



Expertise comptable - Conseil - Audit

Agence de développement touristique et d'attractivité de la Sarthe

Association

Siège social : 46 avenue François Mitterrand
72000 LE MANS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2025

**Agence de développement touristique
et d'attractivité de la Sarthe**

Association

Siège social : 46 avenue François Mitterrand
72000 LE MANS

SOMMAIRE

-	RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS	1 à 3
-	COMPTES ANNUELS AU 31/12/2025	4 à 24

Agence de développement touristique et d'attractivité de la Sarthe

Association
Siège social : 46 avenue François Mitterrand
72000 LE MANS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2025

A l'Assemblée Générale de l'Association Agence de développement touristique et d'attractivité de la Sarthe,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Agence de développement touristique et d'attractivité de la Sarthe, 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 « Changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels, concernant l'incidence de la première application du règlement ANC n°2022-06 qui expose le changement de méthodes comptables.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus ont porté notamment sur le contrôle de la conformité des produits comptabilisés avec les décisions des organismes financeurs, ainsi que de leur bon rattachement à l'exercice, tels que décrits dans la note « Concours publics et subventions » de l'annexe.

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 d'activité du Conseil d'Administration, et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude, est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues, et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations 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 LE MANS, le 25 juin 2026

SAS FITECO
Commissaire aux Comptes

Vincent MAQUET



**Agence de développement touristique
et d'attractivité de la Sarthe**

Association

Siège social : 46 avenue François Mitterrand
72000 LE MANS

COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2025

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Règlement ANC 2022-06				
	Frais d'établissement (I)				
	Immobilisations incorporelles				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	144 716	125 611	19 105	32 594
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	219 242	202 381	16 861	28 855
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	600		600	
	Total II	364 573	327 992	36 581	61 463
	Stocks et en-cours				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	Créances				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	35 456		35 456	7 545
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	16 073		16 073	22 972
	Charges constatées d'avance	65 337		65 337	72 879
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financ. à terme et jetons détenus				
COMPTES DE REGULARISATION	Disponibilités	775 702		775 702	900 648
	Total III	892 569		892 569	1 004 045
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I à VI)		1 257 141	327 992	929 150	1 065 508



Bilan Passif

		31/12/2025	31/12/2024
Règlement ANC 2022-06			
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	532 182	515 217
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
Autres fonds propres	Autres		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice	(9 492)	16 965
	Situation nette (sous-total)	522 690	532 182
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total I	522 690	532 182
	Fonds non remboursables		
	Avances conditionnées		
Fonds reportés et dédiés	Droits du concédant		
	Total II		
Provisions	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
DETTES	Total III		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	178 491	165 148
	Total IV	178 491	165 148
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Autres dettes	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 379	48 982
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	175 409	179 429
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	8 412	130 927
	Produits constatés d'avance	6 768	8 840
	Total V	227 969	368 178
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (VI)			
TOTAL GENERAL (I à VI)		929 150	1 065 508



Compte de Résultat ^{1/2}

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	7 497	398
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	181 331	179 289
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	1 337 719	1 519 129
	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, provisions		15 012
	Utilisations des fonds dédiés		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	9 651	7 415
	Total des produits d'exploitation	1 536 198	1 721 242
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		(50)
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	545 755	647 049
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	57 573	63 607
	Salaires	624 806	666 196
	Cotisations sociales	286 306	305 877
	Dotation aux amortissements et dépréciations	28 361	34 482
	Dotation aux provisions	13 343	
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	1 346	235
	Total des charges d'exploitation	1 557 490	1 717 396
	RESULTAT D'EXPLOITATION	(21 292)	3 846



Compte de Résultat ^{2/2}

		Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION			(21 292)	3 846
PRODUITS FINANCIERS	De participation			
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés		13 319	14 625
	Reprises sur dépréciations et provisions			
	Différences positives de change			
	Produits des immobilisations financières cédées			
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie			
	Total des produits financiers		13 319	14 625
CHARGES FINANCIERS	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
	Intérêts et charges assimilées			
	Différences négatives de change			
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées			
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie			
	Total des charges financières			
	RESULTAT FINANCIER		13 319	14 625
	RESULTAT COURANT avant impôts		(7 973)	18 472
	Produits exceptionnels			97
	Charges exceptionnelles			76
	RESULTAT EXCEPTIONNEL			21
	Participation des salariés aux résultats			
	Impôts sur les bénéfices		1 519	1 527
	TOTAL DES PRODUITS		1 549 516	1 735 964
	TOTAL DES CHARGES		1 559 009	1 718 999
	EXCEDENT ou DEFICIT		(9 492)	16 965
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
	Dons en nature			
	Prestations en nature		95 766	95 766
	Bénévolat			
	TOTAL		95 766	95 766
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
	Secours en nature			
	Mise à disposition gratuite de biens		95 766	95 766
	Prestations			
	Personnel bénévole			
	TOTAL		95 766	95 766



Règles et Méthodes Comptables



La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels.

Elle comporte des informations complémentaires au bilan et au compte de résultat, de façon à donner une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Les éléments d'information ne présentant pas un caractère obligatoire ne sont mentionnés que lorsqu'ils ont une importance significative.

Description de l'activité :

L'association a pour objet de contribuer au développement touristique et à l'attractivité de la Sarthe.

Elle participe à l'élaboration et à la mise en oeuvre de la politique et de la stratégie de développement touristique du département.

Les principales missions de l'Association sont notamment de :

- Faciliter le développement des entreprises touristiques implantées dans la Sarthe;
- Favoriser l'implantation de nouvelles activités et de nouvelles entreprises touristiques notamment par une démarche active de prospection en France et à l'international;
- Contribuer à assurer l'élaboration, la promotion et la commercialisation de produits touristiques en collaboration avec les professionnels, les organismes et toute structure locale intéressés à l'échelon départemental et intercommunal;
- Développer l'attractivité de la Sarthe en France et à l'international auprès des touristes et des investisseurs en contribuant à valoriser l'offre territoriale;
- Assurer la connaissance du territoire en matière de développement touristique;
- Collaborer avec d'autres partenaires de développement touristique et apporter un soutien aux initiatives locales.

Moyens d'action :

Afin de réaliser son objet, l'Association se propose de recourir notamment aux moyens suivants :

- La mise en oeuvre directe ou indirecte de moyens d'information, d'animation, de promotion et de développement touristique;
- La recherche et la facilitation d'implantations d'entreprises et de nouvelles activités touristiques;
- La vente, permanente ou occasionnelle, de tous produits ou services entrant dans le cadre de son objet et susceptible de contribuer à sa réalisation;
- De manière générale, tout moyen d'action qui soit conforme à son objet et aux lois et règlements en vigueur.

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice sont établis conformément aux règles françaises suivant les prescriptions du Plan Comptable Général approuvé par le règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et ANC 2022-06 du 30 juin 2022 modernisant les états financiers.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique. Les informations financières sont présentées en euros.

Le bilan de l'exercice présente un total de **929 150** euros.

Règles et Méthodes Comptables



Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 549 516** euros et un total **charges** de **1 559 009** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-9 492** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.
Il a une durée de **12** mois.

Changement de méthode comptable

Le règlement ANC 2022-06 du 30 juin 2022 modifie le plan comptable général en vue d'apporter une modernisation des états financiers et de la nomenclature des comptes.

Les principaux changements portent sur :

- une nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel,
- la suppression de la technique des transferts de charges,
- une modernisation et une simplification du plan de comptes, des modèles d'états financiers et une nouvelle présentation des informations en annexe.

Ce règlement s'applique, pour la première fois, de façon obligatoire, aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Les comptes de l'exercice précédent ne sont pas retraités rétrospectivement des nouvelles règles. Ce changement de méthode comptable est d'application prospective.

Cependant, des modifications de présentation du bilan et du compte de résultat précédent ont été nécessaires pour que leurs structures soient identiques, pour l'exercice clos et l'exercice précédent, conformément aux nouveaux modèles prévus par le Règlement ANC 2022-06.

Les modifications de présentation sont de deux ordres :

- 1) Regroupement des charges et produits exceptionnels, qui étaient présentés sur plusieurs lignes sur l'exercice 2024, sur les deux lignes "*Produits exceptionnels*" et "*Charges exceptionnelles*" (sans réapprécier leurs qualifications en tant que produits exceptionnels ou charges exceptionnelles) ;
- 2) Reclassements entre des lignes du bilan ou du compte de résultat :
 - o Les transferts de charges, qui étaient agrégés dans le poste "Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges" dans le modèle N-1, restent agrégés dans ce poste rebaptisé "Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions", sans plus faire allusion aux transferts de charges qui n'existent plus ;
 - o Les charges constatées d'avance sont regroupées avec les "Autres créances" ;
 - o Les immobilisations en cours sont à regrouper avec les avances et acomptes.

Impacts de ce changement de méthode :

Ne sont présentés ici que les impacts significatifs de ce changement de méthode :

Impacts sur le compte de résultat

	Comptes N	Exercice clos en N	Comptes N-1	Exercice clos en N-1
Contribution volontaire au véhicule	64191000	2 400 €	79150000	2 400 €
Avantage en nature	64190000	1 736.19 €	75880100 75880200	387.38 € 2 324.08 €

Règles et Méthodes Comptables

			75880300	1 162.04 €
Remboursement sociaux	64900000	2 281.26 €	75880000	2 435.19 €

Impacts sur le bilan

Néant

Fait caractéristique de l'exercice

Néant

Evènements significatifs postérieurs

Néant

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Méthodes comptables relatives aux subventions :

Les subventions sont comptabilisées en fonction des conventions signées et au prorata des travaux effectués.

Méthodes comptables relatives aux créances et aux dettes :

Les créances et les dettes sont évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrements auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Méthodes comptables relatives aux immobilisations :

La valeur brute des éléments corporels et incorporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais engagés pour leur acquisition.

La méthode d'amortissement retenue est le mode linéaire

Les durées d'amortissement ont été les suivantes :

Logiciels informatiques : 1 à 5 ans

Agencements et aménagements : 5 à 10 ans

Matériel de transport : 5 ans

Matériel bureau et mobilier : 1 à 8 ans

Engagement en matière de retraite

L'association relève de la convention collective du tourisme. L'engagement en matière de retraite se limite à l'indemnité conventionnelle de départ en retraite. Compte tenu de l'ancienneté de son personnel, l'entreprise constate un engagement, charges comprises, qui s'élève à la clôture de l'exercice au 31 décembre 2025 à 224 777 € dont 46 286.05 € couvert par un contrat CNP.

La provision pour engagement retraite correspond par conséquent à l'engagement net déterminé pour 178 491 €.



Règles et Méthodes Comptables



Hypothèses de calculs retenus :

- départ à la retraite : 64 ans
- turn over fort
- taux d'actualisation 4 %

Valorisation des contributions volontaires

La valorisation des contributions volontaires en nature pour 2025 correspond à la mise à disposition gratuite des locaux par le Département pour 95 766 € au titre des loyers.

Effectif moyen

Effectif moyen cadre : 3
Effectif moyen employé : 11

Rémunération des trois plus importants cadres

Pour l'exercice, la somme des rémunérations brutes des trois plus hauts cadres s'élève à 243 820 €.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
		Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	147 344				2 628	144 716
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	147 344				2 628	144 716
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	3 422					3 422
Matériel de transport	25 930					25 930
Matériel de bureau, informatique et mobilier	188 542		2 879		1 531	189 890
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	217 894		2 879		1 531	219 242
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	15					15
Prêts et autres immobilisations financières			600			600
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15		600			615
TOTAL	365 253		3 479		4 159	364 573



Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	114 750	10 861		125 611
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	114 750	10 861		125 611
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers	3 422			3 422
	Matériel de transport	17 344	3 039		20 383
	Matériel de bureau, mobilier	168 273	11 833	1 531	178 575
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	189 039	14 872	1 531	202 381
TOTAL		303 789	25 733	1 531	327 992



Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Règlement ANC 2022-06					
Fonds propres sans droit de reprise	515 217	16 965			532 182
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	16 965	(16 965)		9 492	(9 492)
Situation nette	532 182			9 492	522 690
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	532 182			9 492	522 690



Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires		178 491		178 491
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	165 148	(165 148)		
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	165 148	13 343		178 491
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL	165 148	13 343		178 491
	Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		13 343		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					
La provision pour risques et charges correspond à la provision pour engagement de retraite.					

Créances et Dettes

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	600	600	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	35 456	35 456	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	2 758	2 758	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	13 316	13 316	
	Charges constatées d'avance	65 337	65 337	
TOTAL DES CREANCES		117 467	117 467	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	37 379	37 379		
	Personnel et comptes rattachés	63 486	63 486		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	89 731	89 731		
	Impôts sur les bénéfices	1 519	1 519		
	Taxes sur la valeur ajoutée	357	357		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	20 315	20 315		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	8 412	8 412		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	6 768	6 768		
TOTAL DES DETTES		227 969	227 969		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

		Règlement ANC 2022-06	31/12/2025
Total des Produits à recevoir			21 073
Autres créances			21 073
FOURN.AVOIRS A RECEVOIR		7 704	
PRODUITS A RECEVOIR		13 369	



Charges à payer

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025
Total des Charges à payer		108 437
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 097
FOURN.FACT.A RECEVOIR	5 097	
Dettes fiscales et sociales		103 340
CONGES A PAYER	63 486	
ORG.SOC. CH./CONGES PAYES	28 222	
ORG.SOC.CHARGES A PAYER	3 010	
ETAT CH.FISC. S/CONGES	8 621	



Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		65 337	65 337
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			65 337




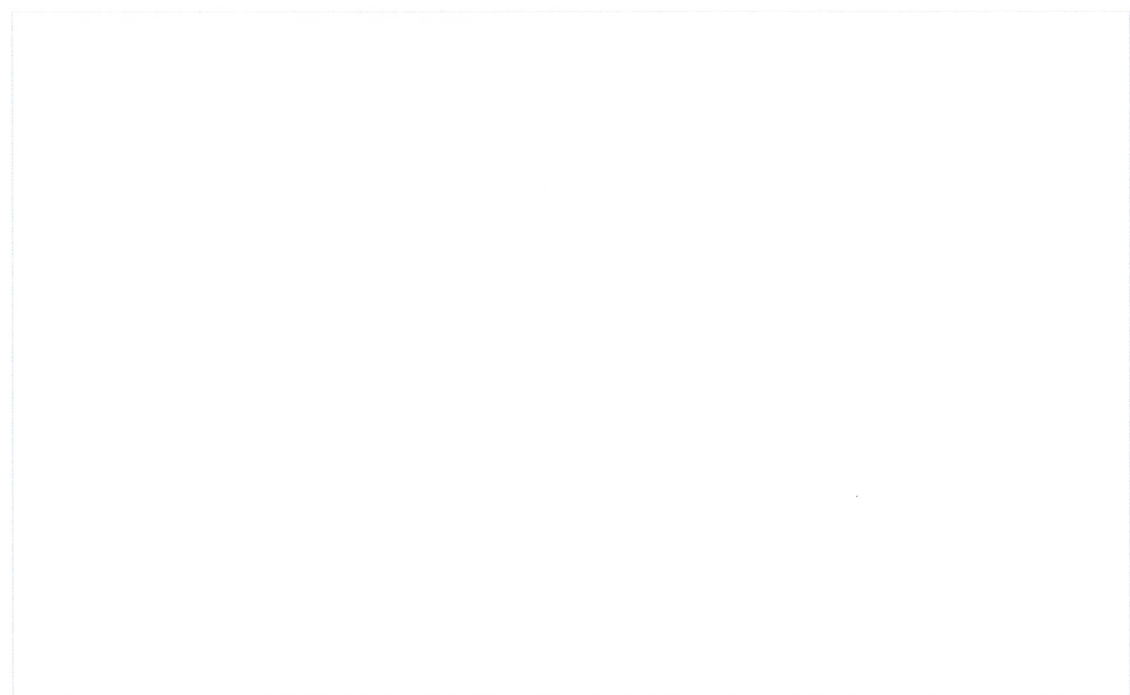
Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		6 768	6 768
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			6 768



Concours publics et subventions

31/12/2025	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation		4 000	1 333 719			1 337 719
Subventions d'investissement						
TOTAL		4 000	1 333 719			1 337 719



Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits		31/12/2025	31/12/2024
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
	Total		
Répartition par nature de charges		31/12/2025	31/12/2024
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens LOCAUX PAR LE DEPARTEMENT		95 766	95 766
Prestations		95 766	95 766
Personnel bénévole			
	Total	95 766	95 766



Honoraires des Commissaires aux Comptes

Règlement ANC 2025-01	Commissaire aux comptes 1				Commissaire aux comptes 2			
	FITECO							
	31/12/2025	31/12/2024	%	%	31/12/2025	31/12/2024	%	%
Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes								
Honoraires afférents à la certification des comptes	5 246	5 048	100,00	100,00				
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité (*)								
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité								
Total	5 246	5 048	100,00	100,00				



(*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce

Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité

Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité (*)								
--	--	--	--	--	--	--	--	--

(*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce pour les commissaires aux comptes et à l'article L.822-24 du code de commerce pour les OTI »