

AIJ ITEP NERIS LES BAINS

Association

Siège social : 6 RUE DES RIVALLES
03310 NERIS-LES-BAINS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2025

AIJ ITEP NERIS LES BAINS
Association
Siège social : 6 RUE DES RIVALLES
03310 NERIS-LES-BAINS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2025

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AIJ ITEP NERIS LES BAINS, relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant, exposé dans la note Règles et méthodes comptables – changements comptables de l'annexe des comptes annuels, concernant l'incidence de la première application du règlement ANC n°2022-06.

Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées, s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels, des informations données dans le rapport de gestion du Président, et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels, pris dans leur ensemble, ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel, permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes, ou résulter d'erreurs, et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement

s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

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

Fait à Moulins, le 04/06/2026

FITECO

Commissaire aux Comptes

ROUSSET Bruno
Associé



Bilan Actif

FITECO

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

Tél. 04 70 46 46 43

SIRET 557 150 067 02408 - NAF 6920Z

ASSOCIATION A.I.J ITEP CHÂTEAU DE NÉRIS | Comptes annuels

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	39 065	34 788	4 276	7 651
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	71 749		71 749	71 749
Constructions	2 798 734	1 947 745	850 989	668 799
Instal. techniques, matériel et outillages indus.	156 162	141 673	14 489	6 037
Autres immobilisations corporelles	1 922 378	1 517 271	405 107	526 680
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	610		610	610
Prêts	50 269		50 269	42 257
Autres immobilisations financières	9 001		9 001	8 501
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	5 047 967	3 641 477	1 406 490	1 332 284
Comptes de liaison	III			
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	68 135		68 135	35 708
Charges constatées d'avance	5 979		5 979	11 173
Valeurs mobilières de placement	102 400		102 400	102 400
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	5 389 385		5 389 385	5 145 489
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	5 565 899		5 565 899	5 294 771
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)	10 613 866	3 641 477	6 972 389	6 627 055

Bilan Passif

FITECO

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

Tél. 04 70 46 46 43

SIRET 557 150 067 02408 - NAF 6920Z

ASSOCIATION A.I.J ITEP CHÂTEAU DE NÉRIS | Comptes annuels

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	132 777	132 777
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	4 085 629	3 640 999
Autres réserves		
Report à nouveau	476 167	503 034
Excédent ou déficit de l'exercice	355 336	417 763
Situation nette	5 049 910	4 694 574
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	43 216	54 249
Provisions réglementées	1 048 644	1 048 644
TOTAL DES FONDS PROPRES I	6 141 770	5 797 466
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	64 542	64 542
Fonds dédiés		
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III	64 542	64 542
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	330 588	320 209
TOTAL DES PROVISIONS IV	330 588	320 209
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	85 871	82 412
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	349 618	362 426
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	435 490	444 838
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	6 972 389	6 627 055

Compte de résultat

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

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		
Vente de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	325	360
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 892 569	3 881 537
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		42 991
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		98
Autres produits	1 054	40
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	3 893 948	3 925 026
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	686 778	631 752
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	206 674	205 372
Salaires	1 747 540	1 733 510
Cotisations sociales	673 110	671 180
Dotations aux amortissement et dépréciations	229 759	241 187
Dotations aux provisions	10 378	10 056
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		41 550
Autres charges	2 528	12
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	3 556 768	3 534 619
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	337 180	390 406
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	23 587	32 626
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	23 587	32 626

Compte de résultat (suite)

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

Tél. 04 70 46 46 43

SIRET 557 150 067 02408 - NAF 6920Z

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)	23 587	32 626
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	360 767	423 033
Produits exceptionnels V		13 462
Charges exceptionnelles VI		11 175
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		2 287
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	5 431	7 556
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	3 917 535	3 971 114
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	3 562 199	3 553 350
EXCÉDENT OU DÉFICIT	355 336	417 763
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		

FITECO

ANNEXE

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

Tél. 04 70 46 46 43

SIRET 557 150 067 02408 - NAF 6920Z

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 6 972 389 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 355 336 Euros.

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

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

L'association s'intéresse à tout ce qui touche directement ou indirectement l'insertion ou la réinsertion familiale, scolaire, professionnelle ou sociale des enfants, adolescents ou jeunes majeurs en difficultés quelle que soit l'origine de leurs difficultés, notamment inadaptation, handicap, troubles du caractère, du comportement ou de la conduite, maladie, échec scolaire, risque de délinquance.

Actuellement, l'Association gère un dispositif ITEP mixte pour enfants et adolescents âgés de 5 à 18 ans.

La capacité globale est de 83 places, sur 3 sites du département :

1. Site principal NERIS LES BAINS : Internat/ Alternat/ Accueil de jour/ Séquentiel/ SESSAD et scolarisation spécialisée
2. Site secondaire MOULINS : Accueil de jour/ Séquentiel/ SESSAD et scolarisation spécialisée
3. Site secondaire VICHY : Accueil de jour/ Séquentiel/ SESSAD et scolarisation spécialisée

Le DITEP poursuit trois objectifs principaux :

1. Permettre une meilleure fluidité des parcours des enfants et des jeunes accompagnés au sein du dispositif et ainsi,
2. Assurer une meilleure adaptation de l'accompagnement.
3. Rendre possible, sans nouvelle décision de la CDAPH (Commission des droits et de l'Autonomie des Personnes Handicapées), une modification du PPA (Plan Personnalisé d'accompagnement) au sein des différents types d'accompagnement (internat, externat, SESSAD) et de scolarisation (unité d'enseignement ou milieu ordinaire). Limiter les situations de rupture en permettant la mise en oeuvre des solutions rapides, en fonction de leur besoin de leur évolution.

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

Le siège social est à Nérès-Les-Bains - Rue des Rivalles, 03310 NERIS-LES-BAIN

FITECO

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

Tél. 04 70 46 46 43

SIRET 557 150 067 02408 - NAF 6920Z

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 6 972 389 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 355 336 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modification du plan comptable général (règlement ANC n°2014-03).

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des éléments indiqués ci-dessous
- indépendance des exercices,

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

Faits caractéristiques

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

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Changements comptables

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

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

Changements de comptabilisation :

En terme de résultat exceptionnel :

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

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

- Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel.

Changement de présentation :

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

Présentation du compte de résultat :

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

Présentation du bilan :

- Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;

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

Amortissements

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

- | | |
|---|--------------|
| • Logiciels | 2 à 10 ans, |
| • Constructions | 10 à 20 ans, |
| • Agencements et aménagements des constructions | 3 à 20 ans, |
| • Mobilier de bureau | 3 à 5 ans, |
| • Mobilier | 4 à 5 ans, |

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

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

Subventions d'investissement

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

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

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel), données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de - progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 1,5%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 330 587,63 euros.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 64 541,92 €, dont :

Fonds dédiés SEGUR : 62 796,88 €

Fonds dédiés ARS - Covid : 1 744,96 €

Rémunérations versées à certains dirigeants

La fonction d'administrateur est bénévole et non rémunérée.

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 12 215 € TTC.

Parmi cette somme, 12 215 € correspondent à des prestations entrant dans les diligences directement liées à la mission de commissariat aux comptes.

Engagements hors bilan

Aucun engagement hors bilan n'est à mentionner.

Régime fiscal

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

Etat des immobilisations

FITECO

FITECO

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

Tél. 04 70 46 46 43

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	39 065			39 065
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	39 065			39 065
Immobilisations corporelles				
Terrains	71 749			71 749
Constructions	2 550 734	248 000		2 798 734
Installations techniques, matériel et outillages industriels	143 799	12 363		156 162
Autres immobilisations corporelles	1 912 389	35 091	25 102	1 922 378
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 678 671	295 454	25 102	4 949 022
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	610			610
Prêts	42 257	8 012		50 269
Autres immobilisations financières	8 501	500		9 001
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	51 368	8 512		59 880
TOTAL GÉNÉRAL	4 769 104	303 966	25 103	5 047 967

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	295 454			295 454		
Total immobilisations financières	8 512			8 512		
TOTAL GÉNÉRAL	303 966			303 966		

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	25 102			25 102		
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL	25 103			25 103		

Commentaires : néant

Etat des amortissements

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

Tél. 04 70 46 46 43

SIRET 557 150 067 02408 - NAF 6920Z

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	31 413	3 375		34 788
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	31 413	3 375		34 788
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1 881 934	65 811		1 947 745
Installations techniques, matériel et outillages industriels	137 762	3 910		141 673
Autres immobilisations corporelles	1 385 709	156 663	25 102	1 517 271
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 405 406	226 384	25 102	3 606 688
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	3 436 819	229 759	25 102	3 641 477

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	3 375				
Immobilisations corporelles	226 384				
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	229 759				

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	25 102			25 102
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL	25 102			25 102

Commentaires : néant

Etat des créances et des dettes

FITECO

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

Tél. 04 70 46 46 43

SIRET 557 150 067 02408 - NAF 6920Z

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)	50 269		50 269
Autres immobilisations financières	9 001		9 001
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	1 931	1 931	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	12 715	12 715	
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	23 304	23 304	
Charges constatées d'avance	5 979	5 979	
TOTAL	103 199	43 929	59 270

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances de 1 à 5 ans	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	85 871	85 871		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	154 872	154 872		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	185 245	185 245		
Impôts sur les bénéfices	5 431	5 431		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	4 070	4 070		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	435 490	435 490		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaires : néant

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	132 777		132 777	132 777	132 777
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	3 640 999	444 630			4 085 629
Report à nouveau	503 034	-26 867			476 167
Excédent ou déficit de l'exercice	417 763	-417 763	355 336		355 336
Situation nette	4 694 574		488 113	132 777	5 049 910
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	54 249			11 032	43 216
Provisions réglementées	1 048 644				1 048 644
TOTAL	5 797 466		488 113	143 809	6 141 770

Commentaires : néant

FITECO
 5 Rue de Bad Vilbel
 03000 MOULINS
 Tél. 04 70 46 46 43
 SIRET 557 150 067 02408 - NAF 5920Z

Variation des fonds dédiés - Contributions financières d'autres organismes

Contributions financières d'autres organismes	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
SEGUR	62 797					62 797	
ARS COVID	1 745					1 745	
TOTAL	64 542					64 542	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

FITECO

5 Rue de Bad Vilbel

03000 MOULINS

Tél. 04 70 46 46 43

SIRET 557 150 067 02408 - NAF 6920Z

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	1 048 644				1 048 644
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	1 048 644				1 048 644
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	320 209	10 378			330 588
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations					
Autres provisions pour charges					
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES	320 209	10 378			330 588
TOTAL DES PROVISIONS	1 368 854	10 378			1 379 232

Commentaires : néant

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	5	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	81	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	86	

Commentaire

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

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	226 336	222 017

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		
Instruments de trésorerie		
TOTAL		12 387

Commentaires : néant

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation		
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL		
Charges constatées d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	5 979	11 173
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	5 979	11 173

Commentaires : néant

FITECO

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