

**POLE RESSOURCES ETP AMBULATOIRE
NOUVELLE-AQUITAINE**

**Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

**Exercice clos le 31 décembre 2025
POLE RESSOURCES ETP AMBULATOIRE
NOUVELLE-AQUITAINE
204, avenue Louis Barthou
33200 Bordeaux**

**POLE RESSOURCES ETP AMBULATOIRE
NOUVELLE-AQUITAINE**

Association loi 1901
204, avenue Louis Barthou
33200 Bordeaux

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2025**

A l'assemblée générale de l'association POLE RESSOURCES ETP AMBULATOIRE NOUVELLE-AQUITAINE,

I- OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association POLE RESSOURCES ETP AMBULATOIRE NOUVELLE-AQUITAINE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

II- 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.

III- OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note en page 12 de l'annexe des comptes annuels concernant la première application du règlement ANC 2022-06.

IV- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 que les appréciations qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment sur le correct traitement des engagements liés aux subventions attribuées.

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.

V- VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

VI- 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.

VII- RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son

exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Bordeaux, le 21 mai 2026

SAS BORDAUDIT

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. Cadren', with a long horizontal stroke extending to the left.

Jean-Marie CADREN
Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	17 760	15 915	1 845	1 450
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DES TINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières	4 597		4 597	4 597
	TOTAL (II)	22 357	15 915	6 442	6 047
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	1 982		1 982	
	CREANCES (2)				
COMPTES DE REGULARISATION	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	3 709		3 709	4 921
	Charges constatées d'avance	4 855		4 855	7 963
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	46 485		46 485	37 807
	TOTAL (III)	57 030		57 030	50 692
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I à VII)		79 388	15 915	63 473	56 739

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

4 597

4 597

(2) dont créances à plus d'un an

BORDAUDIT
CHIFFRERIE AIX COMPTES

Tél. : 05 56 98 65 77

Mail : jm.cadren@bordaudit.fr

N° SIREN : 423 476 514

Bilan Passif

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	22 308	22 308
	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		
	Report à nouveau	(25 627)	33 683
	Excédent ou déficit de l'exercice	(8 040)	(59 310)
	Total des fonds propres (situation nette)	(11 358)	(3 319)
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	(11 358)	(3 319)
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
Fonds reportés et dédiés	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques	7 916	1 479
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	7 916	1 479
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 080	15 471
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	28 828	28 023
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	66 915	58 579
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF		63 473	56 739
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(8 039,52)	(59 309,79)
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		66 915	58 579
(2) Dont emprunts participatifs			

BORDAUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Tél. : 05 56 98 65 77

Mail : jm.cadren@bordaudit.fr

N° SIREN : 423 476 514

Compte de Résultat 1/2

		Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024
			12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		15	
	Vente de biens et services			
	Ventes de biens			
	dont ventes de dons en nature			
	Ventes de prestations de service		20 954	25 809
	dont parrainages			
	Produits de tiers financeurs			
	Concours publics et subventions		500 000	460 250
	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			4 811
CHARGES D'EXPLOITATION	Utilisations des fonds dédiés			
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
	Autres produits		58	422
	Total des produits d'exploitation		521 027	491 291
	Achats de marchandises			
	Variation de stocks			
	Achats de matières et autres approvisionnements			
	Variation de stocks			
	Autres achats et charges externes		311 246	352 514
	Aides financières			
	Impôts, taxes et versements assimilés		3 142	3 197
	Salaires		146 063	138 245
	Cotisations sociales		59 105	52 859
	Dotation aux amortissements et dépréciations		1 339	1 593
	Dotation aux provisions		6 437	1 479
RESULTAT D'EXPLOITATION	Reports en fonds dédiés			
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées			
	Autres charges		1 734	607
	Total des charges d'exploitation		529 066	550 493
	RESULTAT D'EXPLOITATION		(8 040)	(59 202)

BORDAUDIT
COMPTABILITE AUX COMPTES

Tél. : 05 56 98 65 77

Mail : jm.cadren@bordaudit.fr

N° SIREN : 423 476 514

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

RESULTAT D'EXPLOITATION		(8 040)	(59 202)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Produits des immobilisations financières cédées		
Total des produits financiers			
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilés		
	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			
RESULTAT COURANT avant impôts		(8 040)	(59 202)
	Produits exceptionnels		52
	Charges exceptionnelles		159
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(108)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		521 027	491 343
TOTAL DES CHARGES		529 066	550 653
EXCEDENT ou DEFICIT		(8 040)	(59 310)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

BORDAUDIT
COMPTABLES AUX ENTREPRISES

Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Le POLE-RESSOURCE ETP AMBULATOIRE NOUVELLE AQUITAINE anciennement appelé UTEP a clôturé au 31 décembre 2025 son 15^{ème} exercice. Il a repris l'activité de RE3A au 1er juillet 2012.

L'essentiel du financement était assuré par l'ARS (Agence Régionale Santé).

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément au règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Ils tiennent compte du changement de méthode comptable instauré par les règlements ANC n°2022-06 et n°2023-03.

Le bilan de l'exercice présente un total de **63 473 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 521 027 euros** et un total **charges de 529 066 euros**, dégageant ainsi un **résultat de -8 040 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12** mois.

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.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

BORDAUDIT
COMPTABILITE ACTUELLE

Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

BORDAUDIT
COMPTABILITEUR AUDE COMPTABLE

Tél. : 05 56 98 65 77

Mail : jm.cadren@bordaudit.fr

N° SIREN : 423 476 514

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Ventilation du chiffre d'affaires :

Mise à disposition personnel	20 953.55 €
Subventions ARS encaissées	500 000.00 €
Produits divers de gestion	58.01 €
Cotisations	15.00 €
Total	521 026.56 €

L'association a déménagé son siège et ses locaux au cours de l'exercice 2020

Un nouveau bail a été conclu au nom de CETB avec sous location à POLE ETP et OSPL. Des travaux d'aménagements ont été effectués par CETB ainsi que l'achat d'écrans.

La répartition des charges liées à ces travaux entre les 3 entités occupantes s'est matérialisée comme suit. Soit

Charges constatées d'avance :

	Au 01/01/2025	Dotation	Reprise	Au 31/12/2025
CCA TRAVAUX	6 542.19 €	2 199.46€		4 854.79 €

Les travaux existant en 2020 ajoutés à ceux réalisés en 2021 seront répartis sur les 84 mois d'utilisation. Au cours des exercices concernés, l'écriture comptable est la suivante :

615	2199.46
486	2199.46

BORDAUDIT
EXPERTISEUR AIDE COMPTABLE

Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

Immobilisations

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Autres					
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					

CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencé aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels					
	Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	17 742		1 734		17 760
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		17 742		1 734		17 760

BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						
--	--	--	--	--	--	--

FINANCIERES	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières	4 597				4 597
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 597				4 597

TOTAL	22 339		1 734		1 716	22 357
--------------	---------------	--	--------------	--	--------------	---------------

BORDAUDIT
Cabinet d'audit et de conseil

Tél. : 05 56 98 65 77

Mail : jm.cadren@bordaudit.fr

N° SIREN : 423 476 514

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	16 292	1 339	1 716	15 915
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	16 292	1 339	1 716	15 915
TOTAL	16 292	1 339	1 716	15 915

BORDAUDIT
COMPTABLES AUZ COINTEA

Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

Provisions

Etat exprimé en euros

Début exercice

Augmentations

Diminutions

31/12/2025

PROVISIONS REGLEMENTEES	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 REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chgs sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	1 479	6 437		7 916
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 479	6 437		7 916
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		1 479	6 437		7 916

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		6 437		
--	--	-------	--	--

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.

BORDAUDIT
CITROEN 4000 ALU 1200000000

Tél. : 05 56 98 65 77

Mail : jm.cadren@bordaudit.fr

N° SIREN : 423 476 514

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	4 597	4 597	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 032	1 032	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	2 677	2 677	
	Charges constatées d'avance	4 855	4 855	
	TOTAL DES CREANCES	13 161	13 161	
	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 lan 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	17 080	17 080		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	11 409	11 409		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 129	14 129		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 290	3 290		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	21 007	21 007		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	66 915	66 915		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

BORDAUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	22 308				22 308
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	33 683	(59 310)			(25 627)
Excédent ou déficit de l'exercice	(59 310)	59 310		8 040	(8 040)
Situation nette	(3 319)			8 040	(11 358)
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	(3 319)			8 040	(11 358)

BORDAUDIT
Cabinet d'audit et de conseil

Tél. : 05 56 98 65 77

Mail : jm.cadren@bordaudit.fr

N° SIREN : 423 476 514

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros

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	5 880	5 600	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	5 880	5 600	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 »

BORDAUDIT
COMMISSAIRES AUX COMPTES

Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Créances rattachées à des participations					
Autres immobilisations financières					
Autres créances clients					
Autres créances		2 432	4 388	(1 956)	-44,57
TOTAL		2 432	4 388	(1 956)	-44,57

--

BORDAUDIT
COMPTABLES ASSOCIÉSTél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

Produits à recevoir (détail)

au 31/12/2025

Libellé	Montant
AAR [REDACTED] F27	
PAR REMB FRAIS FORMATION [REDACTED]	450
PAR REMB IJSS [REDACTED]	598
FAE DIESE FRAIS POSTAUX	335
FAE DIESE NETTOYAGE LOCAUX	21
FAE CPT'S BOOSTE FREE	29
FAE CPT'S BOOSTE NETTOYAGE LOCAUX	8
FAE CPT'S BOOSTE DIVERS HYGIENE	48
FAE CETB FREE	3
FAE CETB HBGT NOM DOM OVH	6
FAE CETB MAINT INFORM EXOAU	63
FAE CETB NETTOYAGE LOCAUX	212
FAE CETB 4TR2025 LICENCES EXCHANGE ONLINE	39
FAE OSPL HBGT NOM DOM OVH	356
	166
Totalisation	2 432

BORDAUDIT
CHRONOMETRAGE AUTOMATISETél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
Emprunts et dettes financières divers					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 881	12 978	3 903	30,07	
Dettes fiscales et sociales	16 927	13 089	3 838	29,32	
Dettes fournisseurs d'immobilisation					
Autres dettes					
TOTAL	33 808	26 067	7 741	29,70	

BORDAUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Tél. : 05 56 98 65 77

Mail : jm.cadren@bordaudit.fr

N° SIREN : 423 476 514

Charges à payer (détail)

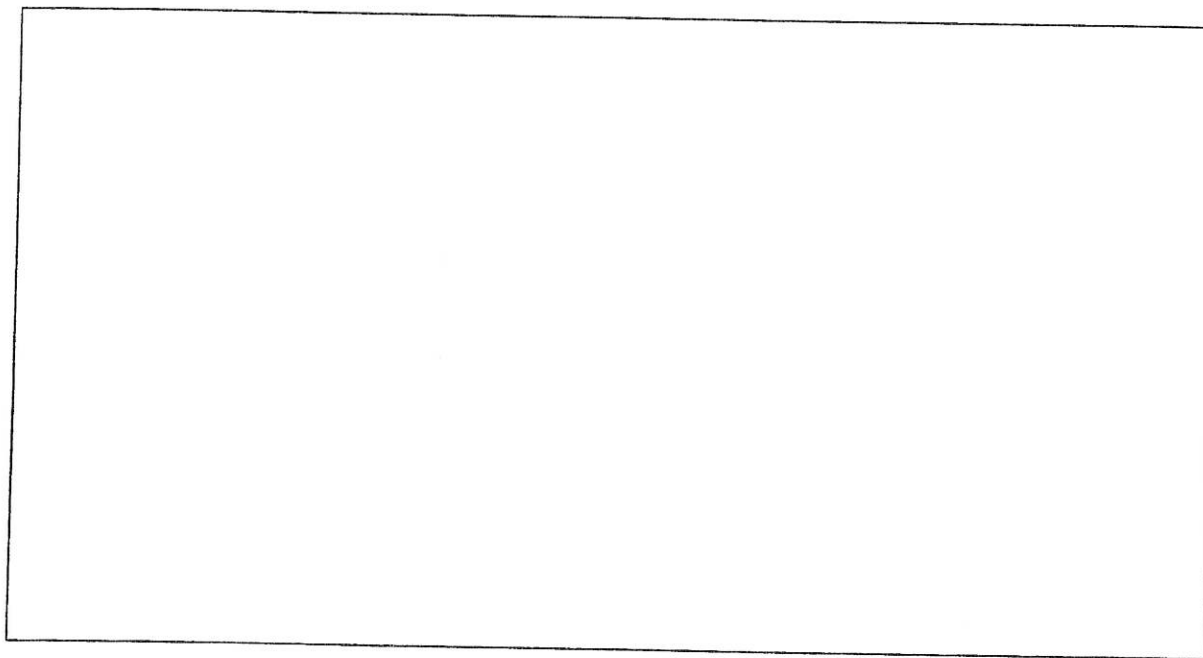
au 31/12/2025

Libellé	Montant
FNP FRAIS LCL CIRCULAIRE CAC	172
FNP MCI F VT6575 200126 HEBT CHEOPS 2025	9 360
FNP NDF [REDACTED] JANVIER IKEA PERSON	6
FNP ACCESS OPERATEUR MOBILE POLE DEC 25	12
FNP FIDUCIAIRE AUDIT DUE PPV DEC 2025	63
FNP BORDAUDIT MISSION CAC EXERCICE 2025	5 900
FNP [REDACTED] ATELIERS 2025	1 050
FNP [REDACTED] ATELIER 061125	150
FNP [REDACTED] NET LOC DEC CLE REPART POLE	77
FNP FREE REPETEUR WIFI PART POLE	12
FNP EAU 2SEM 2025	80
[REDACTED] NDF	27
PROV CONGES A PAYER	11 382
PROV CHARGES SOCIALES S/CONGES A PAYER	4 697
PROV CHARGES FISCALES S/CONGES A PAYER	821
Totalisation	33 808

BORDAUDIT
CONSEIL EN AUDIT ET COMPTABILITETél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	4 855	7 963	(3 108)	-39,03
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	4 855	7 963	(3 108)	-39,03

**BORDAUDIT**
COMPTABILITE AU CTU COMPTES

Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

Charges constatées d'avance (détail)

au 31/12/2025

Détail des charges constatées d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
CCA MCI 25-498 EXCHANGE ONLINE POLE 2026			36		
CCA MCI 25-301 MICROSOFT BUSINESS POLE 2			16		
CCA MCI 25-204 LICENCES MIC 365 POLE 202			102		
CCA ZOOM F 25-122 2026			168		
CCA EVAL AND GO F0002 PART POLE 2026			40		
CCA ZOOM F 25-163 2026			65		
CCA CANVA F 25-123 2026			14		
CCA NOM DOMAINE OVH 2026 VT65 71 MCI			71		
CCA TRAVAUX 84 MOIS SOLDE 01.01.2025			6 543		
CCA TRAVAUX 84 MOIS IMPUTATION 615000			(2 199)		
Totalisation			4 855		

BORDAUDIT
CERTIFICATION ALC CHIFFRE

Tél. : 05 56 98 65 77
 Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
 N°SIREN : 423 476 514