

ASSOCIATION ACTA VISTA

Siège social :

1 bd Charles Livon
Fort Saint Nicolas
13007 MARSEILLE

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

Nomination :

AGO du 2 juillet 2020

Exercices : 2020 à 2025

CONSEILS CONSULTANTS ASSOCIES

FIDECOMPTA

S.A.S. au capital de 200.000 €

Fiduciaire d'Expertise Comptable
Commissaire aux Comptes Inscrit

Parc du Banian – Montée de Saint Menet
B.P. 12
13367 Marseille Cedex 11

Téléphone : 04.91.27.12.47 + - Fax : 04.91.27.37.00
E. Mail : contact@fidecompta.fr

064 801 152 RCS Marseille - APE 6920Z

Conseils Consultants Associés

FIDECOMPTA

FIDUCIAIRE D'EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

PARC DU BANIAN
MONTEE DE SAINT MENET
B.P. 12
13367 MARSEILLE CEDEX 11

le 12 juin 2026

TELEPHONE 04.91.27.12.47
Télécopie 04.91.27.37.00
E. Mail : contact@fidecompta.fr

S.A.S. au capital de 200.000 €
064 801 152 RCS Marseille - APE 6920Z

ASSOCIATION ACTA VISTA

1 bd Charles Livon
Fort Saint Nicolas
13007 MARSEILLE

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

Aux adhérents,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire du 2 juillet 2020, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ACTA VISTA 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 la société à la fin de cet exercice.

2. Fondement de l'opinion

✓ *Référentiel d'audit*

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

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

✓ *Indépendance*

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

✓ *Observation*

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe mentionné dans la partie « Changement de méthodes comptables » de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à l'application du règlement de l'Autorité de Normes Comptables 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

3. Justification des appréciations

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

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre entité, nous nous sommes assurés du bien-fondé du changement de méthode relatif à l'application du Règlement 2022-06.

Nos travaux ont porté sur la validation des modalités de première application de ce nouveau règlement. Nous avons notamment vérifié la correcte présentation de l'incidence des reclassements au bilan et au compte de résultat, ainsi que la qualité de l'information exhaustive fournie en annexe quant aux impacts de cette transition.

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.

4. Vérifications spécifiques

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

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

5. 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 la Présidente.

6. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe 1 du présent rapport et en fait partie intégrante.

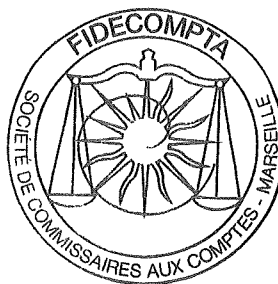
Fait le 12 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes

FIDECOMPTA



Stéphane BLANCARD
Commissaire aux Comptes



Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2025	31/12/2024 Retraité	31/12/2024
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE					
FRAIS D'ETABLISSEMENT					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'Usufruit					
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	170 991	152 281	18 710	3 542	3 542
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes					
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles	170 991	152 281	18 710	3 542	3 542
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériels et outillage	580 866	476 642	104 224	61 498	61 498
Autres immobilisations corporelles	385 345	218 334	167 010	123 521	123 521
Immo. corporelles en cours, avances et acomptes	27 358		27 358		
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations corporelles	993 569	694 976	298 593	185 019	185 019
Participations	15		15	15	15
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts	7 700	7 700		900	900
Autres Immobilisations financières	36 085		36 085	27 108	27 108
Immobilisations financières (1)	43 800	7 700	36 100	28 023	28 023
ACTIF IMMOBILISE	1 208 360	854 957	353 403	216 584	216 584
(1) Dont immobilisations financières à moins d'un an	10 700				
Comptes de liaison					
Matières premières et autres approvisionnements					
En cours de production (biens et services)					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commande					
Créances usagers et comptes rattachés	597 023		597 023	658 978	658 978
Créances reçues par legs ou donations					
Autres Créances	2 839 972	211 908	2 628 064	1 585 144	1 585 144
Charges constatées d'avance	61 850		61 850	15 951	15 951
Capital souscrit, appelé non versé					
Créances (2)	3 498 844	211 908	3 286 936	2 260 073	2 260 073
Valeurs mob. de placement et Instruments de Trésor.					
Disponibilités	588 715		588 715	904 557	904 557
Valeurs mobilières de placement et Disponibilités	588 715		588 715	904 557	904 557
ACTIF CIRCULANT	4 087 560	211 908	3 875 651	3 164 630	3 164 630
(2) Dont créances à moins d'un an	2 478 254				
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Frais d'émission des emprunts					
Primes de remboursement des emprunts					
Ecart de convers. et diff. de conversion - actif					
TOTAL GENERAL	5 295 919	1 066 865	4 229 054	3 381 215	3 381 215

Bilan Passif

	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise			
- Fonds Propres statutaires			
- Fonds Propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
- Fonds Propres statutaires			
- Fonds Propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
- Réserves légales			
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves pour projet de l'entité			
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée			
- Autres réserves			
Report à nouveau	661 206	658 029	658 029
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée			
- Autres reports à nouveau	661 206	658 029	658 029
Résultat de l'exercice	-45 892	3 177	3 177
- Activités en gestion contrôlée			
- Autres activités	-45 892	3 177	3 177
Situation Nette	615 313	661 206	661 206
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement		0	0
Provisions réglementées			
Autres fonds propres			
FONDS PROPRES	615 313	661 206	661 206
COMPTES DE LIAISON			
Fonds reportés liés aux legs et donations			
Fonds dédiés	11 752	13 405	13 405
FONDS DEDIES OU REPORTES	11 752	13 405	13 405
Provisions pour risques		20 755	20 755
Provisions pour charges	19 020	18 897	18 897
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	19 020	39 653	39 653
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)			
Emprunts et dettes financières divers			
Instruments financiers à terme			
Avances et acomptes reçus sur commande en cours			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 172 920	923 808	923 808
Dettes fiscales et sociales	391 652	400 843	400 843
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	7 009	132 668	132 668
Produits constatés d'avance	2 011 387	1 209 633	1 209 633
DETTES (2)	3 582 969	2 666 951	2 666 951
Ecarts de conversion et différences de conversion - passif			
TOTAL GENERAL	4 229 054	3 381 215	3 381 215
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(2) Dont dettes à moins d'un an	3 067 687		

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
Produits d'exploitation	8 659 496	8 942 427	8 973 289
Cotisations			
Ventes de biens et services	2 540 512	2 614 221	2 614 221
- Ventes de biens			
<i>Ventes de marchandises</i>			
<i>Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)</i>			
<i>Ventes de dons en nature</i>			
- Ventes de prestations de service	2 540 512	2 614 221	2 614 221
<i>Travaux et Refacturations de charges locatives</i>			
<i>Prestations de Service</i>	2 340 617	2 467 973	2 467 973
<i>Parrainages</i>			
<i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>	199 895	146 247	146 247
<i>Autres prestations de service</i>			
Produits de tiers financeurs	5 377 610	5 235 899	5 234 808
- Concours publics			
<i>Prix de journée / Tarifs Journaliers</i>			
<i>Dotation Globale de Financement</i>			
<i>Autres produits de tarification</i>			
- Subventions d'exploitation	3 726 200	3 624 239	3 623 148
- Versements des fondateurs ou conso. dotation consommable			
- Ressources liées à la générosité du public	1 650 750	1 611 460	1 611 460
<i>Dons manuels</i>		86 400	86 400
<i>Mécénats</i>	1 650 750	1 525 060	1 525 060
<i>Legs, donations et assurances vie</i>			
- Contributions financières	660	200	200
Production Stockée			
Production Immobilisée			
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	81 918	76 852	107 715
Utilisation des fonds dédiés	1 653	18 035	18 035
Produits des cessions d'Immobilisations Incorporelles et Corporelles			
Autres produits de gestion courante	657 803	997 420	998 510
Charges d'exploitation	8 710 245	8 931 568	8 961 378
Achats de marchandises			
Variation de stocks de marchandises			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements			
Autres achats et charges externes	3 291 743	3 498 057	3 519 795
Aides financières	200 000		
Impôts, taxes et versements assimilés	213 858	195 703	195 703
Salaires et traitements	4 108 124	4 228 961	4 238 087
Charges sociales	714 957	725 856	725 856
Dotations aux amortissements et aux provisions			
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	93 203	90 347	90 347
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations			
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations	22 408	53 835	53 835
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	5 784	30 709	30 709
Reports de fonds dédiés			
Valeur comptable des Immobilisations Incorp. et Corporelles cédées			
Autres charges d'exploitation	60 168	108 100	107 047
RESULTAT D'EXPLOITATION	-50 749	10 858	11 911

Compte de résultat (Seconde partle)

	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION	-50 749	10 858	11 911
Quote part de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent ou déficit transféré			
Déficit ou excédent transféré			
Produits financiers	5 822	3 495	3 495
Produits financiers de participation			
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	5 822	3 495	3 495
Reprises de dépréciations et provisions			
Différences positives de change			
Produits des cessions d'immobilisations Financières			
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement			
Charges financières		7 700	7 700
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		7 700	7 700
Intérêts et charges assimilés			
Différences négatives de change			
Valeurs comptables des Immobilisations Financières cédées			
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement			
RESULTAT FINANCIER	5 822	-4 205	-4 205
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-44 926	6 654	7 707
Produits exceptionnels			
Charges exceptionnelles		3 215	4 268
RESULTAT EXCEPTIONNEL		-3 215	-4 268
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices	966	262	262
EXCEDENT OU DEFICIT	-45 892	3 177	3 177
Total des Produits	8 665 318	8 945 922	8 976 785
Total des Charges	8 711 211	8 942 745	8 973 608

ANNEXE

Aux comptes annuels de l'exercice clos le **31 décembre 2025** caractérisés par les données suivantes :

✓ Total du bilan	4 229 054 €
✓ Total du compte de résultat (Charges)	8 711 211 €
✓ Résultat de l'exercice (déficit)	- 45 892 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du **1er janvier 2025** au **31 décembre 2025**.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par la Présidente, administrateur unique.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Sommaire

Réf.	Nature des informations	Non produites, car	
		NS	NA
Note 1	Frais d'Etablissement & Immobilisations		
Note 2	Amortissements des Frais d'Etablissement & des Immobilisations		
Note 3	Etat des créances & dettes		
Note 4	Fonds propres		
Note 5	Provisions et dépréciations		
Note 6	Fonds dédiés		
Note 7	Charges à Payer		
Note 8	Produits à recevoir		
Note 9	Bilan Financier		X
Note 10	Tableau de flux de trésorerie		
Note 11	Résultat Effectif Global		X
Note 12	Charges et produits constatés d'avance		
Note 13	Résultat exceptionnel		
Note 14	Subventions		
Note 15	Effectifs		
Note 16	Crédit bail		X
Note 17	Tableau des filiales et participations		X
Note 18	Engagements Hors Bilan		X
Note 19	Contributions volontaires en nature		
Note 20	Honoraires des commissaires aux comptes		
Note 21	Legs et Donations		X
Note 22	CROD - Compte de Résultat par Objet et Destination		

PRESENTATION DE L'ENTITE

En préambule, voici le rappel de l'objet social de l'association tel qu'inscrit dans ses statuts : intervenir en faveur du patrimoine naturel et/ou bâti, de la coopération transnationale, de la culture, de l'économie sociale et solidaire par l'insertion par l'activité économique, la formation socioprofessionnelle à travers le développement durable équitable et l'entrepreneuriat social, notamment en Méditerranée.

Pour atteindre ses objectifs, l'association exploite, fédère, informe, forme, conseille, élabore, développe, gère, pilote, coordonne, évalue, promeut, réalise des dossiers, projets, actions et opérations visant la réalisation d'une ou plusieurs activités économiques, de tout évènement artistique, culturel et/ou professionnel aux fins d'insertion et de formation de salariés en grande difficultés d'emploi par la valorisation du patrimoine naturel et/ou bâti, la valorisation des métiers d'arts, le développement durable équitable, l'insertion socio professionnelle, localement, transnationalement. Le tout de manière désintéressée.

Pour ce faire, l'association se dote de l'ensemble des moyens nécessaires à la réalisation de son objectif.

FAITS CARACTERISTIQUES

Acta Vista a attribué au cours de l'exercice 2025 un apport en fonds associatifs sans droit de reprise d'un montant de 200 000€ à l'association La Citadelle de Marseille, association qui a pour objet la restauration et de la valorisation du patrimoine du Fort d'Entrecasteaux. Cette restauration est pour partie réalisée par Acta Vista, qui développe sur ce site un chantier d'insertion de grande ampleur et y a installé son siège social.

Dans le cadre de cette communauté d'intérêt et d'objectifs, l'association Acta Vista a souhaité apporter son soutien financier à l'association La Citadelle de Marseille sous la forme d'apports associatifs permettant de contribuer au financement des chantiers d'insertion réalisés sur le site. Cet apport de fonds sans droit de reprise traduit une volonté de stabiliser le soutien financier dans la durée, au service du projet commun.

EVENEMENTS POST CLOTURE

Néant

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

À compter du 1^{er} janvier 2025, l'association ACTA VISTA applique les dispositions du règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 de l'autorité des Normes Comptables relatif au plan comptable général, homologué par arrêté du 26 décembre 2023 et sa déclinaison R 203-03. Ce règlement vient modifier le règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 applicable jusqu'alors.

Ce nouveau règlement introduit plusieurs modifications :

- Une nouvelle définition du résultat exceptionnel ;
- La suppression de la technique de transfert de charges ;

- La modification du plan de comptes et l'introduction d'une nouvelle nomenclature ;
- De nouveaux modèles d'états financiers ;
- Une nouvelle présentation des informations dans l'annexe, introduisant des modèles de tableaux obligatoires

Les dispositions de ce règlement s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

Ainsi, les principaux impacts de présentation sur les comptes N-1 certifiés par le Commissaire aux Comptes sont les suivants :

- Les quotes-parts de subvention d'investissement reprises au compte de résultat sont rattachées aux « Subventions d'exploitation » et non plus aux « Autres produits de gestion courante »
- Les produits exceptionnels quelle que soit leur nature (« Sur opérations de gestion », « sur opérations de capital » ou « reprises de provisions et transferts de charges ») sont rattachés à la nouvelle rubrique « Produits exceptionnels »
- Les charges exceptionnelles quelle que soit leur nature (« Sur opérations de gestion », « sur opérations de capital » ou « dotations aux amortissements et aux provisions ») sont rattachés à la nouvelle rubrique « Produits exceptionnels »
- Les charges constatées d'avance sont remontées en créances à l'actif
- Les produits constatés d'avance sont remontés dans les dettes au passif

Cette nouvelle règle de présentation n'a aucun impact sur le résultat net de l'association.
L'application de ce nouveau règlement a un impact significatif pour le lecteur des comptes.

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

1. PRINCIPES COMPTABLES

- a) Les comptes annuels ont été établis en conformité au règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC).

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

- En présumant la continuité de l'exploitation
- Dans le cadre de la 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.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

b) Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

Du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, intégrant l'article 1er du règlement ANC n°2019-04 et le règlement ANC n°2020-08.

c) Dérogations aux principes comptables

Pas de dérogations aux principes comptables

2. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :

a. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire pour une durée de 1 à 3 ans.

b. Immobilisations corporelles

Depuis le 1^{er} janvier 2005, la réglementation sur les actifs a été appliqués tant au niveau de la décomposition des actifs, qu'au niveau des durée d'amortissement.

Les durées d'amortissement retenues, correspondent aux durées réelles attendues lors de l'investissement, à savoir :

Installations générales :	de 2 à 10 ans
Matériels et outillages :	de 3 à 5 ans
Matériel de transport :	4 ans
Matériels informatiques ;	de 2 à 3 ans
Mobiliers et matériels de bureau :	de 3 à 10 ans

Coût d'entrée des immobilisations :

Les intérêts des capitaux empruntés ont été immobilisés dans le coût des actifs conformément à l'article R123-178-2 du Code de Commerce et de l'article 321-5-1 du P.C.G. L'incorporation de ces coûts est limitée à la période d'acquisition ou de production définie pour les immobilisations auxquelles ils se rapportent. Au cours de l'exercice, il n'a pas eu d'intérêts incorporés dans les actifs.

Dépréciation des actifs :

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué. Si la valeur actuelle de l'actif immobilisé devient inférieure à sa valeur comptable, une dépréciation est effectivement comptabilisée dans les comptes.

c. Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

d. Stocks

Non applicable

e. Créances et comptes rattachés

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

f. Apports avec droits de reprise

Non applicable

g. Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont comptabilisées au passif du bilan. Ces subventions sont rapportées au compte de résultat au même rythme que l'amortissement des actifs subventionnés.

h. Provisions réglementées

Non applicable

i. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont déterminées, conformément au règlement C.R.C 2000-06 repris dans le règlement ANC n°2022-06, en retenant les risques identifiés et rendus probables par un événement au cours à la clôture de l'exercice.

j. Fonds dédiés

Les fonds dédiés, mis en place par le règlement C.R.C. N°99-01 et repris dans le règlement ANC n°2022-06, enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisées conformément à l'engagement pris à leur égard.

k. Dettes provisionnées pour congés à payer

Le montant de la provision pour Congés à Payer est comptabilisé conformément à la réglementation comptable.

Note 1 - Tableau des Frais d'Etablissement et Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions / Rebuts	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
TOTAL DES FRAIS D'ETABLISSEMENT										
Autres immobilisations incorporelles	148 455	22 536								170 991
Immobilisations incorporelles	148 455	22 536								170 991
Terrains										
Constructions										
Installations techniques matériel et outillage	498 174	82 692								580 866
Installations générales, aménagements divers	104 686	4 527								109 213
Matériel de transport	37 700	75 166								112 866
Matériel de bureau et mobilier informatique	153 600	7 777								161 377
Autres immobilisations corporelles		1 888								1 888
Immobilisations corporelles en cours, avances et aptes		27 358								27 358
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés										
Immobilisations corporelles	794 161	199 409								993 569
Participations et créances rattachées	15									15
Autres titres immobilisés										
Prêts et autres immobilisations financières	35 708	19 211	-11 135							43 785
Immobilisations financières	35 723	19 211	-11 135							43 800
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	978 339	241 156	-11 135							1 208 360

Note 2 - Tableau des Amortissements des Frais d'Etablissement & des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Dotations	Diminutions et Reprises	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
AMORTISSEMENTS DES FRAIS D'ETABLISSEMENT										
Autres immobilisations incorporelles	144 913	7 368								152 281
Amortissements immobilisations incorporelles	144 913	7 368								152 281
Terrains										
Constructions										
Installations techniques matériel et outillage	436 676	39 966								476 642
Installations générales, aménagements divers	32 749	13 435								46 184
Matériel de transport	11 599	17 840								29 440
Matériel de bureau et mobilier informatique	128 118	14 342								142 460
Autres immobilisations corporelles		250								250
Amortissements immobilisations corporelles	609 142	85 835								694 976
AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS	754 054	93 203								847 257

Note 3 - Etat des Créances et Dettes

ETAT DES CREANCES	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	7 700	7 700	
Autres immobilisations financières	36 085	3 000	33 085
Créances de l'actif Immobilisé	43 785	10 700	33 085
Clients douteux			
Usagers, clients et comptes rattachés	597 023	597 023	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel & comptes rattachés	167	167	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux			
Etat et collectivités publiques Impôt sur les bénéfices			
Etat et collectivités publiques Taxe s/ la Valeur Ajoutée			
Etat et collectivités publiques Divers	1 314 432	593 961	720 471
Groupe et associés			
Autres créances	1 525 374	1 225 254	300 120
Charges constatées d'avance	61 850	61 850	
Créances de l'actif Circulant	3 498 844	2 478 254	1 020 591
TOTAL GENERAL	3 542 629	2 488 954	1 053 675
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice	900		

ETAT DES DETTES	DEGRE D'EXIGIBILITE			
	Montant brut	1 an au plus	à plus d'un an et moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt obligataire (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes des legs ou donations				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 172 920	1 172 920		
Personnel & comptes rattachés	99 239	99 239		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	231 016	231 016		
Etat et collectivités publiques Impôt sur les bénéfices	966	966		
Etat et collectivités publiques Taxe s/ la Valeur Ajoutée	45 122	45 122		
Etat et collectivités publiques Autres Impôts, Taxes et Assimilés	15 309	15 309		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres dettes	7 009	7 009		
Produits constatés d'avance	2 011 387	1 496 105	515 282	
TOTAL	3 582 969	3 067 687	515 282	
(2) Montant :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Note 4 - Tableau de variation des Fonds Propres

NATURE	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Transfert Association ou Mutualisation CPOM	Fusions / Reprises	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Dotation / Augmentation	Reprise / Diminution	Montant fin exercice
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									
Ecart de réévaluation									
Réserves									
Réserves légales									
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité									
Autres réserves (dont investissement)									
Réserves ESMS sous gestion contrôlée									
Investissement									
Compensation									
Compensation des charges d'amortissement									
Trésorerie									
Report à nouveau	658 029	3 177							661 206
Report à nouveau des ESMS sous contrôle de tiers									
Résultats soumis à approbation des autorités de tarification									
Charges rejetées par l'autorité									
Charges dont la prise en compte est différée									
Autres Reports à nouveau	658 029	3 177							661 206
Activités des ESMS sous gestion libre									
Autres activités	658 029	3 177							661 206
Résultat de l'exercice	3 177	-3 177						-45 892	-45 892
Activités ESMS sous gestion contrôlée									
Autres activités	3 177	-3 177						-45 892	-45 892
Situation nette	661 206	-0						-45 892	615 313
Fonds propres consommables									
Subventions	0								
Provisions réglementées									
Autres fonds propres									
TOTAL	661 206	-0						-45 892	615 313

Note 5 - Provisions & Dépréciations

	Montant début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice utilisée	Reprise exercice non utilisée	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Autres mouvements	Montant fin exercice
Amortissements dérogatoires								
Prov. réglementées pour renouvellement des immos								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs immo								
Provision liée à l'Effort de Construction								
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants								
Autres provisions réglementées								
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES								
Provisions pour litiges salariaux								
Provisions pour risques	20 755			-20 755				
Sous Total Provisions pour Risques	20 755			-20 755				
Provisions pour grosses réparations								
Provisions pour départ à la retraite								
Provisions pour fermeture & restructuration								
Provisions pour charges	18 897	5 784	-5 662					19 020
Sous Total Provisions pour Charges	18 897	5 784	-5 662					19 020
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	39 653	5 784	-5 662	-20 755				19 020
Sur Frais d'établissement								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles	7 700							7 700
- financières	7 700							7 700
Sous Total Dépréciations Actif Immobilisé								
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients								
Autres dépréciations	245 001	22 408	-55 501					211 908
Sous Total Dépréciations Actif Circulant	245 001	22 408	-55 501					211 908
TOTAL DEPRECIATIONS	252 701	22 408	-55 501					219 608
TOTAL GENERAL	292 353	28 192	-61 162	-20 755				238 628
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation		28 192	-61 162	-20 755				
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Note 6 - Fonds Dédiés

Nature	Fonds à engager en début d'exercice		Reports		Utilisations		Transferts	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Fonds restant à engager en fin d'exercice G=A+B+C+D+E+F	Dont Fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices
	A	B	Montant Global C	Dont Remboursement	D	E	F				
FD s/ contributions d'ATC											
FD s/ subventions											
Immobilisations Immobilisations acquises Autres (à détailler)	13 405		-1 653							11 752	
FD s/ contributions fin. d'autres organismes	13 405		-1 653							11 752	
FD liés aux legs et donations											
FD s/ ressources liées à la générosité du public											
Total	13 405		-1 653							11 752	

Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net	Montant Net N-1
Emprunt obligataires		
Emprunts - Intérêts courus		
Trésorerie - Intérêts courus à payer		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus		
Comptes courants - Intérêts à payer		
Emprunts et dettes financières divers		
Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues	34 196	47 196
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	114 385	122 418
Personnel - autres charges à payer		19 966
Etat - autres charges à payer	1 458	
Dettes fiscales et sociales	115 843	142 384
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues		
Clients - avoirs à établir		
Divers - charges à payer	7 009	41 044
Autres dettes	7 009	41 044
TOTAL	157 048	230 624

Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net	Montant Net N-1
Créances rattachés à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances usagers et comptes rattachés	124 930	
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	6 841	3 256
Personnel - produits à recevoir		
Organismes sociaux IJSS		690
Etat Produits à recevoir		
Subvention à recevoir		
Comptes courants produits à recevoir		
Divers - produits à recevoir		15 561
Autres créances	6 841	19 506
Valeur mobilières de placement		
Placements - Intérêts courus à recevoir		
TOTAL	131 770	19 506

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES		Total
Trésorerie d'ouverture		904 557
Résultat d'exploitation		-50 749
+ Amortissements	93 203	
+ Provisions	-53 725	
+ Fonds Dédiés	-1 653	
+ Autres		
Résultat brut d'exploitation		-12 925
- Charges financières versées		
+ Produits financiers reçus	5 822	
- Impôt sur les sociétés	-966	
+/- Charges et produits exceptionnels		
+/- Autres		
Capacité d'auto-financement		-8 068
+/- Variations des stocks		
+/- Variation des créances d'exploitation	-993 771	
+/- Variation des dettes d'exploitation	916 017	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité		-77 753
Flux nets de trésorerie générés par l'activité		-85 821
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
- Acquisitions d'immobilisations	-241 156	
+ Cessions d'immobilisations	11 135	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement		-230 021
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement		
- Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
+ Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire		
+ Subventions d'investissement reçues		
+ Emissions d'emprunts		
- Remboursements d'emprunts		
+/- Dépôts de garanties reçus		
+/- Autres variations	0	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement		0
+/- Incidence des variations de périmètre		
+/- Incidence des variations de cours des devises		
Trésorerie de clôture		588 715
Position au 31 décembre 2025		588 715
Ecart		0

Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance

Charges Constatées d'Avance	31/12/2025	31/12/2024
Locations	2 116	1 311
Maintenance et logiciels	13 759	10 620
Assurances	44 942	3 417
Adhésions & Documentation	1 033	603
TOTAL	61 850	15 951

Produits Constatés d'Avance	31/12/2025	31/12/2024
Subventions	863 012	29 676
Mécénat	1 148 375	1 130 000
Prestations Travaux		49 957
TOTAL	2 011 387	1 209 633

Note 13 - Résultat exceptionnel

Résultat Exceptionnel	31/12/2025			31/12/2024		
	Produits	Charges	Impact	Produits	Charges	Impact
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Immobilisations financières						
QP de subventions des actifs cédés						
Autres opérations exceptionnelles en capital						

Opérations en capital

Aux amortissements excep. des immo.						
Aux amortissements dérogatoires						
Aux prov. réglementées						
Aux prov. pour risques et charges except.						
Aux dépréciations exceptionnelles						

Dotations et reprises

[illegible]

Opérations de gestion

Opérations de gestion					4 268	-4 268
TOTAL					4 268	-4 268

Note 14 - Subventions et Concours Publics

	Concours Publics	Subventions d'Exploitation	Subventions d'Investissement
Europe		26 264	
Etat		270 302	
Etat - Assurance Maladie - ARS - FMIS			
Etat - CAF			
Etat - Directe			
Etat - ASP		3 202 716	
Régions			
Départements		225 417	
Communes, Villes		1 500	
Autres Financeurs			
		3 726 200	
Quotes-Parts de Subventions Virées au résultat			
TOTAL		3 726 200	

Note n° 15 - Effectifs

Nombre moyen de salariés	
Direction	2
Administration générale	9
Service Généraux	
Restauration	
Socio-éducatif	
Paramédical	
Médical	
Autres Fonctions	212
TOTAL	223

Modalités de calcul L'effectif correspondant au nombre moyen de salariés employés au cours de l'exercice est égal à la moyenne arithmétique des effectifs à la fin de chaque mois de l'année civile, ou de l'exercice comptable lorsque celui-ci ne coïncide pas avec l'année civile, liés à l'entreprise par un contrat de travail. (c.com art. D. 123-200 - modifié par décret 2020-101)

Note n° 15 bis - Autres éléments relatifs au personnel

Indemnités de fin de carrière	12 070	euros
Part des indemnités comptabilisée au passif du bilan	0	
Part des indemnités non comptabilisée au passif du bilan	12 070	
Rappel des hypothèses de calcul retenues pour les PIDR		
- CCN Appliquée	Code du travail	
- Taux d'actualisation	3,90%	
- Age de départ à la retraite	67 ans	
- Table de mortalité utilisée		
- Taux de rotation utilisé	5%	
- Taux de charges sociales et fiscales retenu	entité soumise à TSS : 50%	

Note 19 - Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature, au vu du volume qu'elles représentent, n'ont pas été reprises au compte de résultat.

En 2025, elles s'élevaient à 51 304 € :

- 19 296 € de prestations en nature de FORMA PLUS (formation)
- 13 984 € de prestations en nature de ACCESS PRO (formation)
- 18 024 € de prestations en nature de ACCESS FORMATION (formation)

Note 20 - Honoraires Commissaires aux comptes

Honoraires des commissaires aux comptes	Mazars	H.M.T.	RSM	Autres	Total
Mission de contrôle légal des comptes				20 426	20 426
Mission de conseil et prestations de services entrant dans les diligences liées à la mission de contrôle légal des comptes					0
Total en euros	0	0	0	20 426	20 426

Note 22 - CROD (Compte de résultat par objet de destination)

A - Produits et Charges	31/12/2025		31/12/2024	
	Total	Dont Générosité Publique	Total	Dont Générosité Publique
1. Produits liés à la générosité du public	1 650 750		1 611 460	
1.1. Cotisations sans contrepartie				
1.2. Dons, Legs et Mécénat	1 650 750		1 611 460	
- Dons manuels			86 400	
- Legs donations et assurances-vie				
- Mécénat	1 650 750		1 525 060	
1.3. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public				
2. Produits non liés à la générosité du public	3 204 798		3 616 426	
2.1. Cotisations avec contrepartie				
2.2. Parrainage des entreprises				
2.3. Contributions financières sans contrepartie				
2.4. Autres produits non liés à la générosité du public	3 204 798		3 616 426	
3. Subventions et autres concours publics	3 726 200		3 623 148	
4. Reprises des provisions et dépréciations	81 918		107 715	
5. Utilisation des fonds dédiés antérieurs	1 653		18 035	
Total des Produits par Origine	8 665 318		8 976 785	
1. Missions Sociales	6 838 108		7 085 822	
1.1. Réalisées en France	6 838 108		7 085 822	
- Actions réalisées directement	6 838 108		7 085 822	
- Versements à d'autres organismes agissant en France				
1.2. Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées directement				
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes				
2. Frais de recherche de fonds				
2.1. Frais d'appel à la générosité du public				
2.2. Frais de recherche d'autres ressources				
3. Frais de fonctionnement	1 843 945		1 795 280	
4. Dotations aux provisions et dépréciations	28 192		92 244	
5. Impôts sur les Bénéfices	966		262	
6. Reports en Fonds dédiés de l'exercice				
Total des Charges par Destination	8 711 211		8 973 608	
Excédent ou Déficit	-45 892		3 177	

ASSOCIATION ACTA VISTA
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 20234

Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2024	31/12/2023
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles	148 455	144 913	3 542	13 628
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	148 455	144 913	3 542	13 628
Fonds commercial				
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	794 161	609 142	185 019	176 489
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage	498 174	436 676	61 498	82 824
Autres immobilisations corporelles	295 987	172 466	123 521	93 665
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	35 723	7 700	28 023	26 046
Participations	15		15	15
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	8 600	7 700	900	250
Autres Immobilisations financières	27 108		27 108	25 781
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	978 339	761 754	216 584	216 164
Comptes de liaison				
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				
Créances	2 489 123	245 001	2 244 122	1 722 437
Créances usagers et comptes rattachés	658 978		658 978	1 088 475
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	1 830 144	245 001	1 585 144	633 962
Valeurs mobilières de placement et Instruments de Trésor.				
Disponibilités	904 557		904 557	602 117
Charges constatées d'avance	15 951		15 951	38 118
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 409 631	245 001	3 164 630	2 362 672
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	4 387 970	1 006 755	3 381 215	2 578 836

ASSOCIATION ACTA VISTA
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 20234

Bilan Passif

	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise		
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
- Réserves légales		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité		
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres réserves		
Report à nouveau	658 029	709 635
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres reports à nouveau	658 029	709 635
Résultat de l'exercice	3 177	-51 606
- Activités en gestion contrôlée		
- Autres activités	3 177	-51 606
Situation Nette	661 206	658 029
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	0	1 090
Provisions réglementées		
Autres fonds propres		
FONDS PROPRES	661 206	659 120
COMPTES DE LIAISON		
FONDS DEDIES OU REPOTES	13 405	31 440
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	13 405	31 440
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	39 653	10 923
Provisions pour risques	20 755	8 944
Provisions pour charges	18 897	1 979
DETTES	2 666 951	1 877 353
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	923 808	1 122 334
Dettes fiscales et sociales	400 843	457 456
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	132 668	197 854
Produits constatés d'avance	1 209 633	99 710
TOTAL GENERAL	3 381 215	2 578 836

(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

ASSOCIATION ACTA VISTA
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 20234

Compte de résultat (Première partle)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation	8 973 289	8 030 148
Cotisations		
Ventes de biens et services	2 614 221	2 071 926
- Ventes de biens		
<i>Ventes de marchandises</i>		
<i>Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)</i>		
<i>Ventes de dons en nature</i>		
- Ventes de prestations de service	2 614 221	2 071 926
<i>Travaux et Refacturations de charges locatives</i>		
<i>Prestations de Service</i>	2 467 973	1 959 581
<i>Parrainages</i>		
<i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>	146 247	112 345
<i>Autres prestations de service</i>		
Produits de tiers financeurs	5 234 808	4 628 979
- Concours publics		
<i>Prix de journée / Tarifs Journaliers</i>		
<i>Dotaton Globale de Financement</i>		
<i>Autres produits de tarification</i>		
- Subventions d'exploitation	3 623 148	3 365 124
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
- Ressources liées à la générosité du public	1 611 460	1 263 855
<i>Dons manuels</i>	86 400	11 080
<i>Mécénats</i>	1 525 060	1 252 775
<i>Legs, donations et assurances vie</i>		
- Contributions financières	200	
Production Stockée		
Production Immobilisée		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	107 715	247 008
Utilisation des fonds dédiés	18 035	3 612
Autres produits de gestion courante	998 510	1 078 624
Charges d'exploitation	8 961 378	8 157 552
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	3 519 795	3 058 339
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	195 703	176 902
Salaires et traitements	4 238 087	3 868 198
Charges sociales	725 856	711 629
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	90 347	109 880
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations	53 835	76 539
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	30 709	108
Report de fonds dédiés		18 219
Autres charges d'exploitation	107 047	137 738
RESULTAT D'EXPLOITATION	11 911	-127 404
Quote part de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		

ASSOCIATION ACTA VISTA
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 20234

Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits financiers	3 495	3 314
Produits financiers de participation		
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 495	3 314
Reprises sur provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Charges financières	7 700	
Dotations aux amortissements et aux provisions	7 700	
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	-4 205	3 314
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	7 707	-124 090
Produits exceptionnels		74 719
Sur opérations de gestion		74 391
Sur opérations en capital		328
Reprises de provisions et transferts de charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles	4 268	1 907
Sur opérations de gestion	4 268	1 626
Sur opérations en capital		281
Dotations aux amortissements et aux provisions		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-4 268	72 812
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices	262	328
EXCEDENT OU DEFICIT	3 177	-51 606
TOTAL DES PRODUITS	8 976 785	8 108 182
TOTAL DES CHARGES	8 973 608	8 159 787

ANNEXE 1

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

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

Fait le 12 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes
FIDECOMPTA



Stéphane BLANCARD
Commissaire aux Comptes

