagogie, les scènes d'échange ainsi que l'implication dans les réseaux et les démarches de recherche et de prospective.
 - Des missions affectées par le Conseil d'administration
- La structure économique du programme d'activités partenarial est ainsi pour 100 jours de travail :
- Etudes/missions affectées pour 74.5 jours
 - Socle commun pour 19.5 jours
 - Activités à l'initiative du Conseil d'administration pour 6 jours.

Chaque projet est identifié par son financement:

-Une subvention d'un ou plusieurs membres correspondant à la charge de travail identifié au coût jour de 800 € répartie entre les études et les activités à l'initiative du Conseil d'administration à hauteur de 710 € et le socle commun(partie variable) à hauteur de 90 €.

-Les cotisations finançant le socle commun(partie fixe).

Sont comptabilisées en subvention d'exploitation (compte 74) :

- Les subventions annuelles au programme partenarial
- Les subventions annuelles des partenaires associés (4^e collège).

Lorsque des subventions affectées à l'exercice suivant sont versées dans l'exercice, un produit constaté d'avance est comptabilisé.

Lorsque des coûts restant à engager pour les études inscrites au programme partenarial de l'exercice et dont le financement correspondant a été comptabilisé en produit, des fonds dédiés sont comptabilisés.

S'ajoutent au programme partenarial, les jours engagés dans le cadre des contrats spécifiques, comptabilisés en prestations de services (comptes706).

Sectorisation

Depuis le 1^{er} janvier 2000, et conformément à l'instruction de la DGI, l'Agence d'Urbanisme a mis en place une sectorisation permettant de comptabiliser de façon distincte les études inscrites au programme d'études partenarial dites "non marchandes" et les études rentrant dans le champ d'application de la TVA.

La méthode mis en place est la suivante :

-identification claire des deux secteurs d'activité en terme de produits:

1-Le programme d'études partenarial financé par les cotisations et subventions des adhérents hors du champ concurrentiel sont hors du champ d'application de la TVA.

2-Les contrats des non adhérents et adhérents soumis à la TVA

Prise en compte des dépenses du secteur taxable :

1-Affectation des salaires productifs au coût réel à partir de la comptabilité analytique, par études,

2-Affectation totale des coûts directs (ex: sous-traitance, reprographie...) par étude,

3-Affectation des frais généraux et des dotations aux amortissements, au prorata et ajustement en fin d'exercice sur les dépenses réelles,

4-Affectation des salaires non productifs en fonction de la répartition des heures productives entre secteur assujetti et secteur non assujetti.

Conformément aux consignes de la DGFI, les produits financiers et les charges financières sont des produits et charges affectés aux deux secteurs au prorata des recettes de chaque secteur.

Sur cet exercice, cette nature d'activité a généré un bénéfice de 13 228.79 euros.

Provision pour risques et charges

Néant

Engagements en matière de départ à la retraite

La convention collective Syntec prévoit lors d'un départ d'un salarié à la retraite, le paiement d'une indemnité fonction de son ancienneté dans l'entreprise. L'importance des sommes en jeu, les échéances de départ à la retraite de plus en plus proches ont conduit à l'anticipation de la prise en compte de ce coût à compter des comptes arrêtés au 31 décembre 1997.

L'actualisation de la provision représente pour cet exercice clos le 31 décembre 2025 une charge de 24 961 euros amenant la provision à un montant global de 1 249 593.06 euros.

Le calcul a été effectué en tenant compte des hypothèses suivantes:

- départ à la retraite à 65 ans

- un coefficient de turn over en fonction de l'âge de l'intéressé

- un coefficient de survie par salarié selon la table de mortalité INSEE;

Contributions volontaires en nature

Sont visés par contribution en nature, les frais de personnel, les prestations de services et les mise à disposition de biens.

L'évaluation a pour but de fournir au lecteur des comptes une image précise du modèle économique de l'association.

Dans ces conditions, l'Agence ne bénéficie pas de contributions volontaires en nature dans le cadre de son programme de travail.

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 262 603 euros. Ces rémunérations comprennent les caractéristiques suivantes :

	Rémunérations	Avantages en nature
Montant total	262 603 €	

Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	725 356			725 356
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	725 356			725 356
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 237 158	9 318		1 246 476
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 237 158	9 318		1 246 476
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	259			259
Prêts				
Autres immobilisations financières	67 759	1 083		68 843
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	68 019	1 083		69 102
TOTAL GÉNÉRAL	2 030 533	10 401		2 040 934

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	9 318			9 318		
Total immobilisations financières	1 083			1 083		
TOTAL GÉNÉRAL	10 401			10 401		

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						
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL						

Commentaires : néant

Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	723 236	1 895		725 132
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	723 236	1 895		725 132
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	993 498	65 469		1 058 967
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	993 498	65 469		1 058 967
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	1 716 734	67 364		1 784 099

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	1 895		1 895		
Immobilisations corporelles	65 469		65 469		
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	67 364		67 364		

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

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

Etat des provisions

Nature des provisions	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions réglementées pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES					
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques					
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES					
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires					
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations	1 224 632	24 961			1 249 593
Autres provisions pour charges					
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES	1 224 632	24 961			1 249 593
TOTAL DES PROVISIONS	1 224 632	24 961			1 249 593

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	68 843		68 843
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	6 623	6 623	
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	5 952	5 952	
Taxe sur la valeur ajoutée	139	139	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	794 690	794 690	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	68 683	68 683	
Charges constatées d'avance	232 709	232 709	
TOTAL	1 177 639	1 108 796	68 843
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	206 071	206 071		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	371 662	371 662		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	487 268	487 268		
Impôts sur les bénéfices	17 444	17 444		
Taxe sur la valeur ajoutée	33 718	33 718		
Autres impôts, taxes et assimilés	17 997	17 997		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	4 750	4 750		
Produits constatés d'avance	140 308	140 308		
TOTAL	1 279 219	1 279 219		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Commentaires : néant

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer inclues dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 448	26 757
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	561 388	553 261
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	579 836	580 018

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		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	30 113	26 920
TOTAL	30 113	26 920

Commentaires : néant

Tableau de suivi des fonds dédiés

Tableau de suivi des fonds dédiés sur subventions de fonctionnement affectées					
Nature du projet et caractéristiques	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation au cours de l'exercice (compte 7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (compte 194)
		A	B	C	D = A - B + C
PROGRAMME 2024	335 000	335 000	335 000		
PROGRAMME 2025	195 640			195 640	195 640
TOTAL	530 640	335 000	335 000	195 640	195 640

Variation des fonds propres 431-5
(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

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					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	795 285	30 521			825 806
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	30 521	-30 521		-55 727	-55 727
Situation nette	825 806			-55 727	770 079
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	825 806			-55 727	770 079

Commentaires : néant

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés
Cadres	80
Agents de maîtrise et techniciens	
Employés	4
Ouvriers	
Apprentis sous contrat	
TOTAL	84

Commentaires : néant

Honoraires des commissaires aux comptes

Commissaires	Honoraires de certification des comptes	Honoraires autres
OHAYON	11 640	
TOTAL	11 640	

Commentaires : néant

Clotilde DEMEURE
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Carine MONTJOUVENT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Alice POUSSIN
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

AGENCE D'URBANISME DE L'AIRE METROPOLITAINE LYONNAISE

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

SOCIETE
D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES

INSCRITE
AU TABLEAU DE L'ORDRE
DES EXPERTS-COMPTABLES
DE LA REGION AUVERGNE
RHONE-ALPES

INSCRITE
A LA COMPAGNIE
REGIONALE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES DE
LYON-RIOM

**AGENCE D'URBANISME DE
L'AIRE METROPOLITAINE LYONNAISE**

129 Rue Servient
69326 LYON CEDEX 03

Clotilde DEMEURE
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Carine MONTJOUVENT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Alice POUSSIN
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Aux membres,

SOCIETE
D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES

INSCRITE
AU TABLEAU DE L'ORDRE
DES EXPERTS-COMPTABLES
DE LA REGION AUVERGNE
RHONE-ALPES

INSCRITE
A LA COMPAGNIE
REGIONALE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES DE
LYON-RIOM

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions.

Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Conventions soumises à l'approbation de l'Assemblée Générale

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

Figurent en produits d'exploitation de l'exercice 2025, des subventions attribuées par des personnes morales, associations ou collectivités, ayant des administrateurs communs avec votre association.
Ces subventions, ainsi que les administrateurs concernés, sont récapitulées dans le tableau ci-après :

Association / Collectivité	Administrateurs	Montant
Métropole de Lyon	Madame Béatrice Vessiller Monsieur Fabien Bagnon Madame Hélène Duvivier Monsieur Renaud Payre Madame Sandrine Chadier Monsieur Raphaël Debu Madame Claire Brossaud Monsieur Jérémie Camus Monsieur Jean-Charles Kohlhaas	4 192 500 €
Département du Rhône	Monsieur Frédéric Pronchery	25 000 €
SEPAL	Madame Claire Brossaud Monsieur Jérémie Camus Madame Béatrice Vessiller Monsieur Raphaël Debu Monsieur Nicolas Varigny Monsieur Raphaël Ibanez	498 652 €
SYTRAL	Monsieur Jean-Charles Kohlhaas Madame Béatrice Vessiller Monsieur Fabien Bagnon Madame Hélène Duvivier Monsieur Daniel Malosse Monsieur Raphaël Ibanez	315 200 €
EPORA	Madame Florence Hilaire	61 000 €
Communauté d'Agglo. Porte de l'Isère	Monsieur Patrick Margier	45 400 €
Ville de Tarare	Monsieur Alain Servan	18 600 €
Vienne Condrieu Agglomération	Madame Michèle Cedrin Monsieur Christophe Bouvier	40 000 €
Ville de Vienne	Madame Michèle Cedrin	13 000 €
Communauté de Comm. Vallons du Lyonnais	Monsieur Daniel Malosse	5 000 €
Syndicat Mixte du Scot Nord-Isère	Monsieur Patrick Margier	23 813 €
Syndicat de l'Ouest Lyonnais	Monsieur Daniel Malosse	8 787€
Ville de Lyon	Monsieur Raphaël Michaud	215 000 €
Grand Lyon Habitat	Monsieur Raphaël Michaud Monsieur Renaud Payre	41 000 €
Lyon Métropole Habitat	Madame Béatrice Vessiller	5 000 €

	Monsieur Renaud Payre	
Communauté de Comm. du Pays de l'Ozon	Monsieur Nicolas Varigny	5 000 €
Communauté de Comm. Est Lyonnais	Monsieur Raphaël Ibanez	25 800 €
Symalim	Madame Béatrice Vessiller Madame Claire Brossaud Madame Caroline Terrier	5 000 €
SMT AML	Monsieur Christophe Bouvier Madame Béatrice Vessiller Monsieur Fabien Bagnon Monsieur Jean-Charles Kohlhaas Monsieur Patrick Margier Madame Caroline Terrier	11 400 €
Ville de Villeurbanne	Madame Agnès Thouvenot	20 000 €
Ville de Chaponnay	Monsieur Nicolas Varigny	5 000 €
Ville de Belleville-en-Beaujolais	Monsieur Frédéric Pronchery	13 000 €
Ville de Chasse sur Rhône	Monsieur Christophe Bouvier	49 800 €
Communauté de communes Saône Beaujolais	Monsieur Frédéric Pronchery	5 000 €
Communauté d'agglomération de l'Ouest Rhodanien	Monsieur Alain Servan	31 400 €
Communauté de communes Miribel Plateau	Madame Caroline Terrier	51 000 €
Syndicat mixte Plaine Mont d'Or	Monsieur Jérémy Camus	5 000 €
Syndicat mixte Rives du Rhône	Monsieur Christophe Bouvier	102 182 €
Service départemental métropolitain d'incendie et de secours	Monsieur Jean-Charles Kohlhaas	5 000 €

Lyon, le 9 juin 2026

**Le Commissaire aux Comptes
SARL OHAYON**

Signé par Carine Montjouvent
Le 9 juin 2026



doc_Kz6P
tx_DPoxrxm1YB74

Carine MONTJOUVENT