



Cabinet Guitard

Nadia GUITARD
Claude GUITARD
D.U. 3^{ème} cycle de droit de l'entreprise
Panthéon – ASSAS
DESS de gestion fiscale
Diplômé en droit fiscal Européen

- › Experts-Comptables
Diplômés par l'Etat
Inscrits au tableau de l'ordre
des experts comptables
de la région de Paris Ile de France
- › Commissaires aux comptes
Inscrits membres
De la Compagnie Régionale de Paris

70, rue Amelot – 75011 Paris
Tél. : (00 33) 01 43 55 95 82
SIRET 401 343 512 00034 APE 6920Z

FORMATION ACCUEIL PROMOTION

Siège social : 25, rue Jean Jaurès – 45200 MONTARGIS -

S.I.R.E.T. 378 974 067 00035 – CODE ACTIVITE 8559A

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos au 31 décembre 2025

› Acceptant le règlement des sommes dues
par chèques libellés en son nom en sa qualité
de membre d'un centre de gestion agréé
par l'administration fiscale
› N° formation 244 501 45
TVA FR 85 401 512 00026

Membre de



e-mail : cabinet.guitard@cng-guitard.com
<http://cng-cabinetguitard.com>



Cabinet Guitard

Nadia GUITARD
Claude GUITARD
D.U. 3^{ème} cycle de droit de l'entreprise
Panthéon – ASSAS
DESS de gestion fiscale
Diplômé en droit fiscal Européen

- › Experts-Comptables
Diplômés par l'Etat
Inscrits au tableau de l'ordre
des experts comptables
de la région de Paris Ile de France
- › Commissaires aux comptes
Inscrits membres
De la Compagnie Régionale de Paris

70, rue Amelot – 75011 Paris
Tél. : (00 33) 01 43 55 95 82
SIRET 401 343 512 00034 APE 6920Z

FORMATION ACCUEIL PROMOTION

Siège social : 25, rue Jean Jaurès – 45200 MONTARGIS -

S.I.R.E.T. 378 974 067 00035 – CODE ACTIVITE 8559A

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos au 31 décembre 2025

› Acceptant le règlement des sommes dues
par chèques libellés en son nom en sa qualité
de membre d'un centre de gestion agréé
par l'administration fiscale
› N° formation 244 501 45
TVA FR 85 401 512 00026

Membre de



e-mail : cabinet.guitard@cng-guitard.com
<http://cng-cabinetguitard.com>

FORMATION ACCUEIL PROMOTION

Association

**Siège social : 25, rue Jean Jaurès
45200 MONTARGIS**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2025

Aux Adhérents

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association FORMATION ACCUEIL PROMOTION relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

5

Comptabilisation des conventions de ressources publiques affectées et des produits de formation :

L'Association réalise une part significative de ses produits au travers de conventions de formation et de dispositifs financés par des organismes publics, notamment dans le cadre d'actions d'insertion social professionnelle.

La comptabilisation de ces produits nécessite l'exercice d'appréciation par la Direction concernant :

- le rattachement des produits à l'exercice ;
- le suivi des actions réalisées ;
- la détermination des ressources restant à utiliser à la clôture ;
- ainsi que l'évaluation des produits à recevoir et des fonds reçus sur les conventions de formation.

Dans le cadre de mes travaux, j'ai notamment :

- pris connaissance des principales conventions de financement et marchés de formation ;
- examiné les modalités de suivi des actions réalisées ;
- apprécié les modalités retenues pour la comptabilisation des produits et des fonds affectés ;
- vérifié, par sondages, les éléments justificatifs relatifs aux actions financées et aux dépenses engagées ;
- examiné les informations présentées dans l'annexe relatives au suivi des conventions de ressources affectées.
- examiné les modalités de détermination des produits à recevoir et des créances rattachées aux conventions de formation.

Appréciation des conséquences des évolutions d'activités sur les comptes annuels :

Comme indiqué dans l'annexe, l'Association a connu au cours de l'exercice l'arrêt de plusieurs dispositifs et prestations financés, ayant conduit notamment à des licenciements pour motif économique.

Dans le cadre de mon audit, j'ai examiné les conséquences de ces événements sur les comptes annuels ainsi que les hypothèses retenues par la direction sans l'établissement des comptes de l'exercice.

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

Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations financières figurant dans le rapport d'activité et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association, notamment celles relatives à l'activité de formation et aux conventions de ressources publiques affectées.

—

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 l'Association 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 m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

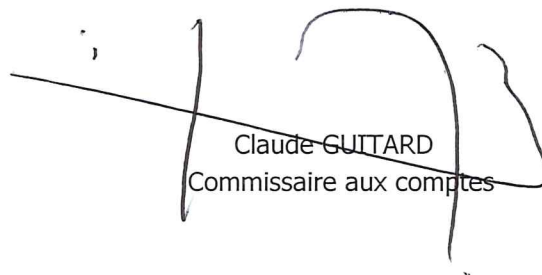
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;



- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation.
- Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à PARIS, le 09 mai 2026



Claude GUITARD
Commissaire aux comptes

BILAN

Association

au 31.12.2025

Durée de l'exercice : 12 mois

Durée de l'exercice précédent : 12 mois

		ACTIF	Exercice			Exerc. précéd.
			Montant Brut	Amort. Ou prov.	Montant Net	au 31.12.24
Actif Immobilisé	Immob. Incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de Recherche et développement				
		Concessions, brevets, droits similaires	10 093	10 092	0	572
		Fonds commercial				
	Immob. Corporelles	Autres immobilisations incorp.	22 311	22 311	0	0
		Immobilisations incorporelles en cours				
		avances, acomptes				
		Total	32 404	32 403	0	572
	Immob. Corporelles	Terrains				
		Constructions	1 100 881	93 424	1 007 457	1 061 560
		Inst. Techniques Matériels et outillages	101 296	85 656	15 640	22 314
		Autres immobilisations corporelles	223 126	178 130	44 996	36 085
		Immobilisations grevées de droits				
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		Total	1 425 303	357 210	1 068 093	1 119 959
Actif Circulant	Immob. Financières	Participations				
		Créances sur participations				
		Titres immob. Activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés				
	Immob. Financières	Prêts				
		Autres immobilisations financières	9 022	0	9 022	7 164
		Total	9 022	0	9 022	7 164
		TOTAL I	1 466 729	389 613	1 077 115	1 127 695
	Stocks et en cours	Matières premières, approv.				
		En cours production biens et services				
		Produits intermédiaires et finis	8 091	0	8 091	0
		Marchandises				
		Total	8 091	0	8 091	0
	Créances	Avances & acomptes sur commandes				1 082
		Créances usagers et comptes rattachés	135 454	1 382	134 072	301 824
		Produits à recevoir sur convt. De format.	57 787		57 787	40 826
		Autres créances	60 290		60 290	46 315
		Total	253 531	1 382	252 149	390 047
	Divers	Autres Titres				
		Valeurs mobilières de placement	515 000		515 000	315 000
		Instruments de trésorerie	599 191		599 191	657 706
		Disponibilités (autre que caisse)	514		514	1 173
		TOTAL II	1 376 327	1 382	1 374 945	1 363 926
	Charges constatées d'avance	Charges constatées d'avance	3 581		3 581	9 213
		Charges/plusieurs exercices				
		Primes remboursement obligations				
		Ecart conversion actif				
		TOTAL DE L'ACTIF	2 846 637	390 995	2 455 641	2 500 834
Renvois	(1) Dont droit au bail					
	(2) Primes de remboursement des emprunts					
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents					
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle					
	Dons en nature restant à vendre					
Autres						

BILAN
FORMATION ACCUEIL PROMOTION

au 31.12.2025

EUR

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 302 043	1 083 736
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	124 188	218 307
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
Dettes	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	12	249
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
	Total I	1 426 243	1 302 292
	Provisions et fonds dédiés		
	Provisions pour risques	55 851	53 394
	Provisions pour charges		
Dettes	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
	Total II	55 851	53 394
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès établis. de crédit	749 969	790 191
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 736	47 304
	Dettes fournisseurs de formation	15 426	20 879
Dettes	Dettes fiscales et sociales	153 415	261 774
	Fonds reçus sur conventions de formation et non encore utilisés	0	0
	Charges à payer sur conventions de formation		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	0	25 000
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total III	973 546	1 145 148
	Ecart de conversion passif		
	Total du Passif	2 455 640	2 500 834
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
Engagements donnés	(3) Dont emprunts participatifs		
	Sur legs acceptés		
	Autres		

COMPTE DE RESULTAT

au 31.12.2025

Période de l'exercice
Période de l'exercice précédent

du 01/01/2025 au 31/12/2025
du 01/01/2024 au 31/12/2024

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	<u>Prestations de formation</u>		
	{ Conventions de formation (ressources publiques affectées)	577 550	520 644
	{ Prestations de formation en co-traitance	482 662	536 933
	{ Prestations de formation en sous-traitance	0	44 338
	{ Autres	103 310	73 733
	<u>Autres productions vendues</u>	667 850	762 452
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	1 831 372	1 938 100
	Production stockée	8 091	0
	Production immobilisée		
Charges d'exploitation	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	414 197	412 669
	Reprises sur provisions (et amortissements), transfert de charges	0	12 068
	Cotisations	100	90
	Autres produits (1)	501	1 652
	Total des produits d'exploitation I	2 254 261	2 364 579
	Marchandise { Achats		273
	{ Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements		
	{ Achats	72 757	77 603
Produits financiers	{ Achats de prestations de formation en co-traitance	36 077	
	{ Achats de prestations de formation en sous-traitance	3 154	9 440
	{ Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (2)	345 321	401 166
	Impôts, taxes et versements assimilés	71 396	75 715
	Salaires et traitements	1 144 401	1 211 008
	Charges sociales	345 609	324 046
	{ sur immobilisations { amortissements	79 857	34 134
	{ provisions		
	Dotations d'exploitation		
Charges financières	sur actif circulant : provisions	1 000	
	pour risques et charges : provisions	2 457	6 884
	Subventions accordées par l'association		
	Autres charges	2 668	5 595
	Total des charges d'exploitation II	2 104 697	2 145 864
	Résultat d'exploitation (I-II)	149 564	218 715
	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
Charges financières	Autres intérêts et produits assimilés	12 035	14 904
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers V	12 035	14 904
	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	30 644	8 172
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières VI	30 644	8 172
Résultat financier (V-VI)		-18 609	6 732
Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)		130 955	225 447

COMPTE DE RESULTAT (suite)

au 31.12.2025

Période de l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025
Période de l'exercice précédent du 01/01/2024 au 31/12/2024

Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		455	0
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		236	236
	Reprises sur provisions et transferts de charges			
	Total des produits exceptionnels VII		691	236
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		766	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			0
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
	Total des charges exceptionnelles VIII		766	0
Résultat exceptionnel (VII-VIII)			-75	237
Participation des salariés aux résultats			IX	
Impôts sur les sociétés			X	6 691
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			XI	
Engagements à réaliser sur ressources affectées			XII	
Total des produits (I+III+V+VII+XI)			XIII	2 266 987
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII)			XIV	2 142 798
Excédent ou déficit			124 189	218 307
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
Bénévolat			1 684	1 651
Prestations en nature				
Dons en nature				
Charges				
Secours en nature				
Mise à disposition de biens et services				
Personnel bénévole				

5

F.A.P.

FORMATION ACCUEIL PROMOTION

Annexe aux comptes annuels

de l'exercice clos le

31 décembre 2025

1. Objet social

Objet social : Répondre à la demande économique et sociale en matière de formation, d'orientation et d'information, notamment en aidant les personnes en difficultés, d'origine française et étrangère, à s'insérer ou à se réinsérer dans la vie familiale, professionnelle, dans le tissu économique et social.

Notre cœur de métier est l'insertion sociale et professionnelle et dans ce contexte FAP propose diverses formations en groupe, ou en accompagnement individuel.

Notre champ d'activité couvre les 3 bassins d'emploi suivants : Montargis, Gien et Pithiviers.

Pour mener à bien ses différentes activités, FAP dispose de locaux sur chacun des sites, d'une équipe pédagogique pluridisciplinaire composée de formateurs permanents et occasionnels et d'une équipe administrative rattachée au siège social.

2. Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice et postérieurs à l'exercice

L'association a subi l'arrêt brutal de la prestation « Parcours Emploi Santé » au milieu de l'année 2025 : arrêt des prescription France Travail à partir de Juillet 2025.

Cette situation a généré le licenciement de quatre personnes pour des raisons économiques.

En septembre 2025, le marché des Ateliers Conseil s'est arrêté.

L'année 2025 a été marquée également par l'anticipation et la préparation du départ de Madame Olga DESTERNE en tant que DAF. Ainsi, son poste a été repensé et transformé avec l'embauche de Madame Marie-Alice PESON en tant que comptable en septembre et l'augmentation du temps de travail de Madame Nadeige FERRARI sur la partie RH.

3. Principes et méthodes comptables

3.1- Principes généraux

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement comptable ANC N° 2014-03, sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC N° 2018-06, complété par le règlement ANC N° 2020-08.

La durée de l'exercice comptable est de 12 mois.

3.2 - Changements comptables

a) Changement de réglementation comptable :

Aucun impact à ce titre.

b) Changement de méthode à l'initiative de l'entité :

N/C

c) Changement d'estimation :

N/C

d) Correction d'erreurs :

N/C

3.3 - Permanence des méthodes

Art. 121-5 règlement comptable ANC N° 2014-03

La cohérence et la comparabilité des informations comptables au cours des périodes successives reposent sur la permanence des méthodes comptables et de la structure du bilan et du compte de résultat.

Les méthodes comptables sont les principes, règles et pratiques spécifiques appliquées à notre Association lors de l'établissement de ses comptes annuels.

Les termes « méthode comptable » s'appliquent :

- Aux méthodes d'évaluation et de comptabilisation ;
- Aux méthodes de présentation des comptes.

3.4 - Indication et justification des dérogations précisant leurs influences sur le patrimoine, la situation financière et les résultats, aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La comptabilité est conforme aux règles et procédures en vigueur, qui sont appliquées avec sincérité afin de traduire la connaissance que les responsables de l'établissement des comptes ont de la réalité et de l'importance des événements enregistrés.

Aucune indication de dérogation n'est à préciser à ce titre.

1.2 Méthodes comptables et changements de méthodes comptables

N/C

1.3 Effets des changements sur le résultat ou sur la situation nette

N/C

1.4 Changements d'estimation ou de modalités d'application

N/C

4 Informations relatives aux postes de bilan

4.1 – Actif

4.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	32 404	0	0	32 404
Immobilisations corporelles	1 404 955	27 421	7 073	1 425 303
Immobilisations financières	7 164	2 672	815	9021
Total	1 444 524	30 093	7 888	1 466 728

4.1.2 Tableau des amortissements

La dotation aux amortissements est directement enregistrée dans les comptes 68 du compte de résultat

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	31 832	572	0	32 404
Immobilisations corporelles	284 997	79 285	7 073	357 210
Immobilisations financières	0	0	0	0
Total	316 829	79 857	7 073	389 613

4.1.3 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable

4.1.3.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-bail
Matériel chantier	791	
Installations Générales	4 110	
Matériel pédagogique	5 183	
Matériel de bureau, informatique	10 050	
Mobilier	7 287	
Total	27 421	

4.1.3.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	linéaire	1 à 5 ans
Bâtiments	linéaire	20 ans
Installations générales	linéaire	3 à 10 ans
Matériel et outillage pédagogique	linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	linéaire	5 ans
Matériel de bureau	linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	linéaire	3 à 5 ans

4.1.4 Créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Acomptes versés sur commandes	0	0	0
Créances clients et comptes rattachés	192 881	191 499	1 382
Autres	60 290	60 290	0
Total	253 171	251 789	1 382

4.1.5 Valeurs mobilières de placement

Intitulé	Montant
Compte à terme LCL	235 000
Comptes à terme CE	280 000
Total	515 000

4.1.6 Charges constatées d'avances (principales)

Intitulé	Montant
MMA – Flotte automobile	1 632
SCI CENTRE AFFAIRE	1 278

5

4.2 Passif

4.2.1 Fonds associatifs

4.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Affectation du Résultat	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droits de reprise	1 083 736	218 307	0	0	1 302 043
Subvention d'investissement affectée	249	0	0	236	13
Réserves					
Autres réserves ②	0	0	0	0	0
Report à nouveau	0	0	0	0	0
Total	1 083 985	218 307	0	236	1 302 056

② dont réserve pour projet associatif

4.2.2 Provisions pour risques

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Provisions pour risques				
Provision pour charges	0		0	0
Provision pour départ en retraite ①	53 394	9 335	6 878	53 394
Provision pour risques sociaux	0	0	0	0
Total	53 394	9 335	6 878	53 394

① Le montant de la provision pour retraite correspond aux droits acquis par le salarié au prorata du temps passé dans l'association jusqu'à son départ en retraite. Il est fait application d'un coefficient pour tenir compte de la probabilité de présence jusqu'à l'âge de la retraite. Le calcul ne tient pas compte ni d'un coefficient de revalorisation des salaires ni d'un taux d'actualisation (suivant Art 324-1 du PCG).

4.2.3. Etat des dettes

Dettes *	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		A moins d'un an	Echéances A plus 1 an	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit	743 109	41 848	211 453	489 809
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	70 163	70 163	0	0
Dettes fiscales et sociales	153 415	153 415	0	0
Fonds reçus sur conventions de formation et non encore utilisés	0	0	0	0
Autres dettes	0	0	0	0
Produits constatés d'avance	0	0	0	0
Total	966 687	265 426	211 456	489 809

* non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

5 Informations relatives au compte de résultat

5.1 Ventilation des produits d'exploitation

Critères utilisés :

Tableau de répartition des produits d'exploitation

Formation professionnelle continue	1 162 522
Ressources propres (cotisations, ...)	100
Subventions	414 197
Produits de la tarification	667 850
Versements & autres	501
Total	2 246 170

Les informations concernant l'activité de formation professionnelle continue figurent sur les tableaux ci-après

Conventions de ressources publiques affectées

CONVENTIONS	MONTANT initial	SUIVI D'EXECUTION		
		Solde au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Solde en fin d'exercice
Visa pro numérique lot 104	53 625	5 913	7 426	
Visa Trois en Un Centre - lot 105	82 429	15 423	15 422	
RAN/FLE-FLIE/ALPHA lot 006 (2024)	307 171	44 345	44 132	
VISA +parcours vers l'emploi lot 006	60 944	30 412	22 224	
DISPOSITIF DE FOMATIONS LINGUISTIQUES dossier n°251DF0006E	323 798		305 289	18 509
VISA SAVOIR COMMUNIQUER ET CALCULER dossier n°251VS0061C	77 285		65 026	12 259
VISA SAVOIRS NUMERIQUES dossier n°251VS0062C	38 640		34 224	4 416
INSERTION PROFESSIONNELLE dossier n°251IP0006C	111 376		83 577	27 799
SE FORMER AUX METIERS DES SERVICES dossier n°251PM0216B	172 608		101 686	70 922
France Travail marché 14834 ATELIERS CONSEILS			61 799	
France Travail marché 16140 VS2			319 177	
France Travail marché 41C35G267177	230		230	
	1 228 106	5	1 060 212	133 905

Décomposition des actions de formation par finalité

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	N		N-1	
	Montant en K€	%	Montant en K€	%
Diplomantes	45	3,87	35	2,98
Perfectionnement professionnel et qualifiant	8	0,69	89	7,57
Insertion sociale	1111	95,45	1051	89,45
Total	1164	100	1175	100

5

Décomposition des actions de formation par finalité

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	N		N-1	
	Montant en K€	%	Montant en K€	%
Diplomantes	45	3,87	35	2,98
Perfectionnement professionnel et qualifiant	8	0,69	89	7,57
Insertion sociale	1111	95,45	1051	89,45
Total	1164	100	1175	100

S

5.2 Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations

Art. 142-1 Règlement comptable ANC n° 2018-06

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

6 Informations relatives à l'effectif

Catégories	en E.T.P.	
	Centre de formation	Chantier d'insertion
Cadres	2.92	
Formateurs	16.30	
Personnel administratif	7.00	
Autres Personnel	1.81	
Encadrants chantier		1.91
Agents de démantèlement		13.07
TOTAL	28.03	14.98

5

7 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

3.3 - Impôt sur les bénéfices

3.3.1 Ventilation

Résultat avant impôts de l'association	130 879
--	---------

Impôts :

- au taux de 15 %	1 687
- au taux de 24 %	5 004

Résultat après impôts de l'association	124 188
--	---------

3.3.2 Rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versé aux trois plus hauts cadres dirigeants salariés s'est élevé à 146 831 € en 2025.

3.3.3 Honoraires du commissaire aux comptes

Montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice, relatifs à la certification des comptes s'élève à 6 500 euros.

3.3.4 Informations relatives aux contributions volontaires en nature

Art. 2114-4 règlement ANC n° 2108-06 et Art 431-10 règlement comptable ANC n° 2018-06

Les contributions volontaires sur le bilan correspondent aux heures des bénévoles participant aux réunions et aux activités de FAP valorisées au taux du SMIC horaire.

ACTIVITES	Réunions Mr BILLAULT	Réunions Mr MACON	Réunions Mr AUPETIT	Réunions Conseil Administration
HEURES	58 H	11,75 H	9,25 H	62,75 H
VALORISATION	689 €	140 €	110 €	745 €



Cabinet Guitard

Nadia GUITARD
Claude GUITARD
D.U. 3^{ème} cycle de droit de l'entreprise
Panthéon – ASSAS
DESS de gestion fiscale
Diplômé en droit fiscal Européen

- › Experts-Comptables
Diplômés par l'Etat
Inscrits au tableau de l'ordre
des experts comptables
de la région de Paris Ile de France
- › Commissaires aux comptes
Inscrits membres
De la Compagnie Régionale de Paris

70, rue Amelot – 75011 Paris
Tél. : (00 33) 01 43 55 95 82
SIRET 401 343 512 00034 APE 6920Z

FORMATION ACCUEIL PROMOTION

Siège social : 25, rue Jean Jaurès – 45200 MONTARGIS -

S.I.R.E.T. 378 974 067 00035 – CODE ACTIVITE 8559A

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos au 31 décembre 2025

› Acceptant le règlement des sommes dûes
par chèques libellés en son nom en sa qualité
de membre d'un centre de gestion agréé
par l'administration fiscale
› N° formation 244 501 45
TVA FR 85 401 512 00026

Membre de



e-mail : cabinet.guitard@cng-guitard.com
<http://cng-cabinetguitard.com>

FORMATION ACCUEIL PROMOTION

Association

Siège social : 25, rue Jean Jaurès
45200 MONTARGIS

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31/12/2025

Aux Adhérents,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre Association je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention entrant dans le champ des dispositions légales et réglementaires applicables devant être soumise à l'approbation de l'assemblée générale.

Fait à PARIS, le 09 mai 2026



Claude GUITARD
Commissaire aux comptes