

ESFI

40, Boulevard Emile AUGIER

75016 PARIS 16EME ARRONDISSEMENT

Exercice clos le : 31 décembre 2025

APE : 9499Z

SIRET : 48094422200011

CBN CONSULT
21-23 RUE EDOUARD VAILLANT

92300 LEVALLOIS-PERRET

Tél : 0147308881

E-mail : cbn@cbnconsult.fr

Fax : 0147306203

Comptes annuels

BILAN ACTIF

C050002 - ESFI

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement						
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences,						
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Inst. techniques, matériel et outillages ...						
Autres immobilisations corporelles						
Immob. corp. en cours, av. acptes						
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)						
Stocks et en-cours						
Créances				0.07		
Créances Clients, usagers et cptes ratt.						
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances						
Charges constatées d'avance	150.00		150.00			
Valeurs mobilières de placement						
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	227 405.68		227 405.68	99.93	154 110.69	100.00
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	227 555.68		227 555.68	100.00	154 110.69	100.00
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	227 555.68		227 555.68	100	154 110.69	100

BILAN PASSIF

C050002 - ESFI

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
Fonds propres sans droit de reprise		0.07		0.11
Fonds propres statutaires	167.69		167.69	
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves		4.39		6.49
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité	10 000.00		10 000.00	
Autres réserves				
Report à nouveau	80 996.43	35.59	75 071.59	48.71
Excédent ou déficit de l'exercice	3 411.53	1.50	5 924.84	3.84
Situation nette (sous-total)	94 575.65	41.56	91 164.12	59.15
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	94 575.65	41.56	91 164.12	59.15
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés			55 504.57	36.02
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)			55 504.57	36.02
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL DES PROVISIONS (III)				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	3 060.00	1.34		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	452.00	0.20	742.00	0.48
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	129 348.03	56.84	3 060.00	1.99
Produits constatés d'avance	120.00	0.05	3 640.00	2.36
TOTAL DES DETTES (IV)	132 980.03	58.44	7 442.00	4.83
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	227 555.68	100	154 110.69	100

COMPTE DE RÉSULTAT

C050002 - ESFI

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations	4 350.00	4 240.00	110.00	2.59
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services				
<i>dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	6 214.59	7 733.12	-1 518.53	-19.64
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	264 344.92	73 142.91	191 202.01	261.41
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions				
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés	246 066.03	247 638.44	-1 572.41	-0.63
Autres produits				
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	520 975.54	332 754.47	188 221.07	56.56
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	11 184.66	12 964.17	-1 779.51	-13.73
Aides financières	509 628.95	263 123.78	246 505.17	93.68
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires				
Cotisations sociales				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés		55 504.57	-55 504.57	-100.00
Autres charges		40.00	-40.00	-100.00
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	520 813.61	331 632.52	189 181.09	57.05
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	161.93	1 121.95	-960.02	-85.57

COMPTE DE RÉSULTAT

C050002 - ESFI

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	3 701.60	5 544.89	-1 843.29	-33.24
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits de cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	3 701.60	5 544.89	-1 843.29	-33.24
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	3 701.60	5 544.89	-1 843.29	-33.24
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	3 863.53	6 666.84	-2 803.31	-42.05
Produits exceptionnels (V)				
Charges exceptionnelles (VI)				
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	452.00	742.00	-290.00	-39.08
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	524 677.14	338 299.36	186 377.78	55.09
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	521 265.61	332 374.52	188 891.09	56.83
EXCÉDENT OU DÉFICIT	3 411.53	5 924.84	-2 513.31	-42.42
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature	96 950.20	89 049.75	7 900.45	8.87
Prestations en nature	-2 510.85	-3 887.18	1 376.33	35.41
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE	94 439.35	85 162.57	9 276.78	10.89
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature	-2 510.85	-3 887.18	1 376.33	35.41
Personnel bénévole	96 950.20	89 049.75	7 900.45	8.87
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.	94 439.35	85 162.57	9 276.78	10.89
TOTAL	3 411.53	5 924.84	-2 513.31	-42.42

Détail des comptes

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

C050002 - ESFI

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur nette au 31/12/2025	Valeur nette au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)				
Créances				
Charges constatées d'avance	150.00		150.00	
48600000 CHARGES CONST.AVANCE	150.00		150.00	
Disponibilités	227 405.68	154 110.69	73 294.99	47.56
51211000 SOCIÉTÉ GÉNÉRALE COMPTE COURAN	21 257.24	11 663.85	9 593.39	82.25
51221000 SOCIÉTÉ GÉNÉRALE LIVRET A	86 078.58	84 260.57	1 818.01	2.16
51231000 SOCIÉTÉ GÉNÉRALE COMPTE SUR L	120 069.86	58 186.27	61 883.59	106.35
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	227 555.68	154 110.69	73 444.99	47.66
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	227 555.68	154 110.69	73 444.99	47.66

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

C050002 - ESFI

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	167.69	167.69		
10200000 TRANSF.DE CHARG.EXPL	167.69	167.69		
Réserves				
Réserves pour projet de l'entité	10 000.00	10 000.00		
10688000 AUTRES RESERVES	10 000.00	10 000.00		
Report à nouveau	80 996.43	75 071.59	5 924.84	7.89
11000000 REPORT A NOUVEAU GES	80 996.43	75 071.59	5 924.84	7.89
Excédent ou déficit de l'exercice	3 411.53	5 924.84	-2 513.31	-42.42
Situation nette (sous-total)	94 575.65	91 164.12	3 411.53	3.74
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	94 575.65	91 164.12	3 411.53	3.74
Fonds dédiés		55 504.57	-55 504.57	-100.00
19500000 FONDS DÉDIÉS DONS MANUELS AFF		55 504.57	-55 504.57	-100.00
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		55 504.57	-55 504.57	-100.00
TOTAL DES PROVISIONS (III)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 060.00		3 060.00	
40810000 FOURN.FTS NON PARVEN	3 060.00		3 060.00	
Dettes fiscales et sociales	452.00	742.00	-290.00	-39.08
44400000 ETAT IMPOT/LES BENEf	452.00	742.00	-290.00	-39.08
Autres dettes	129 348.03	3 060.00	126 288.03	
46711000 A AFFECTER N-1	50 505.46		50 505.46	
46757700 WASH INDE	5 144.27		5 144.27	
46760400 MACI GUINEE	11 552.57		11 552.57	
46760500 AMBOHITRANKATSO	61.00		61.00	
46761600 ANOSIALA - MADAGASCAR	9 139.91		9 139.91	
46761900 AMPANGABE	4 016.00		4 016.00	
46762000 BEMOSAOANDRO MADAGASCAR	2 561.00		2 561.00	
46762100 FIADANANA - MADAGASCAR	10 150.00		10 150.00	
46762200 MANAKASINA	5 811.00		5 811.00	
46762600 BENIN COLLINES ASSAINISSEMENT	22 236.82		22 236.82	
46762900 HINMADOU	160.00		160.00	
46763100 FORAGE IZATI	8 010.00		8 010.00	
46860000 DIVERS CHARGES A PAY		3 060.00	-3 060.00	-100.00
Produits constatés d'avance	120.00	3 640.00	-3 520.00	-96.70
48700000 PDTS CONST AVANCE	120.00	3 640.00	-3 520.00	-96.70
TOTAL DES DETTES (IV)	132 980.03	7 442.00	125 538.03	
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	227 555.68	154 110.69	73 444.99	47.66

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

C050002 - ESFI

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations	4 350.00	4 240.00	110.00	2.59
75600100 COTISATIONS PERSONNES MORALES	300.00		300.00	
75610000 COTISATIONS SANS CONTRPARTIE	4 050.00	4 240.00	-190.00	-4.48
Ventes de biens et services				
Produits de tiers financeurs				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	6 214.59	7 733.12	-1 518.53	-19.64
75410000 DONS MANUELS	60.00	700.00	-640.00	-91.43
75412000 ABANDONS DE FRAIS BENEVOLES	6 154.59	7 033.12	-878.53	-12.49
Contributions financières	264 344.92	73 142.91	191 202.01	261.41
75510000 CONTRIB FINANCIERES AUT ORG	228 575.92	51 683.00	176 892.92	342.27
75520000 QUOTES-PARTS GENEROSITE RECUES	35 769.00	21 459.91	14 309.09	66.68
Utilisations des fonds dédiés	246 066.03	247 638.44	-1 572.41	-0.63
78950000 REP. RESSOUR. NON UTIL. DONS M	55 504.57	115 000.05	-59 495.48	-51.74
78960000 UTIL FDS DED RES LIES GENE PUB	190 561.46	132 638.39	57 923.07	43.67
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	520 975.54	332 754.47	188 221.07	56.56
Charges d'exploitation				
Autres achats et charges externes	11 184.66	12 964.17	-1 779.51	-13.73
61610000 ASSUR.MULTIRISQUES	128.22	117.05	11.17	9.54
62262000 HONOR.EXPERT COMPTAB	1 620.00	1 620.00		
62263000 HONOR.COMMISSAIRE CO	1 440.00	1 440.00		
62340000 CADEAUX	138.85		138.85	
62380000 DIVERS POURB.DONS CO	635.00	645.00	-10.00	-1.55
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENT		7 033.12	-7 033.12	-100.00
62513700 FRAIS ABANDONNES PH. JACK	5 259.44		5 259.44	
62514300 FRAIS ABANDONNES B.PICHON	549.03		549.03	
62514500 FRAIS ABANDONNES T. HAMELIN	29.50		29.50	
62514600 FRAIS ABANDONNES J.TASSONE	316.62		316.62	
62750000 FRAIS S/VRT PROJETS AFFECTES	1 068.00	1 953.00	-885.00	-45.31
62780000 AUTRES FR.COMMIS.BAN		156.00	-156.00	-100.00
Aides financières	509 628.95	263 123.78	246 505.17	93.68
65759200 AMPATAKA		3 660.00	-3 660.00	-100.00
65759300 BENIN KPOMASSE		2 022.00	-2 022.00	-100.00
65760400 MACI GUINEE	21 788.28	27 883.39	-6 095.11	-21.86
65760500 AMBOHITRANKATSO		3 109.00	-3 109.00	-100.00
65760800 SENEGAL KAYDARA 2		391.00	-391.00	-100.00
65761500 VONTOROVANA - MADAGASCAR		29 122.00	-29 122.00	-100.00
65761700 MORETAN REHABILITATION	10 666.00	50 623.00	-39 957.00	-78.93
65761701 MORETAN LATRINES		650.00	-650.00	-100.00
65761900 AMPANGABE MADAGASCAR	45 388.00	1 280.00	44 108.00	
65762000 BEMOSAOANDRO	5 848.00		5 848.00	
65762100 SUBV VERSEE - FIADANANA	4 763.00	650.00	4 113.00	632.77
65762200 MANOKASINA	26 533.00		26 533.00	
65762600 BENIN COLLINE ASSAINISSEMENT	74 733.18		74 733.18	
65762800 AMBANIMASO MADAGASCAR		2 714.00	-2 714.00	-100.00
65762900 HINMADOU		8 381.00	-8 381.00	-100.00
65799900 REGUL FIN D ANNÉE SUB VERSÉES	319 909.49	132 638.39	187 271.10	141.19
Report des fonds dédiés		55 504.57	-55 504.57	-100.00
68950000 ENG. À RÉALISER S/ FONDS MANUE		55 504.57	-55 504.57	-100.00
Autres charges		40.00	-40.00	-100.00
65800000 CHARGES DIVERSES GESTION COUR.		40.00	-40.00	-100.00
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	520 813.61	331 632.52	189 181.09	57.05

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

C050002 - ESFI

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

		Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
				en valeur	en %
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	161.93	1 121.95	-960.02	-85.57
Produits financiers					
Autres intérêts et produits assimilés		3 701.60	5 544.89	-1 843.29	-33.24
76810000 INTERETS SUR CSL		1 883.59	3 090.70	-1 207.11	-39.06
76820000 INTERETS SUR LIVRET A		1 818.01	2 454.19	-636.18	-25.92
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(III)	3 701.60	5 544.89	-1 843.29	-33.24
Charges financières					
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	(IV)				
2-RÉSULTAT FINANCIER	(III-IV)	3 701.60	5 544.89	-1 843.29	-33.24
3-RESULTAT COURANT avant impôts	(I-II+III-IV)	3 863.53	6 666.84	-2 803.31	-42.05
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(V-VI)				
Impôts sur les bénéfices	(VIII)	452.00	742.00	-290.00	-39.08
69511000 IS - PERSONNES NN LUCRATIVES		452.00	742.00	-290.00	-39.08
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V)	524 677.14	338 299.36	186 377.78	55.09
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VII+VIII)	521 265.61	332 374.52	188 891.09	56.83
EXCÉDENT OU DÉFICIT		3 411.53	5 924.84	-2 513.31	-42.42
Contributions volontaires en nature					
Dons en nature		96 950.20	89 049.75	7 900.45	8.87
87000000 BENEVOLAT		96 950.20	89 049.75	7 900.45	8.87
Prestations en nature		-2 510.85	-3 887.18	1 376.33	35.41
87100000 PRESTATIONS EN NATURE		-2 510.85	-3 887.18	1 376.33	35.41
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE		94 439.35	85 162.57	9 276.78	10.89
Charges des contributions volontaires en nature					
Prestations en nature		-2 510.85	-3 887.18	1 376.33	35.41
86200000 PRESTATIONS		-2 510.85	-3 887.18	1 376.33	35.41
Personnel bénévole		96 950.20	89 049.75	7 900.45	8.87
86400000 PRESTATION BENEVOLE		96 950.20	89 049.75	7 900.45	8.87
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.		94 439.35	85 162.57	9 276.78	10.89
TOTAL		3 411.53	5 924.84	-2 513.31	-42.42

Annexe comptable

SOMMAIRE ANNEXE

C050002 - ESFI

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Choix
Présentation de l'entité	Produite
Faits caractéristiques	Produite
Règles et méthodes comptables	Produite
Donations temporaires d'usufruit	Non applicable
Immobilisations incorporelles et frais d'établissement	Non applicable
Tableau des immobilisations	Non applicable
Tableau des amortissements	Non applicable
Dépréciations	Non applicable
Filiales et participations	Non applicable
Crédits-bail	Non applicable
Locations	Non applicable
Etat des stocks	Non applicable
Etat des échéances des créances	Non applicable
Comptes de régularisation actif	Produite
Tableau d'affectation du résultat	Produite
Tableau de variations des fonds propres	Produite
Suivi des fonds dédiés	Produite
Ecart de réévaluation	Non applicable
Etat des provisions	Non applicable
Tableau de suivi des legs et donations ou assurances-vie	Non applicable
Etat des échéances des dettes	Produite
Comptes de régularisation passif	Produite
Legs et donations ou assurances-vie pour produits et charges	Non applicable
Concours publics et subventions	Non applicable
Engagements	Non applicable
Avantages et ressources provenant de l'étranger	Non applicable
Origine des ressources	Non applicable
Ventilation des ressources	Non applicable
Dettes garanties par des sûretés réelles	Non applicable
Crédits d'impôts	Non applicable
Répartition de l'impôt sur les bénéfices	Non significative
Honoraires CAC	Non applicable
Charges et produits exceptionnels	Non applicable
Les effectifs	Non applicable
Compte de résultat par origine et destination	Non applicable

SOMMAIRE ANNEXE

C050002 - ESFI

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Tableau de rapprochement du CR/CROD

Non applicable

Emploi annuel des ressources

Non applicable

Tableau de variations des fonds propres lié à la générosité du public

Produite

Ressources provenant de la générosité du public

Produite

Autres informations

Non significative

Commentaire

Non applicable

L'objet social de l'entité est :

À caractère humanitaire, l'objet de l'Association est de promouvoir, encourager et participer à tous projets permettant d'améliorer l'accès à l'eau et à l'assainissement pour les besoins domestiques des populations en développant l'hygiène et la santé ainsi que des projets d'agriculture maraîchère ou de reboisement

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées sont :

Les actions réalisées ces dernières années, ou encore en cours, sont variées :

- Forages équipés de pompes à motricité humaine ou électro-solaires, au Bénin et au Togo
- Réseaux de distribution d'eau avec bornes fontaines au Cameroun, en Guinée et à Madagascar
- Puits pour l'irrigation de cultures maraîchères au Sénégal
- Barrages pour la recharge des nappes et l'irrigation en Inde
- Latrines scolaires au Bénin, à Madagascar et au Togo

Pour des montants de 2 000 à près de 200 000 €

Les moyens mis en oeuvre sont :

Ces projets sont financés par des dons de Rotary clubs, de particuliers et d'entreprises ainsi que de subventions de la Fondation Rotary, de fondations privées ou de collectivités publiques, en particulier les Agences de l'eau.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 227 555.68 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 3 411.53 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 15/04/2026.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : image fidèle, comparabilité et continuité de l'exploitation, régularité et sincérité, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par le règlement n° 2018-06.

L'application du règlement de l'ANC 2022-06 sur la modernisations des états financiers, entraîne un changement de méthode comptable.

Le changement de réglementation comptable n'a pas eu de conséquences sur la nature des écritures comptables. Seule la présentation des comptes annuels a été modifiée conformément à la nouvelle réglementation.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Les frais abandonnés :

Il s'agit de frais engagés par les membres de l'association après accord du bureau et correspondant à des frais engagés pour l'association. Ils sont comptabilisés en charges et en produits.

Mécénat de compétence :

Le mécénat de compétences est une forme de mécénat en nature qui consiste en la mise à disposition gratuite de salariés d'une entreprise, sur leur temps de travail, au profit d'un projet d'intérêt général. Cette pratique est encadrée par l'article L. 8241-2 du Code du travail relatif au prêt de main d'œuvre à but non lucratif.

Fonds dédiés :

Les projets menés par l'association sont financés par des partenaires qui assurent une participation proportionnelle aux travaux effectivement réalisés. Ces participations sont débloquées à la seule condition de réalisation des travaux (acomptes, puis solde sur présentation des factures et PV de réception). Ainsi, les sommes reçues des partenaires au titre des acomptes à la clôture et non encore engagées sont comptabilisées dans le poste des fonds dédiés.

A la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée est inscrite en charges en "engagement à réaliser sur ressources affectées" et au passif du bilan en "fonds dédiés".

Les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des opérations, par le crédit du compte "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

Un tableau de l'annexe détaille les fonds dédiés et les mouvements constatés au cours de l'exercice.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Évaluation des immobilisations incorporelles

L'entité n'est pas concerné (option non prise)

Traitement des charges financières

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement de certains frais accessoires

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement comptable des coûts de développement

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais externes afférents aux formations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement de la durée d'utilisation des fonds de commerce

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

L'entité n'est pas concerné (option non prise)

Traitement des charges financières

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement de certains frais accessoires

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement comptable des coûts de développement

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais externes afférents aux formations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des amortissements des biens décomposables

L'entité n'est pas concernée aucune immobilisation décomposable n'a été identifié.

Traitement des composants de 2^e catégorie, dépenses pluri-annuelles de gros entretien ou grande révision

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Traitement de certains frais accessoires

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Évaluation des titres des sociétés

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

STOCKS

Détermination des stocks

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Évaluation des stocks

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement de l'exclusion du coût de la sous-activité et des intérêts dans la valorisation des stocks

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des charges financières

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

CRÉANCES - DETTES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS

Traitement des amortissements

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

SUBVENTIONS

Traitement des subventions

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

COTISATIONS

Informations concernant la comptabilisation des cotisations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Informations concernant la comptabilisation des contributions volontaires

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

C050002 - ESFI

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	167.69				167.69
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	10 000.00				10 000.00
Report à nouveau	75 071.59		11 849.68	5 924.84	80 996.43
Excédent ou déficit de l'exercice	5 924.84		3 411.53	5 924.84	3 411.53
TOTAL	91 164.12		15 261.21	11 849.68	94 575.65

SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

C050002 - ESFI

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES D'AUTRES ORGANISMES

	À l'ouverture de l'exercice montant global	Report	Utilisation		Transfert	À la clôture de l'exercice	
			montant global	dont remboursement		montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

C050002 - ESFI

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Les produits constatés d'avance sont constitués des cotisations et dons de soutiens relatifs à l'exercice 2026

	Montant
--	---------

CHARGES À PAYER

les charges à payer sont consitutés des honoraires liés à l'établissement et au contrôle des comptes annuels

	Montant
--	---------

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 060.00
--	----------

TOTAL	3 060.00
-------	----------

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES LIÉ À LA
GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC

C050002 - ESFI

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation		Augmentation		Diminution		Solde à la fin de l'exercice
		Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	
Fonds propres sans droit de reprise								
Fonds propres statutaires	167.69							167.69
Réserves								
Réserves pour projet de l'entité	10 000.00							10 000.00
Report à nouveau	75 071.59			11 849.68		5 924.84		80 996.43
Excédent ou déficit de l'exercice	5 924.84			3 411.53		5 924.84		3 411.53
TOTAL	91 164.12			15 261.21		11 849.68		94 575.65

RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC

C050002 - ESFI

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	À l'ouverture de l'exercice montant global	Report	Utilisation		Transfert	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

SOMMAIRE

C050002 - ESFI

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Comptes annuels	2
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Compte de résultat	5
Détail des comptes	7
Bilan Actif détaillé	8
Bilan Passif détaillé	9
Compte de résultat détaillé	10
Annexe comptable	12
Sommaire annexe	13