

ORPHELINAT DE LA RATP

Association loi 1901
N° SIRET : 340 452 945 00025

30, rue Championnet
75018 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2025

JF, YG

ORPHELINAT DE LA RATP
30, rue Championnet
75018 PARIS

A l'assemblée générale de l'Association ORPHELINAT DE LA RATP

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale de votre association, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Orphelinat de la RATP 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er 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 les notes de l'annexe « Mention du règlement comptable » et « Changement de réglementation comptable » qui exposent le changement de méthode comptable lié à l'application des nouvelles dispositions du règlement ANC n°2022-06.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

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

RESPONSABILITES 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.

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 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 Levallois-Perret, le 10 avril 2026

AFIGEC PIERRELAYE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Versailles et du Centre

Signé par Jean-Paul Fresquet
Le 10 avr. 2026



doc_1PK
tx_xZLW4P440KYw

Jean-Paul FRESQUET
Responsable technique

Signé par Yannis Giraud
Le 10 avr. 2026



doc_1PK
tx_xZLW4P440KYw

Yannis GIRAUD
Associé

Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	232 440	161 514	70 926	96 846
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	15 000	6 970	8 030	8 630
Installations techniques, matériels et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	19 099	18 324	775	601
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	328 144		328 144	390 019
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations et créances rattachées				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	368 000		368 000	
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	962 683	186 808	775 875	496 096
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	7 544		7 544	
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	7 008		7 008	200
Créances reçues par legs ou donations	33 430		33 430	86 158
Autres créances	53 861		53 861	93 620
Charges constatées d'avance	42 590		42 590	73 604
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres	4 394 245		4 394 245	4 392 635
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	970 700		970 700	405 494
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	5 509 379		5 509 379	5 051 711
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	6 472 061	186 808	6 285 254	5 547 807

JF, YG

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
RÉSERVES		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	4 869 992	4 461 814
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	506 768	408 177
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	5 376 760	4 869 992
Fonds reportés liés aux legs ou donations	729 574	475 273
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS (II)	729 574	475 273
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	1 870	1 570
TOTAL PROVISIONS (III)	1 870	1 570
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	134 867	160 380
Dettes fiscales et sociales	36 098	35 385
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 084	5 207
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (IV)	177 049	200 972
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	6 285 254	5 547 807

JF, YG

Compte de résultat

Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	587 596	575 316
Ventes de biens	11 991	17 452
Dont ventes de dons en nature		3
Ventes de prestations de services	504	648
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	60 798	40 000
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	103 873	101 389
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie	756 435	696 394
Contributions financières		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		37 111
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	35 798	595
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 556 995	1 468 905
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	18 771	19 215
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	191 702	218 713
Aides financières	816 359	803 687
Impôts, taxes, et versements assimilés	529	793
Salaires	78 301	79 472
Cotisations sociales	22 325	21 855
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	27 015	27 595
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions	300	254
Reports des fonds dédiés		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Autres charges	774	378
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 156 076	1 171 961
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	400 919	296 943
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	130 282	130 805
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	130 282	130 805
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		

JF, YG

Postes	2025	2024
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	130 282	130 805
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	531 201	427 748
Produits exceptionnels (V)		20 000
Charges exceptionnelles (VI)		15 690
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		4 310
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	24 433	23 881
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 687 277	1 619 710
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 180 509	1 211 533
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	24 000	24 000
Bénévolat	35 578	30 776
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	59 578	54 776
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	24 000	24 000
Prestations en nature		
Personnel bénévole	35 578	30 776
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	59 578	54 776
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	506 768	408 177

JF, YG