

Jean-Fabien FAUDEMER  
Christophe DEVEDEAU-HESNARD  
Yohann CHANTELOUP

Experts-comptables  
Commissaires aux comptes



COMPTABILITÉ FINANCE GESTION

7 rue Ferdinand Buisson  
14280 SAINT-CONTEST

Adresse postale :  
BP 90010 -14651 CARPIQUET CEDEX

**Association Mieux Vivre et Détente**  
60, place Champlain  
14 000 Caen

**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

Aux membres de l'Association Mieux Vivre et Détente,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Mieux Vivre et Détente 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 1<sup>er</sup> Janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

**Justification des appréciations**

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 et 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.

## **Vérifications spécifiques**

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

## **Responsabilités 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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.

Saint-Contest, le 6 Mai 2026

Le Commissaire aux comptes  
**CFG**

Représenté par Christophe DEVEDEAU-HESNARD

**BILAN**

Edition détaillée

Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			31.12.2024
	Brut	Amort	Net	Total
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT (1)</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>9 542.65</b>	<b>9 542.65</b>		<b>1 411.13</b>
<b>FRAIS DE DEVELOPPEMENT</b>				
<b>DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT</b>				
<b>CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS &amp; VAL SIMILAIRES</b>	<b>9 542.65</b>	<b>9 542.65</b>		<b>1 411.13</b>
205300 Logiciels	9 542.65		9 542.65	9 542.65
280500 Concessions et droits similaires		1 783.87	-1 783.87	-1 783.87
280530 Amortissements des logiciels		7 758.78	-7 758.78	-6 347.65
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES</b>				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>179 839.88</b>	<b>166 032.17</b>	<b>13 807.71</b>	<b>15 571.73</b>
<b>TERRAINS</b>				
<b>CONSTRUCTIONS</b>				
<b>INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.</b>	<b>179 839.88</b>	<b>166 032.17</b>	<b>13 807.71</b>	<b>15 571.73</b>
215000 Install.techn.mat. & outillage	16 640.03		16 640.03	16 640.03
218100 Inst.gales agencit aménagt.div.	19 456.30		19 456.30	18 348.30
218200 Matériel de transport	22 259.00		22 259.00	22 259.00
218300 Mat.de bureau et informatique	79 091.56		79 091.56	77 507.03
218400 Mobilier de bureau	42 392.99		42 392.99	42 392.99
281500 Amort. du matériel d'activités		15 233.99	-15 233.99	-13 691.79
281810 Amort.agencit ds Immeub.loués		9 610.66	-9 610.66	-8 207.88
281820 Amort. matériel de transport		22 259.00	-22 259.00	-22 259.00
281830 Amort.mat de bureau & informat		76 730.75	-76 730.75	-75 360.99
281840 Amort. mobilier de bureau		42 197.77	-42 197.77	-42 055.96
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES</b>				
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>1 000.00</b>		<b>1 000.00</b>	<b>1 000.00</b>
<b>PARTICIPATIONS</b>	<b>1 000.00</b>		<b>1 000.00</b>	<b>1 000.00</b>
261000 Titres de participation	1 000.00		1 000.00	1 000.00
<b>CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS</b>				
<b>AUTRES TITRES IMMOBILISES</b>				
<b>PRETS</b>				
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (2)</b>	<b>190 382.53</b>	<b>175 574.82</b>	<b>14 807.71</b>	<b>17 982.86</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	<b>110 223.71</b>		<b>110 223.71</b>	<b>109 759.75</b>
<b>CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES</b>	<b>62 707.92</b>		<b>62 707.92</b>	<b>64 398.94</b>
411000 USAGERS - COLLECTIF CLIENTS	62 707.92		62 707.92	64 398.94
<b>CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS</b>				
<b>AUTRES CREANCES</b>	<b>47 515.79</b>		<b>47 515.79</b>	<b>43 421.81</b>
437000 Autres organismes sociaux				2 380.00
441752 CAF SUBV. FONCTIONNEMENT	11 670.00		11 670.00	
441791 Etat aides aux familles				100.00
468700 Produits divers à recevoir	348.24		348.24	
468701 CAF PSO à recevoir	35 497.55		35 497.55	40 941.81
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>				<b>1 939.00</b>
486000 Charges constatées d'avance				1 939.00
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
<b>INSTRUMENTS FINANCIERS A TERME ET JETONS DETENUS</b>				
<b>DISPONIBILITES</b>	<b>100 783.98</b>		<b>100 783.98</b>	<b>77 535.14</b>
511000 Valeurs à l'encaissement	3 817.55		3 817.55	3 016.34
512000 Crédit Agricole cc	23 663.18		23 663.18	19 646.51
512010 Crédit Agricole cc CB				337.07
512100 Livret A Crédit Agricole	22 357.10		22 357.10	3 984.41

**BILAN**

Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			31.12.2024
	Brut	Amort	Net	Total
512200 CSL ASSO Crédit Agricole	50 833.40		50 833.40	50 423.68
530000 Caisse	112.75		112.75	127.13
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (3)</b>	<b>211 007.69</b>		<b>211 007.69</b>	<b>187 294.89</b>
<b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (4)</b>				
<b>PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (5)</b>				
<b>ECART DE CONVERSION ACTIF (6)</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>401 390.22</b>	<b>175 574.82</b>	<b>225 815.40</b>	<b>205 277.75</b>





**BILAN**

Passif	31/12/2025 Montant	31.12.2024 Total
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE</b>		
<b>FONDS PROPRES STATUTAIRES</b>		
<b>FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES</b>	4 762.66	4 762.66
102000 Fds Assoc.sans droit de repris	4 762.66	4 762.66
<b>FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE</b>		
<b>FONDS PROPRES STATUTAIRES</b>		
<b>FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES</b>		
<b>ECART DE REEVALUATION</b>		
<b>RESERVES</b>		
<b>RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES</b>	8 127.82	8 127.82
106300 Réserves - subvention renouvelables	8 127.82	8 127.82
<b>RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE</b>	16 600.63	16 600.63
106820 Réserve investissements	16 600.63	16 600.63
<b>AUTRES RESERVES</b>		
<b>REPORT A NOUVEAU</b>	63 928.34	51 729.21
110000 Report à nouveau (Créditeur)	63 928.34	51 729.21
<b>EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE</b>	4 954.67	12 199.13
120000 Résultat excédentaire	4 954.67	12 199.13
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>98 374.12</b>	<b>93 419.45</b>
<b>AUTRES FONDS</b>		
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>	10 276.31	13 590.92
131800 Autres Subv.Investis.reçues	34 046.14	34 046.14
139100 Subventions d'équipement	-23 769.83	-20 455.22
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>		
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>	<b>10 276.31</b>	<b>13 590.92</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>108 650.43</b>	<b>107 010.37</b>
<b>FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES</b>	13 932.22	13 932.22
151800 Autres provisions pour risques	13 932.22	13 932.22
<b>PROVISIONS POUR CHARGES</b>		
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>13 932.22</b>	<b>13 932.22</b>
<b>DETTES</b>		
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
<b>EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)</b>		
<b>EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT</b>		
<b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS</b>		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
<b>DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES</b>	35 644.26	23 934.44
401000 COLLECTIF FOURNISSEURS	8 765.91	19 490.55
408100 Fournisseurs - Factures non parvenues	26 878.35	4 443.89
<b>DETTES DES LEGS OU DONATION</b>		
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>	54 351.31	54 283.66
428200 Dettes provis. congés à payer	19 770.93	18 324.42
431000 URSSAF	10 071.00	8 290.34
437200 Mutuelles	1 028.16	862.04
437300 Retraite Malakoff Médéric	8 649.89	7 634.03
437350 Chorum prévoyance	1 025.13	1 075.42
438200 Charges soc.sur congés à payer	4 449.47	3 071.77
441702 CAEN VILLE TICKETS LOISIRS	3 706.76	3 589.86
441703 CAEN VILLE CCAS		5 362.03
441791 Etat aides aux familles	100.00	
442100 PRELEVEMENT A LA SOURCE	65.97	166.75

**BILAN**

<b>Passif</b>	<b>31/12/2025</b>	<b>31.12.2024</b>
<b>Montant</b>	<b>Total</b>	
<i>447310 Formation continue</i>	<i>5 484.00</i>	<i>5 907.00</i>
<b>DETTES DIVERSES</b>		
<b>DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES</b>		
<b>AUTRES DETTES</b>		<b>200.00</b>
<i>468903 CAF PASS LOISIRS PASS VACANCES</i>		<i>200.00</i>
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>13 237.18</b>	<b>5 917.06</b>
<i>487000 Produits constatés d'avance</i>	<i>13 237.18</i>	<i>5 917.06</i>
<b>TOTAL DETTES (6)</b>	<b>103 232.75</b>	<b>84 335.16</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>225 815.40</b>	<b>205 277.75</b>





**COMPTE DE RESULTAT**

Sélection période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Toutes les écritures

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
COTISATIONS	3 290.00		3 595.00
756000 Cotisations des Adhérents	3 290.00		3 595.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	223 413.53		230 421.99
706000 Participations usagers	121 582.31		129 202.73
706110 Bons vacances ou autres	14 140.40		6 461.96
706400 CAF PSO ACM	87 690.82		94 757.30
DONT PARRAINAGES			
<b>VENTES DE BIENS ET SERVICES</b>		223 413.53	230 421.99
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	358 294.86		298 054.00
SOUS-TOTAL 74	358 294.86		298 054.00
741000 Subv. de fonctionnement-ETA1	5 330.25		
741200 ETAT - Emplois jeunes	200.00		
741400 CAF SUBV. SUR PROJET	3 700.00		
741401 CAF SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	37 200.00		
741410 CAEN VILLE SUBV. FONCTIONNEMENT	227 600.00		
741500 VILLE CAEN - SUBV PROJET	25 800.00		
741600 DDETS - SUBVENTIONS	36 150.00		
742100 Région Académique de Normandie	19 000.00		13 500.00
744000 Caen ville subvention de fonctionnement			191 640.00
744100 FONJEP			14 214.00
744200 Caen ville subvention sur projets			3 500.00
744400 DDSCS			33 900.00
745000 Subv. fonctionnement - CAF			37 200.00
745100 CAF subvention sur projets			3 500.00
747000 Quote-part des subventions d'invest.	3 314.61		
748000 Subv. fonctionnement - AUTRES			600.00
VERSEM. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	150.00		
DONS MANUELS	150.00		
754000 Collectes et Dons	150.00		
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
<b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>		358 444.86	298 054.00
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV.			42 921.74
791000 TRANSFERT DE CHARGES ASP			15 239.35
791100 TRANSFERT DE CHARGE FORMATION			21 162.39
791400 TRANSFERT DE CHARGES EMPLOI AIDE			4 600.00
791500 TRANSFERT DE CHARGES SERVICE CIVIQUE			1 920.00
PRODUITS DES CESSIONS D'IMMO. INCORPORELLES ET CORPORELLES			
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			
AUTRES PRODUITS	16 836.27		17 152.98
708000 Produits des activités annexes	3 240.12		2 940.05
708800 Aut. produits activités annexes	3 675.00		14 172.93
758000 Produits divers de gestion courante	9 921.15		40.00
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		601 984.66	592 145.71
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			

**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	168 523.84		160 094.66
SOUS-TOTAL 60	113 378.82		94 615.20
604000 ACHAT PRESTATIONS DE SERVICE (lié à act.	65 921.03		33 776.05
606000 Fournitures pédagogique	39.09		908.60
606100 Carburant			115.07
606110 FOURNITURE ALIM. GENERALE	10 646.63		13 563.79
606120 FOURNITURE ALIM. RESTAURATION COLLECTIVE	27 522.12		36 392.76
606200 CARBURANT	1 453.13		1 905.06
606310 PRODUITS D'ENTRETIEN	811.41		580.26
606320 PETITS EQUIPEMENTS	2 544.79		4 339.13
606400 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	897.63		1 807.21
606500 Linge et vêtements de travail	60.92		18.00
606600 MEDECIN, PHARMACIE	50.18		14.97
606800 FOURNITURES PEDAGOGIQUES	3 431.89		1 194.30
SOUS-TOTAL 61	28 379.99		40 598.42
611000 SERVICES EXTERIEURS	736.00		3 570.06
612000 REDEVANCE DE CREDIT-BAIL			993.60
612200 Crédit-bail mobilier	993.60		
613200 LOCATIONS IMMOBILIERES	991.00		379.96
613500 LOCATIONS MOBILIERES	5 132.66		834.50
615000 Entretien et réparation	260.00		210.00
615300 ENTRETIEN VEHICULE	705.01		1 369.82
615500 CONTRAT DE MAINTENANCE	8 014.57		5 488.51
616000 ASSURANCE	6 014.30		5 452.72
618100 DOCUMENTATION GENERALE	942.85		541.65
618500 FORMATION	4 590.00		21 757.60
SOUS-TOTAL 62	26 765.03		24 881.04
621400 PERSONNEL MIS A DISPOSITION	8 278.39		8 287.31
622600 HONORAIRES (Avocat, CC,...)	3 584.40		3 500.00
623000 Publicité, publications, relations pub.			255.00
623400 CADEAUX	298.53		563.17
623600 CATALOGUES ET IMPRIMES	5 728.23		1 263.58
624000 Transports de biens et du personnel			46.80
624700 Transp.collectifs du personnel	980.55		514.12
624800 TRANSPORTS COLLECTIFS ADHERENTS	2 009.85		3 525.15
625100 VOYAGES ET DEPLACEMENT DU PERSONNEL	126.89		1 045.68
625600 MISSIONS, RECEPTIONS	1 344.97		2 139.81
625700 Réceptions	75.49		
626100 AFFRANCHISSEMENTS	648.95		512.39
626300 TELEPHONE, INTERNET	2 243.09		2 071.02
626600 Boites postales	344.39		
627000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	562.27		394.32
628100 AFFILIATIONS ET ASSIMILEES (CNEA, ligue)	331.00		696.00
628500 Frais de conseil et Ass.Génale	208.03		
628600 Frais de formation			66.69
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	11 115.99		3 968.00
633300 Part.empl.format.profes.contin	11 047.52		3 968.00
635400 DROITS D'ENREGISTREMENTS ET DE TIMBRE	68.47		
SALAIRES	375 074.80		366 318.88
641100 SALAIRES ET APPOINTEMENTS BRUTS	362 557.83		358 427.08
641200 CONGES PAYES	1 446.51		-1 243.05
641300 Primes et gratifications	1 911.73		526.35
641400 INDEMNITE AVANTAGE DIVERS(transport,SC,	9 158.73		8 608.50
COTISATIONS SOCIALES	31 300.21		66 042.67
645100 Cotisations URSSAF	29 301.36		32 539.77

**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
645200 Cotis. Prévoyance MUTUELLE	1 751.68		1 872.44
645300 Cotis. Retraite MALAKOFF MEDERIC	12 638.96		12 273.88
645350 Cotisations CHORUM PREVOYANCE	2 438.65		2 434.71
645400 Cotisations ASSEDIC	15 468.44		15 327.52
645800 Cotis. aux autres Org. Sociaux	1 377.70		-208.05
647400 OEUVRES SOCIALES	3 060.00		120.00
647500 MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	2 456.10		1 682.40
649000 Remboursements de charges de personnel	-25 599.54		
649100 Remboursements charges CPAM	-2 097.13		
649200 Remboursement charges de formation	-9 496.01		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	5 867.68		5 384.39
681100 Dotations aux amortis des immo.	5 867.68		5 384.39
DOTATIONS AUX PROVISIONS			
VALEURS COMPTABLES DES IMMO. INCORP. ET CORPORELLES CEDEES			
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	6 837.97		1 271.26
651000 Redevances pour concessions			56.72
651600 Droits d'auteurs, SACEM, SACD, SPRE	680.60		227.71
654000 PERTES SUR CREANCES DE L'EXERCICE	1 029.07		764.10
658000 CHARGES DIVERSES GESTION COURANTE	5 128.30		222.73
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>598 720.49</b>	<b>603 079.86</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>3 264.17</b>	<b>-10 934.15</b>





**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	1 690.50		1 908.09
768100 Intérêts des cptes financiers	1 690.50		1 908.09
REPRISES SUR DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>1 690.50</b>	<b>1 908.09</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
VALEURS COMPTABLES DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>		<b>1 690.50</b>	<b>1 908.09</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (1-2+3-4)</b>		<b>4 954.67</b>	<b>-9 026.06</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>			<b>21 867.54</b>
771800 Produits except/op de gestion			120.96
772000 Produits sur exerc. antérieurs			18 536.28
777000 QP subv.invest.aff.cpte résulti			3 210.30
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>			<b>642.35</b>
671400 Créances deven.irrécou.ds l'ex			-9.31
672000 CHARGES SUR EXERC. ANTERIEURS			651.66
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>			<b>21 225.19</b>



**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		603 675.16	615 921.34
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		598 720.49	603 722.21
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		4 954.67	12 199.13
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE	131 108.26		189 954.00
870000 Contributions volontaires	131 108.26		189 954.00
PRESTATION EN NATURE			
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		131 108.26	189 954.00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE	129 312.00		189 954.00
860000 Emplois des contrib.volontaire	129 312.00		189 954.00
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS			
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE	1 796.26		
864000 Personnel bénévole	1 796.26		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		131 108.26	189 954.00

**COMPTE DE RESULTAT**

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE**

<b>TOTAL (870)</b>			<b>0.00</b>	<b>870 Dons en nature</b>	
<b>860</b>	<b>Secours en nature</b>			870000 Contributions volontaires	131 108.26
860000	Emplois des contrib.volontaire	129 312.00		<b>TOTAL (864)</b>	<b>131 108.26</b>
<b>TOTAL (860)</b>			<b>129 312.00</b>		
<b>864</b>	<b>Personnel bénévole</b>				
864000	Personnel bénévole	1 796.26			
<b>Total charges contributions volontaires</b>			<b>131 108.26</b>	<b>Total produits contributions volontaires</b>	<b>131 108.26</b>





## **1- Informations générales et faits significatifs de l'exercice comptable écoulé**

*L'objet de cette association est de Créer et promouvoir sur le quartier des activités socio-éducatives culturelles et de loisirs, de sports, de détente et d'aide sociale.*

A travers son projet éducatif et associatif et sous l'impulsion du Conseil d'Administration, avec une équipe de professionnels, le centre d'animation AMVD vise de nombreux objectifs comme la continuité éducative, l'accès à l'offre de loisirs et culturelle pour tous, l'implication des familles, en lien avec les partenaires locaux. Soutenu par les partenaires financiers et institutionnels, le centre d'animation AMVD propose et développe de nombreuses animations liées à la vie locale et de nombreuses activités en faveur de l'ensemble des publics enfance, jeunesse et adultes.

### **Conditions d'accès**

l'association est ouverte à toute personne, majeure ou mineure, à titre individuel. Les mouvements de jeunesse, groupement et institutions d'éducation populaire y sont accueillis aux conditions précisées au règlement intérieur.

### **Orientation philosophique**

L'association est laïque, c'est-à-dire respectueuse des convictions personnelles. Elle s'interdit toute attache avec un parti, un mouvement politique ou une confession.

### **Contribution volontaire**

Valorisation du personnel bénévole

La valorisation de la contribution a été établie selon le calcul suivant :

(Nombre de membre du conseil d'administration et autres bénévoles\*Nombre d'heures de présence aux CA, AG, ateliers et événements ponctuels)\*par le smic horaire+20% de charges.

La contribution s'élève à 1 796.26€.

### **Valorisation des aides en nature**

Des aides en nature sont apportées par la mairie de Caen pour un montant de 129 312 €

Il s'agit des éléments suivants :

Energies	0 €
Maintenance des bâtiments	16 085 €
Travaux des bâtiments	0€
Valorisation du loyer	109 905 €
Mise à disposition d'équipement	3 072 €
Intervention musées	250 €



## **2- Information au titre des principes et méthodes comptables**

L'autorité des normes comptables (ANC) a adopté le règlement ANC n° 2022-06 du 5 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable générale et Règlement ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023. Ces nouvelles dispositions sont applicables pour la première fois au comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 au 31 décembre 2025.

Ce changement de réglementation se traduit par des reclassements au sein des produits d'exploitation (reprise sur subventions d'exploitation, etc.) et des charges d'exploitation (indemnités salariales, etc.).

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Les comptes ont été établis dans le contexte d'une continuité d'exploitation.

## **3- Informations sur les postes de l'actif du bilan et du passif du bilan**

Les frais d'établissement sont désormais exclus de l'actif immobilisé.

### **immobilisations**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Rythme d'amortissements par catégorie d'immobilisations :

-brevet	de 2 à 4 ans
-Construction	de 5 à 10 ans
-Agencement	de 5 à 6 ans
-Matériel et outillage	de 2 à 5 ans
-Matériel de transport	de 3 à 5 ans
-Informatique	de 2 à 4 ans



#### Tableau de variation des immobilisations corporelles

##### Etat des immobilisations

Intitulé	Valeur brute 31/12/2024	Acquisitions	Sorties	Valeur brute 31/12/25
Immobilisations incorporelles	9 543			9 543
Installations, matériel et outillage industriels	16 640			16 640
Installations générales	18 348	1 108		19 456
Matériel de transport	22 259			22 259
Matériel bureau & mat informatique	77 507	1 585		79 092
Mobilier et matériel	42 393			42 393
Immobilisation financière	1 000			1 000
<b>TOTAL</b>	<b>187 690</b>	<b>2 693</b>		<b>190 383</b>

##### Etat des amortissements

Intitulé	Amortissement au 31/12/24	Augment. Dotations	Réduction Reprises	Amortissement au 31/12/25
Immobilisations incorporelles	8 132	1 411		9 543
Installations matériel et outillage indust	13 691	1 542		15 233
Installations générales	8 207	1403		9 610
Matériel de transport	22 259			22 259
Mat bureau & mat informatique	75 361	1 370		76 731
Mobilier et matériel	42 056	142		42 198
<b>TOTAL</b>	<b>169 706</b>	<b>5 868</b>		<b>175 574</b>

##### Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	31/12/2024	Dotation	Reprise de dotation utilisée	Reprise de dotation non utilisé	31/12/2025
Provisions pour litiges					
Provision retraite	13 932				13 932
Provision pour risques					
Autres provisions					
<b>Total</b>	<b>13 932</b>				<b>13 932</b>

Provisions pour dépréciations	31/12/24	Augmentation des dotations	Diminution des dotations	31/12/25
Sur comptes clients	0		0	0

#### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	62 708	62 708	
Autres créances clients			
Autres	23 331	23 331	
Clients créditeurs	-	-	
Charges constatées d'avance			
<b>Total</b>	86 039	86 039	

Etat des dettes	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Fournisseurs et comptes rattachés	35 644	35 644	
Fournisseurs débiteurs	-	-	
Dettes fiscales et sociales	50 544	50 544	
Autres impôts taxes et assimilés			
Produits constatés d'avance	13 237	13 237	
<b>Total</b>	99 425	99 425	

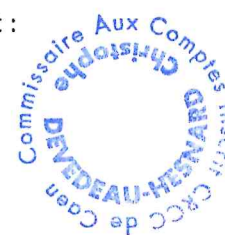
#### 4 – Informations sur les postes du compte de résultat

Incidences des reclassements de compte sur la présentation de compte de résultat :

Les comptes 672 et 772 sont reclassés en 658 et 758

Le compte 777 est reclassé en 747

Les comptes 791 sont reclassés en 649



#### 5 – Compléments d'informations

##### Charges à payer

- 4081 Fournisseurs factures à recevoir 26 878 €
- 4282 provisions congés à payer 19 771 €
- 4382 Charges sur congés à payer 4 450 €

##### Produits à recevoir

- 46870001 CAF PSO 35 497.55 €