



Conseil nouvelle définition

**Association LE PASSE JARDINS**

**12 rue Edouard Rochet**

**69008 LYON**

**COMPTES ANNUELS  
&  
ETATS FISCAUX**

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



# Sommaire

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

<i>Attestation</i>	<i>1</i>
<i>Règles et méthodes comptables 1</i>	<i>2</i>
<i>Annexe libre 2</i>	<i>4</i>
<i>Produits à recevoir</i>	<i>6</i>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>7</i>
<i>Charges à payer</i>	<i>8</i>
<i>Charges constatées d'avance</i>	<i>9</i>
<i>Créances et Dettes</i>	<i>10</i>
<i>Engagements financiers donnés et reçus</i>	<i>11</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>12</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>13</i>
<i>Bilan Actif technique</i>	<i>14</i>
<i>Bilan Passif technique</i>	<i>15</i>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<i>16</i>
<i>Détail de l'actif technique</i>	<i>19</i>
<i>Détail du Passif technique</i>	<i>20</i>

# Attestation

Dans le cadre de la mission de **Présentation des Comptes Annuels** de l'entreprise **Association LE PASSE JARDINS**, pour l'exercice du **01/01/2025** au **31/12/2025**, et conformément aux termes de ma lettre de mission et à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

A la date de mes travaux, qui ne constituent pas un audit, et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des Comptes Annuels.

Les Comptes Annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

**Total du bilan :** 306 886,31 euros

**Total des produits :** 381 372,96 euros

**Résultat net comptable :** 9 655,04 euros

Fait à Montagny  
Le 04/05/2026

**Bertrand GUINET**  
**Expert - comptable**

# Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **306 886** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **468 507** euros et un total **charges** de **458 852** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **9 655** euros.

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

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

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

Les principales méthodes utilisées sont :

## **Immobilisations**

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

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est constituée à hauteur de la différence.

Concernant les immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications applicables à certaines entités (décret du 30 décembre 2005), ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

## **Amortissements**

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens, ou en fonction du rythme de consommation des avantages économiques.

Les durées et les modes d'amortissement utilisés sont les suivants :

# Règles et Méthodes Comptables

Bâtiments : .....20 à 50 ans en mode linéaire  
Matériel et Outillage : .....5 à 10 ans en mode linéaire  
Matériel roulant : .....4 à 5 ans en mode linéaire  
Mobilier : .....5 à 10 ans en mode linéaire  
Matériel de bureau : .....5 à 10 ans en mode linéaire  
Agencements et installations : .....10 à 20 ans en mode linéaire

## **Stocks et en cours**

Néant

## **Créances et dettes**

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

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

## **Disponibilités**

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

## **Achats**

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

## **Bénévolat**

Le Passe-Jardins n'a pas opté pour l'inscription du bénévolat en comptabilité.

## **Prime de départ à la retraite et indemnités de rupture conventionnelle**

La provision pour départ à la retraite se décompose en provision courante pour l'année 2025 à 13 697 €.

Il n'y a pas de provision d'indemnité de rupture sur l'exercice.

## Annexe libre 2

### 1. Changements comptables

Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable.

A compter du 1er janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2023-03 modifiant le règlement ANC 2014-03 entraîne des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

#### Changements de comptabilisation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- En termes de résultat exceptionnel :

Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation ;

- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :

Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ;

#### Changement de présentation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :

Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;

Les transferts de charges N-1 ont été regroupés dans la colonne N-1 sur la ligne « reprise sur amortissements, dépréciations et provisions ».

- Présentation du bilan :

Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances.

## Annexe libre 2

### 2. Informations sur l'entité :

#### Description de l'objet social

L'Association Le Passe-Jardins, créée en janvier 1998 sous forme d'une association loi 1901 à but non lucratif, a pour mission de favoriser la création et le développement des jardins partagés comme supports d'éducation populaire à l'environnement, à l'écologie, à la citoyenneté, à l'alimentation et à la santé physique et psychique. Elle est animatrice du réseau des jardins partagés en Auvergne-Rhône-Alpes et agit en qualité de centre de ressources régional. Depuis sa création, elle a accompagné plus de 250 jardins représentant près de 10 000 jardiniers-citoyens.

#### Description de la nature et du périmètre des activités

Les activités de l'association s'articulent principalement autour de quatre axes :

- l'accompagnement et la formation des jardiniers : réunions d'information collectives mensuelles, accompagnement technique et méthodologique des porteurs de projets de jardins partagés ;
- l'animation du réseau des jardins partagés de la Métropole de Lyon et de la région Auvergne-Rhône-Alpes ;
- l'animation du jardin à vocation sociale « L'Envol », support d'insertion par le jardinage collectif et d'éducation à la biodiversité ;
- le développement de la biodiversité des jardins : sensibilisation à l'agroécologie, aux pratiques écoresponsables et à l'alimentation durable.

Des prestations de services sont réalisées pour le compte de collectivités territoriales, d'établissements scolaires et de structures sociales. L'association assure également des formations professionnelles à destination des acteurs associatifs et institutionnels.

#### Description des moyens mis en œuvre

L'association dispose d'une équipe salariée permanente composée d'animateurs, coordinateurs et formateurs qualifiés, intervenant sur l'ensemble du territoire métropolitain et régional. Ses locaux sont situés au 12 rue Edouard Rochet, 69008 Lyon (8e arrondissement). L'association intervient sur plusieurs sites de jardinage dans l'agglomération lyonnaise et au-delà.

## Produits à recevoir

31/12/2025

Règlement ANC 2022-06

<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>16 000</b>
<b>Autres créances</b>		<b>16 000</b>
<i>ORG SOCX PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>2 332</i>	
<i>SUBVENTIONS D'EXPLOIT. A RECEV</i>	<i>13 668</i>	



Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			87 134
COTISATIONS ADHERENTS		171	
SUBVENTION		82 080	
PRESTATIONS		4 882	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			87 134

--

# Charges à payer

31/12/2025

Règlement ANC 2022-06

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>28 836</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b> <i>INTERETS COURUS A PAYER</i>	<i>117</i>	<b>117</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> <i>FOURNIS. FACTURES NON PARVENUE</i>	<i>3 945</i>	<b>3 945</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b> <i>PROVISION POUR CONGES PAYES</i> <i>PROVISION CHARGES SOCIALES /CP</i> <i>ETAT CAP - UNIFORMATION</i>	<i>17 053</i> <i>5 137</i> <i>2 584</i>	<b>24 774</b>

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>595</b>
LOCATION IMPRIMANTE		395	
TELEPHONE		133	
AFFRANCHISSEMENTS		46	
EAU		21	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>595</b>

--

# Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	19 846	19 846	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	45	45	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 332	2 332	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	13 668	13 668	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance	595	595	
TOTAL DES CREANCES		36 485	36 485	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	117	117		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	21 098	21 098		
	Personnel et comptes rattachés	17 053	17 053		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	28 886	28 886		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 943	2 943		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	951	951		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	87 134	87 134		
TOTAL DES DETTES		158 182	158 182		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Engagements financiers

31/12/2025	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements de locations financières	2 501	
	2 501	
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)	2 501	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2025	31/12/2024
Règlement ANC 2022-06			
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	2 444	2 385
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	212	612
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	167 744	112 864
	dont parrainages	700	1 550
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	208 646	237 478
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	709	370
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions		30 178
	Utilisations des fonds dédiés	87 134	
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	3	61
Total des produits d'exploitation		466 892	383 947
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		290
	Variation de stocks		
	Achats de matières et autres approvisionnements	21 239	20 956
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	105 433	106 934
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 269	4 193
	Salaires	182 891	198 514
	Cotisations sociales	49 886	51 301
	Dotation aux amortissements et dépréciations	6 183	2 557
	Dotation aux provisions	1 785	
	Reports en fonds dédiés	87 134	
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	32	69
Total des charges d'exploitation		458 852	384 814
RESULTAT D'EXPLOITATION		8 040	(867)

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2025	31/12/2024
Règlement ANC 2022-06			
RESULTAT D'EXPLOITATION		8 040	(867)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 615	2 129
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Produits des immobilisations financières cédées		
Total des produits financiers		1 615	2 129
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		1 615	2 129
RESULTAT COURANT avant impôts		9 655	1 262
	Produits exceptionnels		1 921
	Charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL			1 921
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		468 507	387 997
TOTAL DES CHARGES		458 852	384 814
EXCEDENT ou DEFICIT		9 655	3 183
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			1 058
Mise à disposition gratuite de biens			47 085
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			48 143

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Règlement ANC 2022-06					
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé				
	Frais d'établissement (I)				
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	4 432	4 432		
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	30 740	4 990	25 749	7 425
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	877	125	752	
ACTIF CIRCULANT	Autres immobilisations corporelles	30 933	5 470	25 462	5 542
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				1 380
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>66 982</b>	<b>15 018</b>	<b>51 964</b>	<b>14 347</b>
COMPTES DE REGULARISATION	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	5 744		5 744	3 040
	<b>CREANCES (2)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	19 846		19 846	50 475
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	16 045		16 045	25 080
	Charges constatées d'avance	595		595	1 986
	<b>Valeurs mobilières de placement Instruments financiers et jetons détenus Disponibilités</b>	212 694		212 694	154 464
TOTAL ACTIF (I à VII)	<b>TOTAL (III)</b>	<b>254 923</b>		<b>254 923</b>	<b>235 046</b>
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
TOTAL ACTIF (I à VII)	Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
<b>TOTAL ACTIF (I à VII)</b>		<b>321 905</b>	<b>15 018</b>	<b>306 886</b>	<b>249 393</b>

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



# Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	83 532	80 349
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau		
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>9 655</b>	<b>3 183</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>93 187</b>	<b>83 532</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	41 820	19 713
	Provisions réglementées		
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>135 007</b>	<b>103 246</b>
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	87 134	
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>87 134</b>	
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	13 697	11 912
	<b>Total des provisions</b>	<b>13 697</b>	<b>11 912</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	117	281
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 098	19 506
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	48 883	47 260
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 007
	Autres dettes	951	250
	Produits constatés d'avance (1)		64 931
	<b>Total des dettes</b>	<b>71 048</b>	<b>134 235</b>
	Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>306 886</b>	<b>249 393</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		9 655,04	3 183,13
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		71 048	134 235
(2) Dont emprunts participatifs			

Détail du compte de résultat

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	379 758	100,00	383 947	100,00	(4 190)	-1,09
Ventes de marchandises, de produits fabriqués	212	0,06	612	0,16	(400)	-65,36
70700000 VENTES DE M/SES	212	0,06	612	0,16	(400)	-65,36
Prestations de services	167 744	44,17	112 864	29,40	54 880	48,62
70600000 PRESTATIONS DE SERVICES	166 761	43,91	111 314	28,99	55 447	49,81
70630000 FORMATIONS	700	0,18	1 550	0,40	(850)	-54,84
70880000 PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	283	0,07			283	
Subventions d'exploitation	208 646	54,94	237 478	61,85	(28 833)	-12,14
74035000 SUBVENTION FONDATIONS AUTRES			45 149	11,76	(45 149)	-100,00
74045000 VILLE DE LYON			21 800	5,68	(21 800)	-100,00
74046000 SBVENTION VENISSIEUX			24 893	6,48	(24 893)	-100,00
74047000 SUBVENTION VILLE DE VILLEURBANN			4 000	1,04	(4 000)	-100,00
74065000 SUBVENTION GRAND LYON			108 947	28,38	(108 947)	-100,00
74066000 SUBVENTION FDVA			2 500	0,65	(2 500)	-100,00
74080000 SUBVENTION ETAT			30 190	7,86	(30 190)	-100,00
74100000 SUBVENTION ETAT	5 500	1,45			5 500	
74101000 SUBV. FDVA	1 000	0,26			1 000	
74102000 SUBV. SERVICE CIVIQUE	4 247	1,12			4 247	
74140000 ETAT - FONJEP	1 137	0,30			1 137	
74171000 SUBV. GRAND LYON	81 147	21,37			81 147	
74172000 SUBV. VILLE DE LYON	24 800	6,53			24 800	
74173000 SUBV. VENISSIEUX	31 299	8,24			31 299	
74174000 SUBV. VILLEURBANNE	4 000	1,05			4 000	
74182000 FONDATION HERMES	50 943	13,41			50 943	
74710000 QUOTE PART SUBV. INVEST. VIREES	4 573	1,20			4 573	
Dons	709	0,19	370	0,10	340	91,89
75400000 COLLECTES ET DONS	709	0,19	370	0,10	340	91,89
Cotisations	2 444	0,64	2 385	0,62	59	2,47
75600000 COTISATIONS ADHERENTS	2 444	0,64	2 385	0,62	59	2,47
Autres produits de gestion courante	3		61	0,02	(58)	-95,04
75800000 PRODUITS DIVERS GESTION COURAN	3		61	0,02	(58)	-95,04
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges			30 178	7,86	(30 178)	-100,00
78150000 REP PROV DEPART A LA RETRAITE			7 720	2,01	(7 720)	-100,00
79161000 TRANSFERT CHGES EXPLOIT.			17 641	4,59	(17 641)	-100,00
79164100 REMBOURSEMENT FORMATION			4 768	1,24	(4 768)	-100,00
79164300 TRANSFERT DE CHARGES DE PERSONN			48	0,01	(48)	-100,00
Total des charges d'exploitation	371 718	97,88	384 814	100,23	(13 096)	-3,40
Achats	21 239	5,59	21 245	5,53	(7)	-0,03
60700000 ACHATS DE M/SES			290	0,08	(290)	-100,00
60220000 FOURNITURES DE JARDINS	21 239	5,59	20 956	5,46	283	1,35
Autres achats et charges externes	105 433	27,76	106 934	27,85	(1 501)	-1,40
60400000 ACHAT SETUDES ET PRESTAT. SERV	42 489	11,19	39 926	10,40	2 563	6,42
60610000 ELECTRICITE	1 561	0,41	1 494	0,39	68	4,53
60611000 EAU	150	0,04	118	0,03	32	26,88
60630000 FOURNIT. ENTRETIEN & PETIT EQU	3 419	0,90	1 564	0,41	1 856	118,70
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	772	0,20	490	0,13	282	57,65
61100000 SOUS TRAITANCE GENERALE	1 596	0,42	680	0,18	916	134,71

## Détail du compte de résultat

		01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
61320000	LOCATIONS IMMOBILIERES	16 372	4,31	15 888	4,14	484	3,05
61321000	LOCATION SALLE			60	0,02	(60)	-100,00
61325000	CHARGES LOCATIVES	673	0,18	4 433	1,15	(3 759)	-84,81
61350000	LOCATIONS MATERIEL	446	0,12	395	0,10	51	12,87
61351000	LOCATION IMPRIMANTE XEROX	2 501	0,66	2 808	0,73	(308)	-10,96
61352000	LOCATION VEHICULES	1 277	0,34	396	0,10	880	222,15
61520000	ENTRETIEN IMMOBILIER	1 890	0,50	3 079	0,80	(1 189)	-38,62
61550000	ENTRETIEN MATERIEL ET OUTILLAG	539	0,14	367	0,10	171	46,67
61560000	MAINTENANCE	5 123	1,35	8 044	2,10	(2 921)	-36,32
61600000	PRIMES D'ASSURANCE	2 174	0,57	1 824	0,48	350	19,18
61810000	DOCUMENTATION GENERALE	316	0,08	888	0,23	(572)	-64,38
61820000	COTISATIONS	963	0,25	1 384	0,36	(421)	-30,42
61850000	FRAIS DE COLLOQUES, SEMINAIRES	305	0,08	767	0,20	(462)	-60,23
62260000	HONORAIRES	8 496	2,24	8 839	2,30	(342)	-3,87
62330000	FOIRES ET EXPOSITIONS			25	0,01	(25)	-100,00
62360000	CATALOGUES ET IMPRIMES	366	0,10	1 181	0,31	(815)	-68,99
62380000	DIVERS (POURBOIRES, DONS COURA	100	0,03			100	
62410000	TRANSPORT SUR ACHATS			101	0,03	(101)	-100,00
62519000	FRAIS DE PLACMT PB	475	0,13	761	0,20	(286)	-37,59
62531000	FRAIS DE PLACMT AM	1 618	0,43	1 027	0,27	591	57,50
62532000	FRAIS DE PLACMT DM	561	0,15	510	0,13	51	9,98
62536000	FRAIS DE PLACMT GCO	110	0,03	109	0,03		0,27
62537000	FRAIS DE PLACMT VM	873	0,23	301	0,08	572	190,11
62540000	FRAIS DE PLACMT DIVERS	1 612	0,42	3 626	0,94	(2 014)	-55,55
62550000	FRAIS DE DEMENAGEMENT	3 035	0,80			3 035	
62570000	RECEPTIONS	2 644	0,70	1 943	0,51	701	36,10
62600000	AFFRANCHISSEMENTS	213	0,06	111	0,03	101	90,82
62610000	TELEPHONE/TELECOPIE/INTERNET	2 070	0,54	2 917	0,76	(847)	-29,05
62700000	SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE	695	0,18	877	0,23	(182)	-20,76
<b>Impôts, taxes, versements assimilés</b>		<b>4 269</b>	<b>1,12</b>	<b>4 193</b>	<b>1,09</b>	<b>76</b>	<b>1,82</b>
63330000	FORMATION CONTINUE	4 269	1,12	4 373	1,14	(104)	-2,37
63513000	AUTRES IMPOTS LOCAUX			(180)	-0,05	180	100,00
<b>Salaires et traitements</b>		<b>183 257</b>	<b>48,26</b>	<b>193 426</b>	<b>50,38</b>	<b>(10 170)</b>	<b>-5,26</b>
64110000	SALAIRES APPOINT. COMMIS. DE B	179 364	47,23	183 728	47,85	(4 364)	-2,38
64116000	INDEMNITES DE STAGE	3 961	1,04	3 092	0,81	869	28,09
64120000	VARIATION PROV CONGES PAYES	633	0,17	409	0,11	225	54,99
64130000	PRIMES ET GRATIFICATIONS	(1 800)	-0,47	1 800	0,47	(3 600)	-200,00
64140000	INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	1 098	0,29	4 397	1,15	(3 299)	-75,02
<b>Charges sociales</b>		<b>49 520</b>	<b>13,04</b>	<b>56 389</b>	<b>14,69</b>	<b>(6 869)</b>	<b>-12,18</b>
64510000	COTISATIONS URSSAF+ CHOMAGE	35 473	9,34	35 719	9,30	(246)	-0,69
64520000	COTISATIONS PREVOYANCE	3 448	0,91	3 477	0,91	(28)	-0,82
64521000	COTISATIONS MUTUELLE	2 218	0,58	2 584	0,67	(366)	-14,17
64530000	COTISATIONS AUX CAISSES RETR.	7 794	2,05	7 698	2,00	97	1,26
64550000	CHARGES SUR PRIME FIN ANNEE	(670)	-0,18	670	0,17	(1 340)	-200,00
64712000	VARIATION CHGES/CONGES A PAYER	207	0,05	(7)		214	N/S
64750000	MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	824	0,22	1 030	0,27	(206)	-19,99
64800000	VETEMENTS POUR PERSONNEL	591	0,16	130	0,03	461	355,14
64810000	FRAIS FORMATION PERSONNEL	4 908	1,29	5 088	1,33	(180)	-3,54
64910000	REMBOURSEMENTS IJ	(966)	-0,25			(966)	
64920000	REMBOURSEMENTS FORMATIONS OPC	(2 708)	-0,71			(2 708)	
64930000	REMBOURSEMENTS AUTRES	(1 600)	-0,42			(1 600)	
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>		<b>6 183</b>	<b>1,63</b>	<b>2 557</b>	<b>0,67</b>	<b>3 626</b>	<b>141,77</b>
68112000	DOT AMORT IMMO CORPORELLES	6 183	1,63	2 557	0,67	3 626	141,77
<b>Dotations aux provisions</b>		<b>1 785</b>	<b>0,47</b>			<b>1 785</b>	
68150000	PROVISIONS PRIMES DEPART	1 785	0,47			1 785	

Détail du compte de résultat

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
<b>Autres charges</b>	<b>32</b>	<i>0,01</i>	<b>69</b>	<i>0,02</i>	<b>(37)</b>	<i>-54,11</i>
65400000 PERTES/CREANCES IRRECOUVRABLES	30	<i>0,01</i>	65	<i>0,02</i>	(35)	<i>-53,85</i>
65800000 CHARGES DIVERSES GESTION COURA	2		4		(2)	<i>-58,42</i>
<b>RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>8 040</b>	<i>2,12</i>	<b>(867)</b>	<i>-0,23</i>	<b>8 907</b>	<i>N/S</i>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>1 615</b>	<i>0,43</i>	<b>2 129</b>	<i>0,55</i>	<b>(514)</b>	<i>-24,13</i>
<b>Intérêts et produits financiers</b>	<b>1 615</b>	<i>0,43</i>	<b>2 129</b>	<i>0,55</i>	<b>(514)</b>	<i>-24,13</i>
76810000 PRODUITS FINANCIERS	1 615	<i>0,43</i>	2 129	<i>0,55</i>	(514)	<i>-24,13</i>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>9 655</b>	<i>2,54</i>	<b>1 262</b>	<i>0,33</i>	<b>8 393</b>	<i>665,08</i>
<b>Produits exceptionnels</b>			<b>1 921</b>	<i>0,50</i>	<b>(1 921)</b>	<i>-100,00</i>
77700000 Q-P SUBV. INVEST. AU RESULT. E			1 921	<i>0,50</i>	(1 921)	<i>-100,00</i>
<b>Résultat exceptionnel</b>			<b>1 921</b>	<i>0,50</i>	<b>(1 921)</b>	<i>-100,00</i>
<b>Report des ressources non utilisées des exercices antér</b>	<b>87 134</b>	<i>22,94</i>			<b>87 134</b>	
78940000 UTILISATION DE FONDS REPORTES ET	87 134	<i>22,94</i>			87 134	
<b>Engagements à réaliser sur ressources affectées</b>	<b>87 134</b>	<i>22,94</i>			<b>87 134</b>	
68940000 REPORTS EN FONDS DEDIES	87 134	<i>22,94</i>			87 134	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>468 507</b>	<i>123,37</i>	<b>387 997</b>	<i>101,05</i>	<b>80 509</b>	<i>20,75</i>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>458 852</b>	<i>120,83</i>	<b>384 814</b>	<i>100,23</i>	<b>74 037</b>	<i>19,24</i>
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>9 655</b>	<i>2,54</i>	<b>3 183</b>	<i>0,83</i>	<b>6 472</b>	<i>203,32</i>
<b>Contributions volontaires en nature</b>						
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>			<b>48 143</b>	<i>12,54</i>	<b>(48 143)</b>	<i>-100,00</i>
<b>Mise à disposition gratuite biens et services</b>			<b>48 143</b>	<i>12,54</i>	<b>(48 143)</b>	<i>-100,00</i>

Détail de l'actif technique

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
TOTAL II – Frais d'établissement NET						
TOTAL III - Actif Immobilisé NET	51 963,50	16,93	14 347,26	5,75	37 616,24	262,18
Concessions brevets et droits similaires						
20500000 LOGICIELS	4 432,20	1,44	5 644,95	2,26	(1 212,75)	-21,48
28050000 AMORTISSEMENTS LOGICIELS	(4 432,20)	-1,44	(5 644,95)	-2,26	1 212,75	21,48
Terrains	25 749,23	8,39	7 424,92	2,98	18 324,31	246,79
21200000 AGENCEMENTS AMENAGEMENTS TER	30 739,69	10,02	9 982,79	4,00	20 756,90	207,93
28120000 AMORTISSEMENTS AMENAGEMENTS	(4 990,46)	-1,63	(2 557,87)	-1,03	(2 432,59)	-95,10
Installations techniques, matériel et outillage	751,78	0,24			751,78	
21540000 MATERIEL ET OUTILLAGE	877,00	0,29			877,00	
28154000 AMORTISSEMENTS MATERIEL ET OUT	(125,22)	-0,04			(125,22)	
Autres immobilisations corporelles	25 462,49	8,30	5 542,34	2,22	19 920,15	359,42
21810000 INSTALL. GENE. AGENC. AMENAG.	6 000,00	1,96	30 526,06	12,24	(24 526,06)	-80,34
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	4 154,65	1,35	4 154,65	1,67		
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMAT	10 207,20	3,33	17 117,93	6,86	(6 910,73)	-40,37
21840000 MOBILIER	10 571,00	3,44			10 571,00	
28181000 AMORTISSEMENTS INSTALL TEL	(111,33)	-0,04	(29 986,36)	-12,02	29 875,03	99,63
28182000 AMORTISSEMENTS AMENAGEMENTS T	(2 495,10)	-0,81	(1 664,17)	-0,67	(830,93)	-49,93
28183000 AMORTISSEMENTS MATERIELS INFO	(1 359,36)	-0,44	(14 605,77)	-5,86	13 246,41	90,69
28184000 AMORT. MOBILIER DE BUREAU	(1 504,57)	-0,49			(1 504,57)	
Autres immobilisations financières			1 380,00	0,55	(1 380,00)	-100,00
27500000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSE			1 380,00	0,55	(1 380,00)	-100,00
TOTAL IV - Actif Circulant NET	254 922,81	83,07	235 045,67	94,25	19 877,14	8,46
Avances & acomptes versés sur commandes	5 744,00	1,87	3 040,48	1,22	2 703,52	88,92
40910000 FOURNISSEURS AVCES ET ACPTES	5 744,00	1,87	3 040,48	1,22	2 703,52	88,92
Créances clients, usagers et comptes rattachés	19 845,69	6,47	50 475,15	20,24	(30 629,46)	-60,68
041D COLLECTIF CLIENTS DEBITEURS	19 845,69	6,47	50 091,15	20,09	(30 245,46)	-60,38
41810000 CLIENTS - FACTURES A ET ABLIR			384,00	0,15	(384,00)	-100,00
Autres créances	16 044,52	5,23	25 080,00	10,06	(9 035,48)	-36,03
42516000 AVANCE DUR FRAIS DM	44,50	0,01			44,50	
43870000 ORG SOCX PRODUITS A RECEVOIR	2 332,02	0,76			2 332,02	
44170000 SUBVENTIONS D'EXPLOIT. A RECEV	13 668,00	4,45	25 080,00	10,06	(11 412,00)	-45,50
Charges constatées d'avance	595,02	0,19	1 985,98	0,80	(1 390,96)	-70,04
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	595,02	0,19	1 985,98	0,80	(1 390,96)	-70,04
Disponibilités	212 693,58	69,31	154 464,06	61,94	58 229,52	37,70
51120000 CHEQUES A ENCAISSER	279,69	0,09			279,69	
51210000 BFCC COMPTE COURANT	134 400,56	43,79	79 905,94	32,04	54 494,62	68,20
51213000 CCO - LIVRET A	77 787,56	25,35	74 172,50	29,74	3 615,06	4,87
53000000 CAISSE	225,77	0,07	385,62	0,15	(159,85)	-41,45
TOTAL DUBILAN ACTIF	306 886,31	100,00	249 392,93	100,00	57 493,38	23,05

Détail du Passif technique

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
<b>TOTAL I- Total des fonds propres</b>	<b>135 007,21</b>	<b>43,99</b>	<b>103 245,53</b>	<b>41,40</b>	<b>31 761,68</b>	<b>30,76</b>
<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>93 187,12</b>	<b>30,37</b>	<b>83 532,08</b>	<b>33,49</b>	<b>9 655,04</b>	<b>11,56</b>
<b>Fonds propres sans droit de reprise - Fonds statutaires</b>	<b>83 532,08</b>	<b>27,22</b>	<b>80 348,95</b>	<b>32,22</b>	<b>3 183,13</b>	<b>3,96</b>
10200000 FDS ASSOC.SANS DROIT DE REPRIS	83 532,08	27,22	80 348,95	32,22	3 183,13	3,96
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>9 655,04</b>	<b>3,15</b>	<b>3 183,13</b>	<b>1,28</b>	<b>6 471,91</b>	<b>203,32</b>
<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>41 820,09</b>	<b>13,63</b>	<b>19 713,45</b>	<b>7,90</b>	<b>22 106,64</b>	<b>112,14</b>
<b>Subventions d'investissement</b>	<b>41 820,09</b>	<b>13,63</b>	<b>19 713,45</b>	<b>7,90</b>	<b>22 106,64</b>	<b>112,14</b>
13100000 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	48 313,25	15,74	21 633,25	8,67	26 680,00	123,33
13900000 SUBV. INVES. INSC. AU CPT E RES	(6 493,16)	-2,12	(1 919,80)	-0,77	(4 573,36)	-238,22
<b>Total autres fonds propres</b>						
<b>TOTAL II- Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>87 133,78</b>	<b>28,39</b>			<b>87 133,78</b>	
<b>Fonds dédiés sur subventions d'exploitation</b>	<b>87 133,78</b>	<b>28,39</b>			<b>87 133,78</b>	
19400000 FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS D'E	87 133,78	28,39			87 133,78	
<b>TOTAL III- Total des Provisions</b>	<b>13 697,00</b>	<b>4,46</b>	<b>11 912,00</b>	<b>4,78</b>	<b>1 785,00</b>	<b>14,98</b>
<b>Provisions pour charges</b>	<b>13 697,00</b>	<b>4,46</b>	<b>11 912,00</b>	<b>4,78</b>	<b>1 785,00</b>	<b>14,98</b>
15210000 PROVISION POUR PENSIONS RETRAITE	13 697,00	4,46			13 697,00	
15300000 PROVISIONS IND DEPART RETRAITE			11 912,00	4,78	(11 912,00)	-100,00
<b>TOTAL IV- Total des dettes</b>	<b>71 048,32</b>	<b>23,15</b>	<b>134 235,40</b>	<b>53,82</b>	<b>(63 187,08)</b>	<b>-47,07</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>	<b>116,70</b>	<b>0,04</b>	<b>281,48</b>	<b>0,11</b>	<b>(164,78)</b>	<b>-58,54</b>
51860000 INTERETS COURUS A PAYER	116,70	0,04	281,48	0,11	(164,78)	-58,54
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>21 097,77</b>	<b>6,87</b>	<b>19 506,28</b>	<b>7,82</b>	<b>1 591,49</b>	<b>8,16</b>
040C COLLECTIF FOURNISSEURS CREDITEUR	17 152,86	5,59	13 118,69	5,26	4 034,17	30,75
40810000 FOURNIS. FACTURES NON PARVENUE	3 944,91	1,29	6 387,59	2,56	(2 442,68)	-38,24
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>48 882,78</b>	<b>15,93</b>	<b>47 259,56</b>	<b>18,95</b>	<b>1 623,22</b>	<b>3,43</b>
42820000 PROVISION POUR CONGES PAYES	17 053,35	5,56	16 420,08	6,58	633,27	3,86
42860000 PERSONNEL CHARGES A PAYER			1 800,00	0,72	(1 800,00)	-100,00
43100000 SECURITE SOCIALE	17 520,00	5,71	15 003,00	6,02	2 517,00	16,78
43710000 MUTUELLE SANTE	1 231,80	0,40	1 212,63	0,49	19,17	1,58
43720000 CAISSE DE PREVOYANCE	1 084,69	0,35	1 005,26	0,40	79,43	7,90
43730000 RETRAITE APICIL	3 913,14	1,28	3 345,94	1,34	567,20	16,95
43820000 PROVISION CHARGES SOCIALES /CP	5 136,80	1,67	4 929,65	1,98	207,15	4,20
43860000 ORG SOC CHARGES A PAYER			670,00	0,27	(670,00)	-100,00
44720000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	359,00	0,12	168,00	0,07	191,00	113,69
44812000 ETAT CAP - UNIFORMATION	2 584,00	0,84			2 584,00	
44860000 ETAT CHARGES A PAYER			2 705,00	1,08	(2 705,00)	-100,00
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>			<b>2 007,00</b>	<b>0,80</b>	<b>(2 007,00)</b>	<b>-100,00</b>
40400000 FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS			2 007,00	0,80	(2 007,00)	-100,00
<b>Autres dettes</b>	<b>951,07</b>	<b>0,31</b>	<b>249,81</b>	<b>0,10</b>	<b>701,26</b>	<b>280,72</b>
46712000 FRAIS A PAYER DM			41,16	0,02	(41,16)	-100,00
46719000 NDF PB			169,45	0,07	(169,45)	-100,00
46730000 JARDIN OULLINS	20,00	0,01	39,20	0,02	(19,20)	-48,98
46731000 FRAIS A PAYER FF	144,28	0,05			144,28	

Détail du Passif technique

		01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
46780000	FRAIS CB DIRECTION	691,72	0,23			691,72	
46781000	FRAIS CB ANIMATION	95,07	0,03			95,07	
Produits constatés d'avance				64 931,27	26,04	(64 931,27)	-100,00
48700000	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			64 931,27	26,04	(64 931,27)	-100,00
Total du passif		306 886,31	100,00	249 392,93	100,00	57 493,38	23,05