

**MISSION LOCALE DU
PAYS D'AURAY**
14 rue François Mitterand
Le Parco à Pointer
56400 AURAY

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Aux membres,

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 MISSION LOCALE DU PAYS D'AURAY relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, 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 la note « Changement de méthode résultant d'un changement de réglementation comptable » de l'annexe qui expose le changement de méthodes comptables relatif à la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article 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.

Nous avons apprécié le caractère approprié des principes comptables appliqués, le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes, notamment en ce qui concerne les subventions détaillées dans l'annexe sur la base des éléments disponibles à ce jour.

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.

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

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Conseil d'Administration de l'Association.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 du fonds de dotation 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 Auray, le 21 mai 2026

Le Commissaire aux Comptes
FID'OUEST AUDIT
Représenté par Caroline FERRAND



- BILAN ACTIF -

MISSION LOCALE DU PAYS D'AURAY

du 01/01/2025 au 31/12/2025

	31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amort. et Prov.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Frais d'établissement				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	970	970		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	138 023	100 144	37 879	50 152
Immobilisations en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	550		550	550
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	139 558	101 114	38 444	50 717
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Clients et comptes rattachés	225		225	225
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	124 767		124 767	212 161
Charges constatées d'avance	2 509		2 509	1 628
Valeurs Mobilières de Placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	514 564		514 564	378 158
TOTAL ACTIF CIRCULANT	642 065		642 065	592 172
Frais d'émissions d'emprunt				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif				
TOTAL ACTIF	781 623	101 114	680 509	642 889

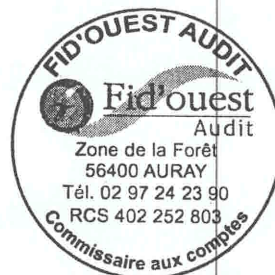
*Modèle Association

- BILAN PASSIF -

MISSION LOCALE DU PAYS D'AURAY

du 01/01/2025 au 31/12/2025

	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	96 605	96 605
Total Fonds propres sans droit de reprise	96 605	96 605
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Total Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	298 581	139 885
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficits)	81 125	158 697
Situation Nette (sous-total)	476 311	395 186
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	23 802	36 823
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	500 113	432 010
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		43 973
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES		43 973
PROVISIONS		
Provisions pour risques	11 396	15 261
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS	11 396	15 261
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	128	128
Emprunts et dettes financières divers		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 942	16 288
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	94 260	122 792
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	600	438
Produits constatés d'avance	50 070	12 000
TOTAL DETTES	169 000	151 645
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif		
TOTAL PASSIF GENERAL	680 509	642 889



*Modèle Association

- COMPTE DE RESULTAT -

MISSION LOCALE DU PAYS D'AURAY

du 01/01/2025 au 31/12/2025

	31/12/2025	31/12/2024
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations services		
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	860 889	916 572
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dont les dons manuels		
Dont Mécénats		
Dont Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	11 277	162 044
Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	43 973	85 700
Autres produits	23 592	554
Total des produits d'exploitation (I)	939 731	1 164 870
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
Variation de stock (marchandises)		
Autres achats et charges externes	132 350	136 280
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	29 560	38 517
Salaires	457 603	526 045
Cotisations sociales	175 886	224 058
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	16 644	18 386
Dotations aux provisions	7 412	11 212
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Report en fonds dédiés		43 973
Autres charges	45 992	44 514
Total des charges d'exploitations (II)	865 446	1 042 985
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	74 285	121 885



*Modèle Association

- COMPTE DE RESULTAT -

MISSION LOCALE DU PAYS D'AURAY

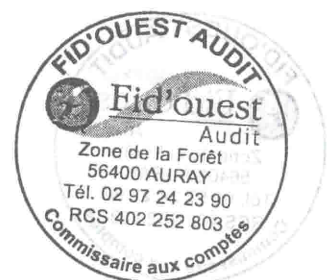
du 01/01/2025 au 31/12/2025

	31/12/2025	31/12/2024
Produits Financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	6 841	4 907
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instrument de trésorerie		
Total des produits financiers (III)	6 841	4 907
Charges Financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (IV)		
RESULTAT FINANCIER (IV - III)	6 841	4 907
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	81 125	126 792
Résultat Exceptionnels		
Produits Exceptionnels (V)		40 302
Charges Exceptionnelles (VI)		8 398
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		31 904
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	946 571	1 210 080
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	865 446	1 051 383
EXCEDENT OU DEFICIT	81 125	158 697
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	10 371	5 560
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	10 371	5 560
TOTAL		



*Modèle Association

ANNEXE COMPTABLE



MISSION LOCALE DU PAYS D'AURAY

Annexe des Comptes

de l'exercice clos

le 31/12/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 680 509€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent comptable de 81 125€.

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

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

Informations et méthodes comptables :

- **Informations générales et faits significatifs de l'exercice :**

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

- **Principes, règles et méthodes comptables :**

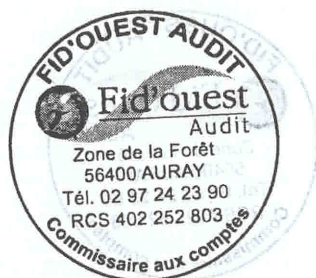
L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2023-01 du 12 mai 2023 relatif au plan comptable et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n°2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes:

- 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 du coût historique.

Seules sont exprimées les informations significatives.



du 01/01/2025 au 31/12/2025

Les règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

• Changement de méthode résultant d'un changement de réglementation comptable :

Le règlement ANC n°2022-06, homologué le 30 décembre 2023, modifie le plan comptable général et s'applique à compter du 1er janvier 2025. Notamment, il modifie la définition du résultat exceptionnel, supprime la technique des transferts de charges et modifie les modèles d'états financiers.

Les comptes de l'exercice clos au 31/12/2025 ont établis et présentés conformément aux dispositions de ce règlement. Sur les incidences du nouveau règlement sur les principaux postes de 2025, voir le tableau ci-après.

Les comptes de l'exercice clos le 31/12/2024 ne sont pas retraités rétrospectivement des nouvelles règles.

• Tableau d'identification des comptes concernés par le changement de réglementation comptable :

Modifications de comptes						
2024				2025		
Libellé	Compte	Montant	Nature	Compte	Montant	Nature
Subvention d'investissement	1311	1926		131	65 457	
Subvention d'investissement FEDER - MOOV IN AURAY	1312	31100		131		
Subvention d'investissement LES INVISIBLES	1313	24218		131		
Subvention d'investissement AGEFIPH	1314	4649		131		
Subvention d'investissement P@T	1319	3564		131		
Amort. subvention invest.	1391	5490		139	41 656	
Amort. subvention invest.	1392	13425		139		
Amort. subvention invest.	1393	9096		139		
Amort. subvention invest.	1394	623		139		
Caisse	531	520		530	1 500	
Produits à recevoir	4387	597		439	3 405	
État - Charges à Payer	4486	22029		4 481	18 543	
État - Produits à recevoir	4487	57760		4 482	84 150	
Autres comptes débiteurs ou créditeurs	4674	3800		467	37 161	
Sub. CR à recevoir	4687	21617		467		
Sub. accompagnement à recevoir	4687	7412		467		
Sub. communes à recevoir	4687	8500		467		
Sub FSE à recevoir	4687	106949		467		
Sub. ARS à recevoir	4687	4040		467		
Uniformation à recevoir	4687	987		467		
ASP à recevoir	4687	500		467		
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	777	14199	Exceptionnel	747	13 022	Courant

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre :

Cette association a pour but de faciliter l'entrée, dans la vie sociale et professionnelle, des jeunes de 16 à 25 ans, de la zone d'emploi du Pays d'Auray et des collectivités adhérentes.

• Descriptions des moyens mis en œuvre :

La présente association propose comme moyens d'actions, tous ceux qui peuvent concourir aux buts fixés, notamment :

- L'accueil, l'orientation approfondie et le suivi des jeunes afin de les aider à bâtir un projet, en coordination avec les partenaires économiques, publics et associatifs.
- La mise en place des dispositifs de qualification adaptés aux profils des jeunes et à l'environnement socio-économique.
- Le développement du réseau d'entreprises impliquées dans la lutte contre le chômage des jeunes sur la zone d'intervention.
- La recherche de solutions innovantes, répondant à l'ensemble des problèmes qui se posent aux jeunes de la zone d'intervention.
- La concertation entre les différents services administratifs et associations intervenant auprès des jeunes concernés, notamment dans les domaines de l'information, du cadre de vie, du logement, des loisirs et des pratiques culturelles et sportives.

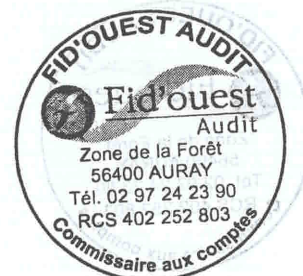
Chaque fois qu'elle le jugera nécessaire, l'association passera convention avec des entreprises et organismes existants pour atteindre ses objectifs dans un souci d'efficacité.

Faits caractéristiques de l'exercice :

Évènements principaux :

Aucun événement ni élément significatif ne sont survenus au cours de l'exercice.

Les compléments d'informations chiffrées relatifs au Bilan et Compte de résultat, ainsi que tous les autres éléments significatifs, sont produits sur des tableaux ou états appropriés ; les informations suivantes sont également reportées :



Indemnité de fin de carrière (IFC) :

Le calcul des engagements en matière d'indemnité de fin de carrière, selon les éléments démographiques et les paramètres retenus, en tenant compte des charges sociales paramétrées en cas de départ à la l'initiative du salarié, fait ressortir les éléments suivants :

- Paramètres :

Age de départ à la retraite : 63 ans

Taux évolution des salaires : 2 %

Taux rendement financier net : 3.5 %

Table de mortalité : TH-TF 00-02

Engagement à la date de clôture : 124 171 € (données 18/11/2025)

Dette actuarielle : 60 771 €

Prestations probables des 5 prochains exercices : 30 311 €

La dette actuarielle est couverte par un contrat ouvert auprès de CNP Assurances s'élevant à 98 314 € au 31/12/2025.

Des indemnités de fin de carrière ont été versées pour 20 790.70 € sur l'exercice.

L'effectif moyen annuel (EMA) est de 12.44.



Informations sur les postes de l'actif du bilan :

État de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévues. Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

• État de l'actif Immobilisé :

Immobilisations	Valeur Brut début exercice	+	+	-	-	Valeur brute fin exercice
		Réévaluation	Acquisitions	Virements	Cessions/rebuts	
Autres immobilisations incorporelles	970					970
Total Immobilisations Incorporelles (I)	970					970

Immobilisations	Valeur Brut début exercice	+	+	-	-	Valeur brute fin exercice
		Réévaluation	Acquisitions	Virements	Cessions/rebuts	
Terrain						
Constructions						
Installations générales, agencements, aménagements divers	10 650					10 650
Matériel de transport	30 000					30 000
Matériel de bureau et informatique, mobilier	93 002		4 372			97 373
Total Immobilisations Corporelles (II)	133 652		4 372			138 023



- Amortissement de l'actif Immobilisé :

Amortissements de l'actif immobilisé	Valeur début exercice	+	-	Valeur fin exercice
		Augmentations	Diminutions	
Frais établissement et développement (Total I)				
Autres immobilisations incorporelles (Total II)	970			970
Terrain				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions inst. générales, agencts, amén. constr.	4 510	1 314		5 824
Autres immo. corp.- Inst. générales, agencts, aménag. divers				
Autres immo. corp.- Matériel de transport	12 924	7 073		19 997
Autres immo. corp. ,Matériel de bureau et informatique, mobilier	66 140	8 258		74 398
Total Amortissement Immobilisations Corporelles (Total III)	83 574	16 644		100 218
TOTAL GENERAL	84 544	16 644		101 188



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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue pour chaque immobilisation.

Les subventions d'investissement ont fait l'objet d'une reprise au prorata des amortissements des matériels achetés.

Les taux linéaires les plus couramment pratiqués sont les suivants :

Logiciel / informatique :	33.33 %
Instll.générales, agencements :	12.50 à 20 %
Matériel de transport :	25 à 50 %
Matériel de bureau et informatique :	20, 25 ou 33.33 %
Mobilier de bureau :	10,14 ou 20 %



État des échéances des créances à la clôture de l'exercice :

Etat des créances	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances clients et comptes rattachés	225	225	
Autres	50	50	
Organismes sociaux à recevoir	3 405	3 405	
CEJ à recevoir	84 150	84 150	
Sub. CR à recevoir	15 457	15 457	
Sub. Accompagnement à recevoir	1 750	1 750	
Sub. AQTA à recevoir	8 500	8 500	
RSA à recevoir	7 412	7 412	
Divers à recevoir	4 043	4 043	
CCA	2 509	2 509	
TOTAUX	127 501	127 501	
<i>Prêts accordés en cours d'exercice</i>	0		
<i>Remboursements obtenus en cours d'exercice</i>	0		

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

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

Informations sur les postes du passif du bilan :**Informations sur les fonds propres et tableau de variation de ceux-ci :**

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé " excédent " et le résultat négatif " déficit ". L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.



Tableau de Variation des Fonds Propres :

Variation des fonds Propres	Début exercice	Augmentation	Diminution ou Consommation	Fin Exercice
Fonds propres sans droit de reprise	96 605			96 605
Fonds propres avec droit de reprise				
Réserves				
Report à nouveau	139 885	158 697		298 581
Excédent ou déficit de l'exercice	158 697	81 125	-158 697	81 125
Situation nette	395 187			476 311
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	65 457			65 457
Amort. Sub. d'investissement	28 634	13 022		41 656
TOTAUX	432 010			500 113

Dans le cadre du Programme Européen LEADER - Projet "Moov'in Auray", l'association a reçu, en 2023, une subvention d'investissement de 31 100 €. Elle est étalée sur la durée des investissements. Dans ce cadre, elle a fait l'acquisition d'un véhicule, de vélos électriques et de trottinettes.

Dans le cadre des "Invisibles", elle a reçu une subvention, en 2022, celle-ci a été affectée à hauteur de 24 218 € à l'acquisition d'immobilisations. La subvention est également étalée sur la durée d'amortissements des immobilisations.

L'association a reçu une subvention de 4 649 € de l'AGEFIPH pour l'aménagement du poste de travail de deux salariés d'un montant de 6 522.43 €.

La quote-part de subvention virée au résultat s'élève à 13 022 € sur l'exercice.

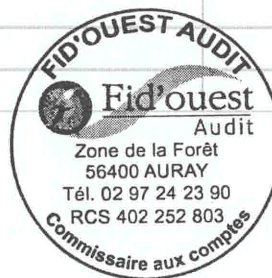
Résultat de L'exercice :

Détermination du Résultat Effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat Comptable	81 125	158 697
Reprise du Résultat antérieur		
Excédent ou Déficit effectif Global	81 125	158 697
Dont résultat effectif sous gestion propre		
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée		



Tableau des provisions :

	Provisions N-1	Dotations N	Reprises utilisées N	Reprises non utilisées N	Exercice N
Provision pour risques et charges	15 260	7 412		11 277	11 396
Total	15 260	7 412		11 277	11 396
Répartitions des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation	15 260	7 412		11 277	11 396
Financières					
Exceptionnelles					



Information sur les fonds dédiés et les subventions :

• Fonds dédiés :

Tableau de variation des fonds dédiés issue de Contributions financières d'autres organismes:

Projets	Ouverture	Report	Utilisations		Transfert	A la clôture	
			Montant global	Dont Remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
CEJ	43 973	43 973	43 973				
TOTAUX	43 973	43 973	43 973				

Les fonds dédiés ne sont plus utilisés en 2025, la part de la subvention qui sera utilisée en 2026 pour les jeunes de 2025 est comptabilisée en 4870000000 PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE pour un montant de 38 125 €.



• État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale

État des dettes	Montant Brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A + 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	128	128		
Fournisseurs et comptes rattachés	23 942	23 942		

du 01/01/2025 au 31/12/2025

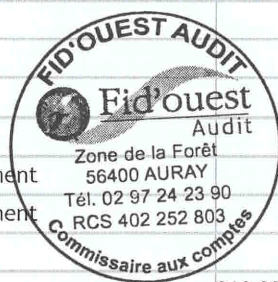
Personnel et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales	94 260	94 260	
dont sub. à restituer	18 543		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	600	600	
Produits constatés d'avance	50 070	50 070	
Dont "CEJ"	38 125	38 125	
Dont " avance FAJ"	10 570	10 570	
TOTAUX	236 238	217 695	

**Charges à Payer :**

Charges à Payer		Montant
<i>Congés payés</i>	Congés payés	18 083
	Charges sociales	9 719
	Charges fiscales	-
	Emprunts et Dettes	128
	Dettes participations Groupes	-
	Dettes participations Hors Groupe	-
	Dettes sociétés en participation	-
	Fournisseurs	-
	Subventions à restituer	18 543
	Indemnité à payer	600
	Concours bancaires courants	-
	Factures à recevoir	13 249
<i>Autres Charges</i>	Remise Rabais Ristournes, Avoir à établir	-
	Participations des salariés	-
	Personnel	169
	Organismes Sociaux	5 759
	Autres charges fiscales	-
TOTAL		66 250

• Subventions :

N° Compte	Autorités administratives	Nature	Montant
	<u>ETAT</u>		
7411130000	SUBV DREETS CPO "SOCLE"	Convention pluriannuelle d'objectifs	272 111
7411141000	SUBV DREETS - CEJ	Convention pluriannuelle d'objectifs	130 175
7424100000	SUBV DREETS PARRAINAGE	Convention sur action	16 775
7424110000	SUBV DREETS PARRAINAGE DRAJES	Convention sur action	1 525
	<u>CONSEIL REGIONAL</u>		
7413100000	SUBV. C.R FONCTIONNEMENT	Convention pluriannuelle de fonctionnement	76 827
7413111000	SUBV CR "AAQ"	Convention sur action	1 750
	<u>CONSEIL DEPARTEMENTAL</u>		
7413220000	SUBV C.G - ACCOMPAGNEMENT JEUNES	Convention sur action	37 059
7423330000	SUBV C.G - FAJ FRAIS DE GESTION	gestion fonds	4 961
7451900000	SUBV CONSEIL DEPARTEMENTAL - F.A.J	Subvention sur action	40 153
	<u>COMMUNES / EPIC</u>		
74133000000	SUBV. PARTICIPATION AQTA	Convention pluriannuelle de fonctionnement	170 000
74133100000	SUBV. PARTICIPATION CCBI	Convention pluriannuelle de fonctionnement	11 600
74133200000	SUBV. PARTICIPATION LE BONO	Convention pluriannuelle de fonctionnement	4 519
	<u>AUTRES ETABLISSEMENT</u>		
7451023000	SUBV ARML - ARS	Subvention sur action	4 394
74510240000	SUBV. ARML - CONDUITE ACCOMPAGNEE		3 900
7411710000	SUBV. FRANCE TRAVAIL	Convention pluriannuelle de fonctionnement	60 068
7459000000	SUB. CPAM - SANTE SEXUELLE	Subvention sur action	410
	<u>AUTRES</u>		
7458000000	TAXE APPRENTISSAGE		9 345
7400000000	AGEFIPH	Subvention sur équipement	2 295
7470000000	QUOTE PART SUB. EQUIPEMENT	Subvention sur équipement	13 022
			860 889



Le montant correspond aux subventions après comptabilisation des produits à recevoir d'un montant de 101 K€.

• **Autres informations :**

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat	10 371	5 560
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAUX	10 371	5 560

	N	N-1
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	10 371	5 560
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAUX	10 371	5 560



Les contributions en nature concernent majoritairement les temps passés par les parrains pour l'accompagnement des jeunes.