



Commissaires aux comptes

## **ASSOCIATION REPERES**

*Association Loi 1901*

*35, rue Edouard Danaux  
91220 BRETIGNY SUR ORGE*

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

*Exercice clos le 31 décembre 2025*

AUDITEURS ASSOCIES FRANCILIENS – GROUPE AF

Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale de Versailles et du Centre  
Sarl au capital de 240 000 € - Siège social : 45 Boulevard Georges Clémenceau, 92400 Courbevoie  
RCS Nanterre B 422 774 349 - APE 6920 Z - TVA FR 44 422 774 349 - Tél. : 01 83 75 81 81  
[www.groupeaf.com](http://www.groupeaf.com)

A l'Assemblée Générale de l'Association REPERES,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association REPERES 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### ***Observation***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Changements comptables » de l'annexe des comptes annuels qui expose les incidences du changement de méthode comptable induits par la première application du règlement ANC 2022-06.

## **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 nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur :

- Les travaux de raccordement et d'examen des subventions,
- Les techniques d'audit utilisés, qui nous ont permis de valider les produits d'exploitation.

Nous nous sommes assurés que les principes comptables tels que décrits dans les annexes comptables, ainsi que la présentation d'ensemble des comptes n'appellent pas de justification particulière.

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 le rapport financier du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le conseil d'administration 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 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.823-10-1 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.

Courbevoie, le 22 avril 2026

**Auditeurs Associés Franciliens**

Philippe RIMMER

Commissaire aux comptes

# Bilan Actif - Transition

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024	
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net	
Frais d'établissement I					
<b>Actif immobilisé</b>					
Immobilisations incorporelles					
Frais de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires					
Autres immobilisations incorporelles					
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Instal. techniques, matériel et outillages indus.	15 111	15 111			
Autres immobilisations corporelles	102 420	100 141	2 279		278
Immo. corp. en cours, avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations	503		503		503
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	2 343		2 343		1 600
<b>TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II</b>	<b>120 378</b>	<b>115 253</b>	<b>5 125</b>		<b>2 381</b>
Comptes de liaison III					
<b>Actif circulant</b>					
Stocks et en-cours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 429	1 215	1 215		32 159
Créances reçues par legs ou donations					
Autres créances	94 512		94 512		411 863
Charges constatées d'avance	3 531		3 531		170
Valeurs mobilières de placement					
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Disponibilités	123 090		123 090		93 012
<b>TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV</b>	<b>223 562</b>	<b>1 215</b>	<b>222 347</b>		<b>537 204</b>
Frais d'émission des emprunts V					
Primes de remboursement des emprunts VI					
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif VII					
<b>TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)</b>	<b>343 939</b>	<b>116 467</b>	<b>227 472</b>		<b>539 585</b>

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels



# Bilan Passif - Transition

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
<b>Fonds propres</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	69 554	65 395
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	-403	-403
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	17 541	4 159
<b>Situation nette</b>	86 692	69 151
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL DES FONDS PROPRES I</b>	86 692	69 151
<b>Autres fonds propres</b>		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
<b>TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis</b>		
Comptes de liaison	II	
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		21 000
<b>TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III</b>		21 000
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	3 880	3 845
<b>TOTAL DES PROVISIONS IV</b>	3 880	3 845
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 455	7 820
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	50 867	42 645
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	33 629	90 124
Produits constatés d'avance	40 948	305 000
<b>TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V</b>	136 900	445 589
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif	VI	
<b>TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)</b>	227 472	539 585

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 4 -



# Compte de résultat - Transition

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations		
Vente de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	9 617	11 214
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	352 097	356 000
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	8 000	
Contributions financières	4 000	33 000
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		1 406
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	21 000	
Autres produits	6	6 413
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>394 720</b>	<b>408 032</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	133 013	126 900
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	878	988
Salaires	170 211	180 564
Cotisations sociales	68 858	74 313
Dotations aux amortissements et dépréciations	5 800	352
Dotations aux provisions	35	987
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		21 000
Autres charges	5	5
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>378 801</b>	<b>405 110</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>15 920</b>	<b>2 923</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 621	1 236
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>	<b>1 621</b>	<b>1 236</b>



## Compte de résultat (suite) - Transition

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	1 621	1 236
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)</b>	17 541	4 159
Produits exceptionnels <b>V</b>		
Charges exceptionnelles <b>VI</b>		
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>		
Participation des salariés aux résultats <b>VII</b>		
Impôts sur les bénéfices <b>VIII</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)</b>	396 341	409 269
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	378 801	405 110
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	17 541	4 159
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		2 400
Prestations en nature	3 084	8 863
Bénévolat		
<b>TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	3 084	11 263
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		2 400
Mise à disposition gratuite de biens	307	102
Prestations en nature	2 515	8 761
Personnel bénévole	261	
<b>TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	3 084	11 263





# Règles et méthodes comptables

## Présentation de l'association

L'association a pour objet de gérer toutes actions et initiatives favorisant les démarches de socialisation et d'insertion de toute personne rencontrant des difficultés et particulièrement les jeunes de 16 à 25 ans.

## Généralités et textes applicables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 227 472 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 17 541 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des changements mentionnés ci-dessous,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

## Méthode des coûts historiques

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

## Changements comptables

L'entité, relevant du secteur de l'Économie Sociale et Solidaire, applique pour la première fois le règlement ANC n° 2022-06, homologué par l'arrêté du 26 décembre 2023 et applicable aux exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025. Ce règlement modernise le Plan comptable général, notamment en actualisant la nomenclature des comptes et en rénovant la présentation des états financiers, désormais recentrés sur des modèles simplifiés et adaptés aux informations significatives à fournir en annexe.

Les organismes sans but lucratif, associations, fondations, structures de l'ESS et autres entités relevant d'un règlement sectoriel demeurent soumis à l'obligation d'appliquer l'ensemble des articles du PCG relatifs à l'annexe, sans possibilité de recourir à des versions simplifiées. L'annexe doit donc retraduire de manière explicite les changements de présentation, les reclassements opérés et les incidences significatives permettant d'assurer la comparabilité avec l'exercice précédent.

Les principales modifications introduites par le règlement ANC n° 2022-06 comprennent :

- La suppression de la technique des transferts de charges, entraînant la disparition des comptes 791/796/797 et le reclassement des opérations correspondantes selon leur nature dans le résultat d'exploitation ou financier.
- La nouvelle définition du résultat exceptionnel, limité aux événements majeurs et inhabituels ayant un impact significatif sur l'appréciation des comptes, ainsi qu'aux écritures d'origine purement fiscale ou liées à un changement de méthode comptable.
- La mise à jour du plan de comptes, pouvant nécessiter l'adaptation des outils de suivi analytique et des reportings financiers utilisés dans le pilotage des structures ESS.

La première application de ce règlement n'a pas d'effet rétroactif sur les exercices antérieurs, à l'exception des reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles d'états financiers. Les changements introduits sont présentés dans la présente annexe afin d'assurer une compréhension fidèle et transparente de leur impact sur les comptes annuels.

## Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

## Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).



**Amortissements**

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Matériels et outillages : 5 à 10 ans
- Matériels de transport : 4 à 5 ans
- Matériels de bureau et informatique : 3 à 5 ans,
- Matériels espaces verts : 5 ans.

**Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

**Créances**

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

**Engagements en matière de départ à la retraite**

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- Age de départ à la retraite,
- Taux de charges sociales du secteur : 50 %
- Table de mortalité : INSEE 2020-2022
- Taux de turnover : 1%
- Taux d'actualisation retenu à 4.04 %.

La valeur actuelle probable des indemnités à verser au 31/12/2025 s'élève à 12 184 Euros. La dette actuarielle s'élève à 3 882 Euros constatée au passif du bilan de l'association REPERES.

**Contributions volontaires en nature**

La valorisation des contributions d'intervenants au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 2 777 € chargée.

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite d'une salle pour 307 €.

**Effectifs**

L'effectif de l'association s'élève, au titre de l'année 2025, à 3.56 ETP (selon une base des heures payées).

**Honoraires du commissaire aux comptes**

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat s'élève à 3 367 € TTC.

**Régime fiscal**

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

**Rémunérations versées à certains dirigeants**

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580, l'association doit indiquer dans l'annexe des comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants.

L'information qui serait fournie dans le cadre de cette obligation reviendrait à donner la rémunération d'une seule personne, ce qui serait contraire aux règles de confidentialité en matière de publicité des rémunérations et avantages.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'association n'est rémunéré pour ces fonctions.



# Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	15 111			15 111
Autres immobilisations corporelles	95 834	6 586		102 420
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>110 945</b>	<b>6 586</b>		<b>117 531</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations	503			503
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 600	743		2 343
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>	<b>2 103</b>	<b>743</b>		<b>2 846</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>113 049</b>	<b>7 329</b>		<b>120 378</b>

Augmentations	Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
		Virements		Acquisitions	Apports	Entrées
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant			
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles	6 586			6 586		
Total immobilisations financières	743			743		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>7 329</b>			<b>7 329</b>		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
		Virements		Cessions	Scissions	Sorties
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant			
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles						
Total immobilisations financières						
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>						

Commentaires : néant



# Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	15 111			15 111
Autres immobilisations corporelles	95 556	4 585		100 141
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>110 667</b>	<b>4 585</b>		<b>115 253</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>110 667</b>	<b>4 585</b>		<b>115 253</b>

Ventilation des dotations					
Dotations	Dotations de l'exercice	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles	4 585		4 585		
Immobilisations financières					
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>4 585</b>		<b>4 585</b>		

Ventilation des diminutions					
Diminutions	Diminutions de l'exercice	Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service	
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>					

Commentaires : néant



# Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	2 343		2 343
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	2 429	2 429	
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	61 555	61 555	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	32 957	32 957	
Charges constatées d'avance	3 531	3 531	
<b>TOTAL</b>	<b>102 815</b>	<b>100 472</b>	<b>2 343</b>

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
<b>Emprunts obligataires et assimilés (1)</b>				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
<b>Emprunts et dettes financières diverses (1)</b>				
Fournisseurs et comptes rattachés	11 455		11 455	
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	24 932	24 932		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 027	25 027		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	908	908		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	33 629	33 629		
Produits constatés d'avance	40 948	40 948		
<b>TOTAL</b>	<b>136 900</b>	<b>125 445</b>	<b>11 455</b>	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaires : néant



# Variation des fonds propres 431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	65 395	4 159	4 159	4 159	69 554
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	-403				-403
Excédent ou déficit de l'exercice	4 159	-4 159	17 541		17 541
<b>Situation nette</b>	<b>69 151</b>		<b>21 700</b>	<b>4 159</b>	<b>86 692</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>69 151</b>		<b>21 700</b>	<b>4 159</b>	<b>86 692</b>



## Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations			À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembour.	Transferts (1)	Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
SUBV ARS	21 000		21 000				
<b>TOTAL</b>	<b>21 000</b>		<b>21 000</b>				

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts



# Etat des provisions

Nature des provisions	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions réglementées pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
<b>TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>					
<b>Provisions pour risques</b>					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques					
<b>TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES</b>					
<b>Provisions pour charges</b>					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires	3 845	35			3 880
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations					
Autres provisions pour charges					
<b>TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES</b>	3 845	35			3 880
<b>TOTAL DES PROVISIONS</b>	3 845	35			3 880

Commentaires : néant





# Etat des dépréciations

Nature des dépréciations	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>				

Commentaires : néant



## Contributions volontaires en nature

	Répartition par nature de charge	31/12/2025	31/12/2024
		Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)			
TOTAL			
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)			
PRET DE SALLE		307	102
TOTAL			
862 - Prestation			
PRESTATIONS (ATELIER POUR LES JEUNES)		2 776	8 761
TOTAL			
864 - Personnel bénévole			
TOTAL			
TOTAL GENERAL			
		3 083	8 863
	Répartition par nature de ressources	31/12/2025	31/12/2024
		Crédit	Crédit
870 - Dons en nature			
TOTAL			
871 - Prestation en nature			
PRET DE SALLE		307	102
PRESTATIONS (ATELIERS POUR LES JEUNES)		2 776	8 761
TOTAL			
875 - Bénévolat			
TOTAL			
TOTAL GENERAL			
		3 083	8 863



# Engagements financiers

## ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	
Autres engagements	
	<b>TOTAL</b>

Commentaires : néant

## ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
	<b>TOTAL</b>

Commentaires : néant



## Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 434	6 019
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	37 398	32 009
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		30 000
<b>TOTAL</b>	<b>45 832</b>	<b>68 028</b>

  

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>		

Commentaires : néant



## Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	40 948	305 000
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>40 948</b>	<b>305 000</b>
Charges constatées d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	3 531	170
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>	<b>3 531</b>	<b>170</b>

Commentaires : néant

