

Jean Pierre RIBEIRO

*Commissaire aux comptes membre de la Compagnie Régionale de Paris
Auditeur durabilité H2A (habilité à certifier les informations en matière de durabilité)*

14, Avenue Kleber

75116 PARIS

Tél. 06.09.98.41.68 – jpribeiro@expert-sorec.com

Siret : 503 596 520 00059 – N° de TVA Intracommunautaire : FR2250359652000059

**Association des Familles de
Traumatisés crâniens et Cérébro-
lésés des Bouches-du-Rhône
AFTC 13**

Le Pilon du Roy – Bât. C

85, Rue Pierre Berthier

13290 LES MILLES

RCS AIX-EN-PROVENCE 433 834 512

Inscrite au RNA sous le numéro W131 003 072

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

Exercice clos le 31 Décembre 2025

A l'Assemblée Générale de l'Association AFTC 13,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'**Association des Familles de Traumatisés crâniens et Cérébro-lésés des Bouches-du-Rhône - AFTC 13** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.
Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 4 mai 2025 sur la base des éléments disponibles à cette date.

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 qui me sont applicables, sur la période du 01 Janvier 2025 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur la note « *Permanence des méthodes* » et la note « *Changement de méthodes* » de l'annexe qui expose les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, constituant un changement de méthode comptable.

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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Sur la base des éléments disponibles à ce jour, mon appréciation des ressources s'est fondée sur l'assurance :

- ⇒ Du rapprochement des ressources associatives issues des différents supports de gestion et de la comptabilité qui ne fait pas ressortir d'anomalies significatives,
- ⇒ De l'adéquation de l'utilisation des subventions d'exploitation reçues au cours de l'exercice 2025 en fonction des dépenses afférentes.

Mon appréciation de la trésorerie s'est fondée sur l'assurance du caractère approprié des mouvements annuels :

- ⇒ A ce titre, ce poste fait état de soldes positifs en matière de trésorerie courante bien que les charges d'exploitation aient augmenté par rapport à l'exercice précédent.

Vérifications spécifiques des documents adressés aux associés

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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 de l'association.

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.

Association AFTC 13
Exercice clos le 31 décembre 2025

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 Conseil d'Administration.

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.821-55 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.

Une description plus détaillée de mes responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 22 mai 2026

Jean-Pierre RIBEIRO

*Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris*
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS

Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z

N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Le Commissaire aux Comptes
Jean Pierre RIBEIRO

ANNEXE

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.

JRR

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Règlement ANC 2022-06				
	Capital souscrit non appelé (I)				
	Frais d'établissement (II)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	8 695	8 690	5	756
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
ACTIF CIRCULANT	Terrains	262 838		262 838	87 101
	Constructions	1 066 191	122 841	943 350	263 565
	Installations tech., mat. et outillage indus.	4 724	172	4 552	
	Autres immobilisations corporelles	496 608	308 621	187 987	139 531
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				11 915
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	31 762		31 762	33 394
	Total de l'actif immobilisé (III)	1 870 817	440 324	1 430 493	536 263
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et autres approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes	5 196		5 196	
	CREANCES (2)				
COMPTES DE REGULARISATION	Créances clients et comptes rattachés				
	Autres créances	286 460		286 460	144 402
	Charges constatées d'avance	2 646		2 646	22 424
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	Actions propres				
	Autres titres	2 350 235		2 350 235	2 384 188
	Instruments financ. à terme et jetons détenus				
	Disponibilités	599 637		599 637	1 308 785
	Total de l'actif circulant (IV)	3 244 174		3 244 174	3 859 799
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission des emprunts (V)				
	Primes de remboursement des emprunts (VI)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation				
	Actif (VII)				
TOTAL GENERAL DE L'ACTIF (I à VII)		5 114 991	440 324	4 674 666	4 396 063

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

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

(2) dont créances à moins d'un an

289 106

166 826

Bilan Passif

	Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024
Capitaux Propres	Capital (dont versé)	67 000	67 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	Ecarts d'équivalence		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	2 233 394	1 327 649
	Report à nouveau	184 721	913 094
Autres fonds propres	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	181 900	232 121
	Subventions d'investissement	176 294	206 598
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	2 843 309	2 746 463
	Produits des émissions de titres participatifs		
Provisions	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
DETTES	Provisions pour risques	170 698	422 822
	Provisions pour charges		
DETTES	Total des provisions	170 698	422 822
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	165 446	63 249
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes fiscales et sociales	88 312	72 041
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	443 955	168 502
	Autres dettes	505 708	459 259
	Produits constatés d'avance	457 238	463 728
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif	Total des dettes (1)	1 660 659	1 226 777
TOTAL PASSIF		4 674 666	4 396 063
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		1 521 107	1 178 757
(2) Dont emprunts participatifs			

Jean-Pierre RIBEIRO
 Commissaire aux Comptes Inscrit
 près la Cour d'Appel de Paris
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Compte de Résultat ^{1/2}

	Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	31/12/2024
	France	Exportations et livraisons intracommunautaires	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises			
	Production vendue	391 911	391 911	29 588
	Montant net du chiffre d'affaires	391 911	391 911	29 588
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions		217 004	290 500
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			112 551
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
	Autres produits		4 116 151	4 033 265
	Total des produits d'exploitation		4 725 066	4 465 903
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stocks			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements			
	Variation de stocks			
	Autres achats et charges externes (1)		862 329	895 438
	Impôts, taxes et versements assimilés		315 714	261 475
	Salaires		2 481 651	2 236 787
	Cotisations sociales		882 028	786 700
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations :			
	Sur immobilisations : dotations aux amortissements		66 204	56 191
	Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			
	Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			
	Dotations aux provisions		8 676	64 578
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées			
	Autres charges		487	12 905
	Total des charges d'exploitation		4 617 088	4 314 074
	RESULTAT D'EXPLOITATION		107 978	151 829

Jean-Pierre RIBEIRO
 Commissaire aux Comptes Inscrit
 près la Cour d'Appel de Paris
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

(1) Y compris :

- Redevances de crédit-bail mobilier
- Redevances de crédit-bail immobilier

Compte de Résultat ^{2/2}

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
	RESULTAT D'EXPLOITATION	107 978	151 829
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participation (2)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (2)		
	Autres intérêts et produits assimilés (2)	78 900	61 740
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des cessions d'immobilisations financières		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Total des produits financiers	78 900	61 740
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (3)	1 704	786
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	6 359	
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Total des charges financières	8 063	786
	RESULTAT FINANCIER	70 838	60 955
	RESULTAT COURANT avant impôts	178 816	212 784
	Produits exceptionnels	15 000	19 337
	Charges exceptionnelles	11 915	
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	3 085	19 337
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices		
	Total des produits	4 818 966	4 546 981
	Total des charges	4 637 066	4 314 860
	BENEFICE OU PERTE	181 900	232 121

(2) dont produits concernant les entités liées

(3) dont intérêts concernant les entités liées

Jean-Pierre RIBEIRO
 Commissaire aux Comptes Inscrit
 près la Cour d'Appel de Paris
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Annexe au Bilan

Objet de l'Association :

L'association "ASSOCIATION de FAMILLES de TRAUMATISES CRANIENS des Bouches du Rhone" (A.F.T.C. 13) fondée le 27/10/2000, est une association Loi 1901, enregistrée au repertoire National des Associations sous le numéro W131 003 072.

A.F.T.C. 13 a pour but : la defense de l'ensemble des intérêts matériels et moraux des victimes du traumatisme crânién et jeunes adultes cérébro-lésés et ceux de leurs familles. Elle initie, assume ou encourage et facilite la mise en oeuvre de toute action susceptible d'y contribuer. Elle est une Association de Familles acceptant l'adhésion d'autres membres actifs qui désirent s'impliquer personnellement dans la réalisation de ces objectifs.

Sa durée est illimitée.

Elle a son siège social à Aix-en-Provence et elle coopère avec les Associations poursuivant les memes buts.

Moyens d'actions de l'association :

Les moyens d'action de l'Association sont :

- Développer des réponses d'accompagnement pour tous (y compris pour les situations les plus complexes).
- Etendre l'offre existante et « aller vers » afin de soutenir des personnes qui ne sont pas en capacité d'exprimer un besoin.
- Fortifier le partenariat afin de trouver des ressources quelle que soit la situation de la personne
- Enrichir la prestation de la fonction « soutien au projet de vie » : accueil inconditionnel, soutien, accompagnement, mise en situation, suivi, veille...
- Renforcer l'accompagnement et le partenariat
- Déployer une Fonction Ressource à destination des personnes, proches aidants, acteurs spécialisés et/ou issus du milieu ordinaire
- Participer activement à la connaissance et la reconnaissance du handicap invisible par tous les moyens à disposition et notamment par l'expertise d'usage des personnes et de leurs proches aidants
- Développer des actions avec et pour les proches-aidants et la promotion de la « pair-aidance»

Ressources de l'association :

Les ressources de l'A.F.T.C. 13 proviennent :

- dotation globalisée d'ARS
- dotation global de la part du Conseil Departemental des Bouches du Rhône (CD)
- des cotisations et souscriptions de ses membres,
- des dons et des legs,
- des subventions de l'Etat, des departements, des communes
- des revenus de ses biens.

A.F.T.C. 13 a conclu un contrat pluriannuel d'objectis et de moyens (CPOM) 2022-2026 avec

Jean-Pierre RIBEIRO

*Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris*

Annexe au Bilan

le Conseil départemental des Bouches-du-Rhône.

Les objectifs CPOM sont :

- Améliorer la qualité de vie des personnes handicapées accompagnées dans les ESMS.
- Améliorer les parcours de santé et la qualité de la prise en charge des besoins et des attentes des personnes en situation de handicap.
- Lutter contre la maltraitance et promouvoir la bientraitance.
- Mettre en oeuvre une politique de gestion des risques.
- Rechercher l'efficacité et la performance dans la gestion administrative et financière des ESMS.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Assoc. AFTC13 SAMSAH INTERACTION** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **4 674 666** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 818 966** euros et un total **charges** de **4 637 066** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **181 900** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.
Il a une durée de **12** mois.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 05 décembre 2018 relatif au Plan Comptable Général .

Jean-Pierre RIBEIRO

*Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS*

Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z

N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de

Règles et Méthodes Comptables

dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Créances et dettes

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

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Jean-Pierre RIBEIRO

Commissaire aux Comptes Inscrit

près la Cour d'Appel de Paris

14, Avenue Kléber - 75016 PARIS

Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z

N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Achats

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

Honoraires du Commissaire aux comptes

En application de l'art R123-198 du code de commerce nous vous informons que le montant provisionné au cours de l'exercice pour le contrôle légal 2025 s'est élevé à : 13 800 €.

Faits caractéristiques de l'exercice :

- Detachement du GEM TC AUBAGNE-LA CIOTAT comme structure independante au 28/01/2025.

- Acquisition immeuble, situé au 1120 Route de Gemenos, 13 400 AUBAGNE d'un montant de 722 322 € hors frais notaires.

Permanence des méthodes

- Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et

Règles et Méthodes Comptables

suivants du Plan Comptable Général et aux dispositions du règlement ANC 2022-06.

- 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, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

- L'application du règlement ANC 2022-06 constitue un changement de réglementation comptable imposé.

- Ce changement a été appliqué de manière prospective, conformément aux dispositions du Plan Comptable Général. En conséquence, les comptes de l'exercice précédent n'ont fait l'objet d'aucun retraitement.

- Ce règlement a notamment entraîné les évolutions suivantes :

- une redéfinition du résultat exceptionnel, désormais strictement limitée aux événements majeurs et inhabituels

- la suppression du mécanisme des transferts de charges

- le reclassement de nombreux produits et charges auparavant présentés en résultat exceptionnel vers le résultat d'exploitation ou le résultat financier.

- Les incidences de cette évolution sur la présentation du compte de résultat sont détaillées ci-après.

Jean-Pierre RIBEIRO

*Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris*

14, Avenue Kléber - 75016 PARIS

Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z

N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Informations générales complémentaires

Changement de méthode

CHANGEMENTS COMPTABLES - Informations complémentaires (Art. 831-3)

Résultat exceptionnel - Nouvelle définition et retraitements liés au règlement ANC 2022-06

- Définition et principes applicables :

Conformément au règlement ANC 2022-06, le résultat exceptionnel est désormais strictement limité :

- aux produits et charges résultant d'un événement à la fois majeur par son impact et inhabituel par sa nature,

- ainsi qu'à certaines écritures prévues expressément par les textes, notamment :

- o Les écritures d'origine fiscale (amortissements/dérogatoires),

- o Les corrections d'erreurs comptables,

- o Les changements de méthodes comptables enregistrés en résultat pour des raisons fiscales.

Les produits et charges qui s'inscrivent dans l'activité normale, récurrente ou structurelle de l'association sont désormais comptabilisés en résultat d'exploitation ou en résultat financier, même s'ils présentent un caractère non habituel.

La seule opération enregistrée en produits ou charges exceptionnels au cours de cet exercice est une dotation aux provisions pour litige compte tenu d'un procès toujours en

Règles et Méthodes Comptables

cours avec le voisinage pour nuisances sonores.

- Illustration chiffrée du retraitement du résultat exceptionnel

(Comparaison ancienne présentation / nouvelle présentation à structure économique constante)

Le tableau ci-après illustre l'impact du règlement ANC 2022-06 sur la présentation du résultat exceptionnel, indépendamment de toute évolution économique réelle :

Eléments :	Présentation antérieure :	Présentation selon ANC 2022-06 :
Quote-part Subv. invest. virée au résultat	19 804 € en produits exceptionnels	19 804 € en produits d'exploitation
Subvention non amortie	15 000 € Compte 77200000	15 000 € Compte 77200000
Immobilisation en cours non amorti	11 915,46 Compte 67200000	11 915,46 Compte 67200000
Transferts de charges :		
- Remboursements formations :	22 248 € Compte 79100000	22 248 € Compte 6419010
- Avantages en nature :	6 636 € Compte 79100000	6 636 € Compte 6419100

Cette illustration met en évidence que la variation du résultat exceptionnel résulte exclusivement d'un changement de présentation comptable, et non d'une modification de la performance économique ou de la structure des opérations.

- Incidence sur la comparabilité des exercices :

La comparaison du résultat exceptionnel entre l'exercice 2025 et les exercices antérieurs doit être effectuée avec prudence, les règles de classement ayant substantiellement évolué à compter du 1er janvier 2025.

Cette évolution contribue toutefois à une meilleure lisibilité de la performance opérationnelle, le résultat d'exploitation reflétant désormais plus fidèlement l'activité courante de l'association.

Jean-Pierre RIBEIRO
*Commissaire aux Comptes Inscrit
 près la Cour d'Appel de Paris*
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virt p.à p. Cessions	
Règlement ANC 2022-06						
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Autres	8 695				8 695
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 695				8 695
CORPORELLES	Terrains	87 101		175 736		262 838
	Constructions sur sol propre	363 245		702 946		1 066 191
	sur sol d'autrui					
	instal. agencement aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels			4 724		4 724
	Instal., agencement, aménagement divers	322 059		73 730		395 789
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	108 256		17 780	25 217	100 819
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours	11 915			11 915	
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	892 576		974 917	37 132	1 830 360
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						
FINANCIERES	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières	33 394		12 549	14 181	31 762
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	33 394		12 549	14 181	31 762
	TOTAL	934 665		987 466	51 314	1 870 817

Jean-Pierre RIBEIROCommissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris

14, Avenue Kléber - 75016 PARIS

Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z

N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Amortissements

		Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
					Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres			7 939	751		8 690
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			7 939	751		8 690
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre			99 680	23 161		122 841
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels				172		172
	Autres Instal., agencement, aménagement divers			207 685	27 464		235 149
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier			83 098	14 654	24 281	73 471
	Emballages récupérables et divers						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			390 463	65 452	24 281	431 634
TOTAL				398 401	66 204	24 281	440 324

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour prêts d'installation				
Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires				
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres	422 822	8 676	260 800	170 698
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	422 822	8 676	260 800	170 698
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Sur immobilisations				
{ incorporelles				
{ corporelles				
{ legs ou donations				
{ des titres mis en équivalence				
{ titres de participation				
{ autres immo. financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients, usagers				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL	422 822	8 676	260 800	170 698
Dont dotations et reprises		8 676		
{ - d'exploitation				
{ - financières				
{ - exceptionnelles				

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

		Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières		31 762		31 762
	Clients, usagers douteux ou litigieux				
	Autres créances clients, usagers				
	Créances représentatives des titres prêtés				
	Personnel et comptes rattachés		1 309	1 309	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Autres impôts, taxes versements assimilés				
	Divers				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Débiteurs divers		285 151	285 151	
	Charges constatées d'avance		2 646	2 646	
	TOTAL DES CREANCES		320 868	289 106	31 762
	Prêts accordés en cours d'exercice				
	Remboursements obtenus en cours d'exercice				
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				
DETTES		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	165 446	25 894	77 977	61 575
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	88 312	88 312		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	185 944	185 944		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	246 075	246 075		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	11 936	11 936		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	505 708	505 708		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	1 203 421	1 063 869	77 977	61 575
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	120 000			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	17 803			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Jean-Pierre RIBEIRO
 Commissaire aux Comptes Inscrit
 près la Cour d'Appel de Paris
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 0005

Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	67 000				67 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	1 327 649	2 471 036		1 565 291	2 233 394
Autres réserves					
Report à nouveau	479 522	(2 238 914)	1 805 377		45 985
Excédent ou déficit de l'exercice	232 121	(232 121)	181 900		181 900
Situation nette	2 539 865		1 987 278	1 565 291	2 667 016
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	206 598		4 500	34 804	176 294
Provisions réglementées					
TOTAL	2 746 463		1 991 778	1 600 095	2 843 309

Jean-Pierre RIBEIRO
 Commissaire aux Comptes Inscrit
 près la Cour d'Appel de Paris
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Variation des Fonds Reportés

	Fonds reportés clôture 31/12/2024	Report	Utilisation	Fonds reportés clôture 31/12/2025
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
TOTAL				

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z.
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2024	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2025	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	
Subventions d'exploitation							
Affectation fonds ARS	453 728		6 490			447 238	
Financement projet spécifique par CD BDR	10 000					10 000	
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	463 728		6 490			457 238	

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	Fds dédiés clôt. N-1	Reports	Utilisations Mt global	dt rbst	Transferts	Fonds dédiés clôt. N Mt global	dt pjts ss d
Totalisation							

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Ressources liées à la générosité du public

Ressources liées à la générosité du public	Fds dédiés clôt. N-1	Reports	Utilisations Mit global	dt rbst	Transferts	Fonds dédiés clôt. N Mit global	dt pjts ss d
Totalisation							

NEANT

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	312 300	4 500	15 000	301 800
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	312 300	4 500	15 000	301 800
Quotes-parts virées au compte de résultat	105 702	19 804		125 506

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		2 646	2 646
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			2 646

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 0

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Jean-Pierre R
Commissaire aux C
près la Cour d'A
14, Avenue Klébe
Siret : 503 596 520
N° TVA INTRACOMMUNAU

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
14, Avenue Kleber - 75016 PARIS
Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 0005

Concours publics et subventions

31/12/2025	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics		1 648 726	2 334 626			3 983 352
Subventions d'exploitation		120 000	77 200			197 200
Subventions d'investissement			4 500			4 500
TOTAL		1 768 726	2 416 326			4 185 052

Jean-Pierre RIBEIRO
 Commissaire aux Comptes Inscrit
 près la Cour d'Appel de Paris
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059