

**DU CŒUR AU TRAVAIL**

5 Bis rue des Maquisards  
10110 BAR SUR SEINE

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

**Exercice clos le 31 décembre 2025**

---

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

---

DU CŒUR AU TRAVAIL  
5 Bis rue des Maquisards  
10110 BAR SUR SEINE

Le 17 avril 2026

Madame la Présidente,  
Mesdames, Messieurs,

**I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

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 DU CŒUR AU TRAVAIL, 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<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

## **III. 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 les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

A ce titre, une partie substantielle de nos travaux d'audit a consisté à s'assurer de la correcte césure de vos produits d'exploitation.

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.

## **IV. 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.

*Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.*

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

**V. 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 votre conseil d'administration du 18 mars 2025.

**VI. 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 relative permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes

**DU CŒUR AU TRAVAIL**  
**Rapport sur les comptes annuels**

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

**FCN**

*Commissaire aux Comptes*

**Damien GRIZOT**  
*Associé*



**FCN**  
EXPERTISE  
AUDIT  
CONSEIL  
S.A. au capital de 10 758 176 €  
28, rue Coulommière BP 50197  
10005 TROYES CEDEX  
Tél. 03 25 81 13 90 - [www.fcn.fr](http://www.fcn.fr)  
E-mail: [troyes@fcn.fr](mailto:troyes@fcn.fr) - R.C.S. B 337 080 089

ANNEXE  
DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX  
COMPTES

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



DU CŒUR AU TRAVAIL  
Rapport sur les comptes annuels

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.



**FCN**  
EXPERTISE  
AUDIT  
CONSEIL  
S.A. au capital de 10 758 176 €  
28, rue Coulommière BP 50197  
10005 TROYES CEDEX  
Tél. 03 25 81 13 90 - [www.fcn.fr](http://www.fcn.fr)  
E-mail: [troyes@fcn.fr](mailto:troyes@fcn.fr) - R.C.S. B 337 080 089

DU CŒUR AU TRAVAIL  
Rapport sur les comptes annuels

---

COMPTES ANNUELS AU 31 décembre 2025

---

DU CŒUR AU TRAVAIL  
5 Bis rue des Maquisards  
10110 BAR SUR SEINE



## Bilan Actif

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025			Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
État exprimé en €		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	2 958,00	339,35	2 618,65	2 914,45
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	504,00	504,00		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>Immobilisations Corporelles</b>				
	Terrains	43 693,40		43 693,40	43 693,40
	Constructions	568 080,27	194 517,78	373 562,49	401 699,05
	Installations techniques, mat et outillage indus.				
ACTIF CIRCULANT	Autres immobilisations corporelles	227 080,05	152 214,73	74 865,32	97 197,40
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
	<b>Immobilisations Financières</b>				
	Participations et Créances rattachées	3 506,33		3 506,33	3 506,33
	Autres titres immobilisés	77 973,72		77 973,72	76 336,72
	Prêts				
	Autres				
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>923 795,77</b>	<b>347 575,88</b>	<b>576 219,91</b>	<b>625 347,35</b>
COMPTES RÉGUL.	<b>Stocks et en-cours</b>				
	Stocks et en-cours				
	<b>Créances</b>				
	Créances ctt., adhr., usagers et cpt. rattachés	47 473,12	160,83	47 312,49	59 647,58
	Créances reçues par legs ou donations	43 302,45		43 302,45	15 956,97
	Autres créances				
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	969 945,27		969 945,27	896 190,48
	Charges constatées d'avance	8 542,00		8 542,00	6 679,25
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 069 262,84</b>	<b>160,63</b>	<b>1 069 102,21</b>	<b>978 474,28</b>
	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	<b>TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 993 058,61</b>	<b>347 736,49</b>	<b>1 645 322,12</b>	<b>1 603 821,63</b>





## Compte de résultat - Produits

Etat exprimé en €		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
Produits d'exploitation	Cotisations	1 495,00	1 664,00
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	490,00	35,00
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	359 571,44	417 950,38
	dont parrainages		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	719 014,15	758 845,00
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	3 804,85	2 231,06
	Mécénats		-21 090,70
	Legs, donations et assurances-vie		
Produits financiers	Contribution financières	1 000,00	1 000,00
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés	7 528,60	
	Autres produits	1,98	60,00
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 093 206,02</b>	<b>1 160 694,74</b>
Produits exceptionnels	Participations	2 206,91	2 256,03
	Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	11 482,68	10 599,19
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement		
Produits excep.	<b>TOTAL (II)</b>	<b>13 689,59</b>	<b>12 855,22</b>
	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	174,54	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	26 831,62	40 825,37
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>26 806,16</b>	<b>40 825,37</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)</b>		<b>1 133 701,77</b>	<b>1 214 375,33</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 133 701,77</b>	<b>1 214 375,33</b>

## Compte de résultat - Charges

État exprimé en €		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
Charges d'exploitation	Achats de marchandises	860,09	463,58
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	122 453,69	93 391,35
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	17 016,89	18 905,89
	Salaires et traitements	766 040,20	852 713,09
	Charges sociales	82 653,47	85 639,12
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	80 406,44	84 075,82
	Dotations aux provisions	160,63	
	Report en fonds dédiés		
	Autres charges	35,72	569,69
TOTAL (I)		1 049 426,13	1 115 756,34
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	224,44	284,93
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
TOTAL (II)		224,44	284,93
Ch. exceptionnelles	Sur opérations de gestion	96,91	187,14
	Sur opérations en capital		1 628,13
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL (III)		96,91	1 815,27
Participation des salariés aux résultats (IV)			
Impôts sur les bénéfices (V)		1 518,00	1 243,00
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)		1 051 265,48	1 119 101,54
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		82 436,29	95 273,79
TOTAL GENERAL		1 133 701,77	1 214 375,33

Évaluation des contributions volontaires en nature

État exprimé en €

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
Ressources	<u>Contribution volontaires en nature</u>		
	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolet	27 858,60	27 785,25
	Total des ressources	27 858,60	27 785,25
Emplois	<u>Charges des contributions volontaires en nature</u>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole	27 858,60	27 785,25
Total des emplois		27 858,60	27 785,25



# **Association DU CŒUR AU TRAVAIL**

## **ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

**Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025**

### **1. INFORMATIONS GENERALES ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

#### ***1.1 Description de l'association***

##### ***1.1.1 Objet social, nature et périmètre des activités réalisées***

L'Association « DU CŒUR AU TRAVAIL », fondée en mars 1987, est une structure d'insertion par l'activité économique.  
Elle intervient sur les cinq anciens cantons (Bar-sur-Seine, Chaource, Mussy, Les Riceys, Essoyes).  
Pour ce faire, elle :

- Sollicite auprès des services de l'Etat les agréments suivants :
  - Ateliers et Chantiers d'Insertion
  - Association Intermédiaire
  - Organisme de Formation
  - Auto-école Solidaire
- Participe à toute action du cadre de l'insertion professionnelle des publics visés à l'article L5132-1 du Code de Travail.

##### ***1.1.2 Moyens mis en œuvre***

Dans le cadre de ses actions d'insertion, l'association embauche des personnes en recherche d'emploi dans la perspective d'une insertion par le travail.

#### ***1.2 Faits caractéristiques de l'exercice***

Départ en retraite de Mme Quiteria LEGRAND en septembre 2025 remplacée par Mme Sophie VEUILMANS en tant que Secrétaire Comptable.

#### ***1.3 Faits significatifs postérieurs à compter de la clôture de l'exercice***

Néant

#### ***1.4 Présentation des comptes***

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 1 645 322.12 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un excédent de 82 436,29 Euros.

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



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

## **2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### ***2.1 Règles générales***

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- Continuité de fonctionnement
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices

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

### ***2.2 Immobilisations corporelles et incorporelles***

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires TTC). Ces biens n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire, et en fonction de la durée de vie prévue.

Les taux d'amortissement les plus couramment utilisés sont :

- Bâtiment 20 ans
- Travaux de rénovation 3 à 10 ans
- Matériel de transport
  - Scooter : 2 à 4 ans
  - Voiture Auto-école : 4 ans
  - Véhicules Utilitaires (Fourgon, Camion et Plateau) : 3 à 5 ans
- Matériel de bureaux 3 à 5 ans
- Matériel informatique 2 à 5 ans
- Mobilier de bureau 10 ans
- Matériel de cuisine de 2 à 10 ans
- Matériel et outillage de 3 à 5 ans

### ***2.3 Créances et dettes***

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale.

### ***2.4 Disponibilités***

Les liquidités disponibles ont été évaluées à leur valeur d'origine.

### ***2.5 Changement de méthode d'évaluation***

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice

### 3. NOTES SUR LE BILAN - ACTIF

#### 3.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	3 462.00€			3 462.00€
Immobilisations corporelles	836 608.72€	9 642.00€	7 397.00€	838 853.72€
Immobilisations financières	79 843.05€	1 637.00€		81 480.05€
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>919 913.77€</b>	<b>11 279.00€</b>	<b>7 397.00€</b>	<b>923 795.77€</b>

La principale acquisition de l'exercice est :

- Véhicule Renault Kangoo

#### 3.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	547.55€	295.80€		843.35 €
Immobilisations corporelles	294 018.87€	60 110.64€	7 397.00€	346 732.51€
Financières				
<b>AMORTISSEMENTS</b>	<b>294 566.42€</b>	<b>60 406.44€</b>	<b>7 397.00€</b>	<b>347 575.86 €</b>

#### 3.3 Etat des créances

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	47 312.49€	47 312.49€	
Autres	43 302.45€	43 302.45€	
Charges constatées d'avance	8 542.00€	8 542.00€	
<b>Total</b>	<b>99 156.94€</b>	<b>99 156.94€</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

### 3.3.1 Produits à recevoir

- Subvention à recevoir (Aides au poste ACI) 40 183,01€
- Subvention à recevoir (Aides au poste AI) 674.62€

### 3.3.2 Charges constatées d'avance

- Téléphone 240.00€
- Maintenance logiciels 6 189.00€
- Assurances 1 791.00€
- Site Internet AUTO ECOLE 322.00€

## 4. NOTES SUR LE BILAN - PASSIF

### 4.1 Tableau de suivi des fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS 2024	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Mieux Manger	21 090.70	21 090.70 €	7 828.60€			13 262.10€	
<b>TOTAL</b>	<b>21 090.70€</b>	<b>21 090.70€</b>	<b>7 828.60€</b>	<b>€</b>	<b>0</b>	<b>13 262.10€</b>	<b>0</b>

### 4.2 Tableau de variation des fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.



VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	1 191 321.04€	95 273.79€			1 286 594.83€
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	95 273.79€	- 95 273.79€	82 436.29€		82 436.29€
<b>Situation nette</b>	<b>1 286 594.83€</b>		<b>82 436.29€</b>		<b>1 369 031.12€</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	216 274.46€			26 131.62€	190 142.84€
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>1 502 869.29€</b>		<b>82 436.29€</b>	<b>26 131.62€</b>	<b>1 559 173.96€</b>

#### 4.3 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
TOTAL Montant nominal	349 987.64€			349 987.64€
TOTAL Quotes-parts virées au résultat	133 713.18€	26 131.62€		159 844.80€

#### 4.4 État des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	5 118.23€			
– à plus de 1 an à l'origine	19 143.89€	6 144.11€	12 999.68€	
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 825.83€	7 825.83€		
Dettes fiscales et sociales	40 463.43€	40 463.43		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes-Associés et autres dettes	334.68 €	334.68 €		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>72 886.06€</b>	<b>54 768.05€</b>	<b>12 999.68€</b>	<b>€</b>
<i>Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>				
<i>Emprunts remboursés sur l'exercice</i>	6 083.00€			

##### 4.4.1 Charges à payer

Néant

##### 4.4.2 Produits constatés d'avance

Néant

##### 4.4.3 Fournisseurs-factures non parvenues

- Honoraires CAC et Expert-Comptable 5 800.00€
- Eau 165.00€
- Médecine du Travail 1 463.48€
- Fournitures Auto-Ecole 133.56€

##### 4.4.4 Dettes fiscales et sociales à payer

- URSSAF 13 372.05€
- AG2R 3 247.12€
- Via sante 392.92€
- Prélèvement à la source 150.54€

##### 4.4.4.1 Taxe due sur les rémunérations

- Formation Professionnelle UNIFORMATION 1 018.80€

##### 4.4.4.2 Dettes concernant les congés payés

- Dettes congés à payer 17 710.00€
- Provisions charges sociales sur dettes à payer 3 054.00€

## 5 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### **5.1 Méthode pour la comptabilisation des cotisations et des droits d'entrée**

Les cotisations sont les suivantes :

- 12€ pour les particuliers
- 25€ pour les entreprises

Pour 2025, 40 particuliers et 47 entreprises ont cotisé, soit un total de 1 495.00€

### **5.2 Information sur les montants des concours publics reçus**

• Aides à l'encadrement ACI	70 900.00€
• Aides au Poste AI ASP Etat	6 984.45€
• Aides au Poste ACI ASP Etat	450 646.07€
• Aides au Poste ACI DIDAMS Département	125 835.55€
• F.S.E ACI	10 668.08€
• Fonctionnement Auto-école Conseil Départemental	50 000.00€
• Fonctionnement Mieux Manger	10 668.08 €
• Parc mobilité Département	3 200.00€
• Subventions communes	780.00€

### **5.3 Information sur les ressources de l'exercice**

• Heures de mise à disposition Facturées	138 359.95€
• Locations scooters	2 034.30€
• Prestations ACI Service	75 134.83€
• Prestations ACI Patrimoine	26 461.86€
• Contrat de prestations	73 260.00 €
• Ventes de Marchandises (prestation ACI)	490.00€
• Forfaits déplacements et déchetterie	687.00€
• Code Auto-école	1 208.00€
• Conduite Auto-école	13 085.00€
• CPF Conduite	5 720.50€
• CPF Code	60.00€
• Permis à 1€	60.00€
• Convention de forfait service ACI	13 500.00€
• Convention de forfait patrimoine ACI	10 000.00€

### **5.4 Informations relatives aux contributions volontaires en nature**

L'association valorise le bénévolat :

- réunions de bureau (durée d'environ 1h30) avec 5 membres	60h x 11.88€ =	712.80€
- bénévolat divers	70h x 11.88€ =	831.60€
- bénévolat présidente 3/4	1 365h x 11.88€ =	16 216.20€
- bénévolat trésorière 1/2 temps	850h x 11.88€ =	10 098.00€

Pour un total de **2 345h** **27 858.60€**

Les temps sont répertoriés et valorisé au montant du Smic brut horaire.

## **5.5 Charges et produits exceptionnels**

### **5.5.1 Charges**

- Régularisation CRCESU 30.24€
- Régularisation compte client 66.67€

### **5.5.2 Produits**

- Chèques non encaissés 174.54€

## **6 AUTRES INFORMATIONS**

### **6.2 Informations relatives aux honoraires des commissaires aux comptes**

- Les honoraires s'élèvent à : 4 656.00€.

### **6.3 Effectif moyen employé pendant l'exercice**

- L'effectif moyen de l'exercice est de 32.41

### **6.4 Indemnités de Fin de Carrière**

Les Indemnités de Fin de Carrière ont été évaluées à 1 188€ au 31/12/2025.

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite présumé : 63 – 64 ans
- Taux d'actualisation : 3.90%
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 1%
- Taux de charges patronales : 17%
- Application de la table de mortalité INSEE 2022-2024
- Application d'un taux de turnover faible