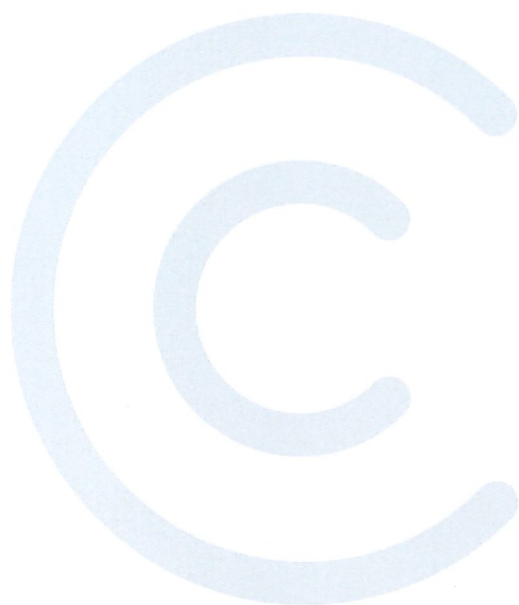


# **ACCOUNTAUDIT**

Société de Commissariat aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de l'Est



**ASSOCIATION**

**LE RENOUVEAU**

**2 Rue de la Voivre**

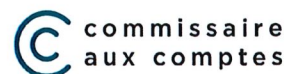
**88000 EPINAL**

**Association Loi de 1901**

**RCS EPINAL 331 252 502 00025**

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**



# ACCOUNTAUDIT

Société de Commissariat aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de l'Est



A l'assemblée générale de l'**Association Le Renouveau**,

## 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 Le Renouveau** 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.

 **commissaire  
aux comptes**

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « changements comptables » de la partie « II – Principes et méthodes comptables » de l'annexe concernant l'application du nouveau règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

## **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes notamment en ce qui concerne le rattachement à l'exercice des subventions reçues et des charges y afférentes.

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.

## **Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres**

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

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 établi par le conseil d'administration 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 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 conseil d'administration.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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





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

Fait à NANCY,  
Le 4 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes



Monsieur Bruno MASSON - Associé

## Bilan actif et passif

## Bilan Actif et Passif

| BILAN-ACTIF                                                 | Brut             | Amort. et<br>dépréciations | Net au<br>31/12/2025 | Net au<br>31/12/2024 | Variation 1     |
|-------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| <b>Frais d'établissement</b>                                |                  |                            |                      |                      |                 |
| Frais de recherche et de développement                      |                  |                            |                      |                      |                 |
| Donations temporaires d'usufruit                            |                  |                            |                      |                      |                 |
| Concessions, brevets et droits assimilés                    | 5 694            | 5 694                      | 0                    | 0                    |                 |
| Immobilisations incorporelles en cours                      |                  |                            |                      |                      |                 |
| Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes           |                  |                            |                      |                      |                 |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                        | <b>5 694</b>     | <b>5 694</b>               | <b>0</b>             | <b>0</b>             |                 |
| Terrains                                                    |                  |                            |                      |                      |                 |
| Constructions                                               | 19 421           | 8 748                      | 10 672               | 228                  | 10 445          |
| Installations techniques, matériel et outillage             | 3 713            | 969                        | 2 743                | 3 485                | -742            |
| Immobilisations corporelles en cours                        | 130 948          |                            | 130 948              |                      | 130 948         |
| Autres immobilisations corporelles / Avances et aco...      | 405 562          | 145 841                    | 259 721              | 79 886               | 179 835         |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                          | <b>559 643</b>   | <b>155 559</b>             | <b>404 084</b>       | <b>83 598</b>        | <b>320 485</b>  |
| <b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être...</b> |                  |                            |                      |                      |                 |
| Participations et créances rattachées                       |                  |                            |                      |                      |                 |
| Autres titres immobilisés                                   | 44 276           |                            | 44 276               | 44 276               |                 |
| Prêts                                                       | 250              |                            | 250                  | 1 000                | -750            |
| Autres immobilisations financières                          | 23 609           |                            | 23 609               | 26 496               | -2 886          |
| <b>Immobilisations financières (1)</b>                      | <b>68 136</b>    |                            | <b>68 136</b>        | <b>71 772</b>        | <b>-3 636</b>   |
| <b>Actif Immobilisé</b>                                     | <b>633 473</b>   | <b>161 253</b>             | <b>472 220</b>       | <b>155 371</b>       | <b>316 849</b>  |
| <b>Stocks</b>                                               |                  |                            |                      |                      |                 |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés              |                  |                            |                      |                      |                 |
| Créances reçues par legs ou donations                       |                  |                            |                      |                      |                 |
| Autres créances                                             | 660 783          |                            | 660 783              | 764 746              | -103 964        |
| Charges constatées d'avance                                 | 8 029            |                            | 8 029                | 6 073                | 1 956           |
| <b>Créances (2)</b>                                         | <b>668 811</b>   |                            | <b>668 811</b>       | <b>770 819</b>       | <b>-102 008</b> |
| Valeurs mobilières de placement                             | 1 846 191        |                            | 1 846 191            |                      | 1 846 191       |
| Instruments de trésorerie                                   |                  |                            |                      |                      |                 |
| Disponibilités                                              | 218 658          |                            | 218 658              | 2 661 079            | -2 442 421      |
| <b>Actif Circulant</b>                                      | <b>2 733 660</b> |                            | <b>2 733 660</b>     | <b>3 431 898</b>     | <b>-698 238</b> |
| Frais d'émission des emprunts                               |                  |                            |                      |                      |                 |
| Prime de remboursement des emprunts                         |                  |                            |                      |                      |                 |
| Ecart de conversion - Actif                                 |                  |                            |                      |                      |                 |
| <b>Total Actif</b>                                          | <b>3 367 132</b> | <b>161 253</b>             | <b>3 205 879</b>     | <b>3 587 269</b>     | <b>-381 389</b> |
| <i>Immos financières (1) Dont à moins d'un an (brut)</i>    |                  |                            |                      |                      |                 |
| <i>Créances (2) Dont à moins d'un an (brut)</i>             |                  |                            |                      |                      |                 |





| BILAN-PASSIF                                                       | Net au<br>31/12/2025 | Net au<br>31/12/2024 | Variation 1     |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise                            | -13 699              | -1 525               | -12 174         |
| Fonds propres complémentaires sans droit de reprise                |                      |                      |                 |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                         | <b>-13 699</b>       | <b>-1 525</b>        | <b>-12 174</b>  |
| Fonds propres statutaires avec droit de reprise                    |                      |                      |                 |
| Fonds propres complémentaires avec droit de reprise                |                      |                      |                 |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                         |                      |                      |                 |
| Ecart de réévaluation                                              |                      |                      |                 |
| Réserves statutaires ou contractuelles                             |                      |                      |                 |
| Réserves réglementées                                              |                      |                      |                 |
| Autres réserves                                                    | 300 479              | 302 004              | -1 525          |
| Report à nouveau                                                   | 546 522              | 500 263              | 46 260          |
| Résultat                                                           | -64 687              | 32 561               | -97 248         |
| <b>Situation nette</b>                                             | <b>768 615</b>       | <b>833 303</b>       | <b>-64 687</b>  |
| Fonds propres consommables                                         |                      |                      |                 |
| Subventions d'investissement                                       | 937 964              | 941 287              | -3 323          |
| Provisions réglementées                                            |                      |                      |                 |
| <b>Fonds propres</b>                                               | <b>1 706 579</b>     | <b>1 774 590</b>     | <b>-68 011</b>  |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                          |                      |                      |                 |
| Fonds dédiés                                                       | 766 499              | 1 153 968            | -387 469        |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                                    | <b>766 499</b>       | <b>1 153 968</b>     | <b>-387 469</b> |
| Provisions pour risques                                            | 15 000               | 16 300               | -1 300          |
| Provisions pour charges                                            | 164 868              | 183 745              | -18 876         |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>                          | <b>179 868</b>       | <b>200 045</b>       | <b>-20 176</b>  |
| Emprunts obligataires et assimilés                                 |                      |                      |                 |
| Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit                      |                      |                      |                 |
| Emprunts et dettes financières diverses (2)                        | 6 852                | 6 594                | 258             |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés                           | 88 452               | 83 822               | 4 630           |
| Dettes des legs ou donations                                       |                      |                      |                 |
| Dettes fiscales et sociales                                        | 432 421              | 366 496              | 65 925          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                    | 13 945               |                      | 13 945          |
| Autres dettes                                                      | 7 153                | 1 755                | 5 399           |
| Instruments de trésorerie                                          |                      |                      |                 |
| Produits constatés d'avance (1)                                    | 4 110                |                      | 4 110           |
| <b>Dettes (1)</b>                                                  | <b>552 933</b>       | <b>458 666</b>       | <b>94 267</b>   |
| Ecart de conversion - Passif                                       |                      |                      |                 |
| <b>Total Passif</b>                                                | <b>3 205 879</b>     | <b>3 587 269</b>     | <b>-381 389</b> |
| <i>Dettes et PCA (1) dont à plus d'un an</i>                       |                      |                      |                 |
| <i>Dettes et PCA (1) dont à moins d'un an</i>                      |                      |                      |                 |
| <i>Emprunts et dettes diverses (2) Dont concours bancaires</i>     |                      |                      |                 |
| <i>Emprunts et dettes diverses (2) Dont emprunts participatifs</i> |                      |                      |                 |

## Compte de résultat

## Compte de résultat

| Compte de résultat                                           | du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 | Variation<br>valeur 1 |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Cotisations                                                  | 96                             | 104                            | -8                    |
| Ventes de biens                                              | 551 560                        | 561 527                        | -9 967                |
| Ventes de dons en nature                                     |                                |                                |                       |
| Ventes de prestations de service                             | 360 271                        | 248 228                        | 112 043               |
| Parrainages                                                  |                                |                                |                       |
| <b>Ventes de biens et services</b>                           | <b>911 928</b>                 | <b>809 859</b>                 | <b>102 069</b>        |
| Concours publics et subventions d'exploitation               | 2 344 305                      | 2 521 402                      | -177 097              |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation co |                                |                                |                       |
| Dons manuels                                                 | 2 520                          | 14 999                         | -12 479               |
| Mécénats                                                     |                                | 25 000                         | -25 000               |
| Legs, donations et assurances-vie                            |                                |                                |                       |
| <b>Ressources liées à la générosité du public</b>            | <b>2 520</b>                   | <b>39 999</b>                  | <b>-37 479</b>        |
| Contributions financières                                    |                                |                                |                       |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>                          | <b>2 346 825</b>               | <b>2 561 401</b>               | <b>-214 576</b>       |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et tr | 20 176                         | 34 322                         | -14 146               |
| Utilisations des fonds dédiés                                | 409 127                        | 556 859                        | -147 733              |
| Production immobilisée et en-cours de production             |                                |                                |                       |
| Autres produits                                              | 46 070                         | 26 137                         | 19 933                |
| <b>Total I (1)</b>                                           | <b>3 734 126</b>               | <b>3 988 578</b>               | <b>-254 452</b>       |
| Achats de marchandises                                       |                                |                                |                       |
| Variation de stock                                           |                                |                                |                       |
| Autres achats et charges externes                            | 1 025 322                      | 974 025                        | 51 298                |
| Aides financières                                            |                                |                                |                       |
| Impôts, taxes et versements assimilés                        | 196 497                        | 168 814                        | 27 683                |
| Salaires et traitements                                      | 1 852 494                      | 1 823 948                      | 28 546                |
| Charges sociales                                             | 703 235                        | 684 378                        | 18 858                |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations            | 30 145                         | 33 468                         | -3 323                |
| Dotations aux provisions                                     |                                | 34 544                         | -34 544               |
| Reports en fonds dédiés                                      | 21 657                         | 343 489                        | -321 832              |
| Autres charges                                               | 2 668                          |                                | 2 668                 |
| <b>Total II (2)</b>                                          | <b>3 832 020</b>               | <b>4 062 666</b>               | <b>-230 646</b>       |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                               | <b>-97 895</b>                 | <b>-74 088</b>                 | <b>-23 807</b>        |
| De participation (3)                                         |                                |                                |                       |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo (3)  | 7 499                          |                                | 7 499                 |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)                    | 40 561                         | 115 725                        | -75 165               |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de char |                                |                                |                       |
| Différences positives de change                              |                                |                                |                       |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placemen |                                |                                |                       |
| <b>Total III</b>                                             | <b>48 059</b>                  | <b>115 725</b>                 | <b>-67 666</b>        |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provi |                                |                                |                       |
| Intérêts et charges assimilées                               | 3                              | 1                              | 2                     |
| Différences négatives de change                              |                                |                                |                       |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placeme |                                |                                |                       |



| Compte de résultat                                               | du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 | Variation<br>valeur 1 |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Autres charges financières                                       |                                |                                |                       |
| <b>Total IV</b>                                                  | <b>3</b>                       | <b>1</b>                       | <b>2</b>              |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                                        | <b>48 056</b>                  | <b>115 725</b>                 | <b>-67 668</b>        |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>                             | <b>-49 838</b>                 | <b>41 637</b>                  | <b>-91 475</b>        |
| Produits exceptionnels                                           |                                | 39 966                         | -39 966               |
| Charges exceptionnelles                                          |                                | 28 649                         | -28 649               |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                     |                                | <b>11 317</b>                  | <b>-11 317</b>        |
| Participation des salariés aux résultats                         |                                |                                |                       |
| Impôts sur les bénéfices                                         | 14 849                         | 20 393                         | -5 544                |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                       | <b>-64 687</b>                 | <b>32 561</b>                  | <b>-97 248</b>        |
| Dons en nature                                                   |                                |                                |                       |
| Prestations en nature                                            |                                |                                |                       |
| Bénévolat                                                        | 8 727                          | 4 429                          | 4 298                 |
| <b>TOTAL</b>                                                     | <b>8 727</b>                   | <b>4 429</b>                   | <b>4 298</b>          |
| Secours en nature                                                |                                |                                |                       |
| Mises à disposition gratuite de biens                            |                                |                                |                       |
| Prestations en nature                                            |                                |                                |                       |
| Personnel bénévole                                               | -8 727                         | -4 429                         | -4 298                |
| <b>TOTAL</b>                                                     | <b>-8 727</b>                  | <b>-4 429</b>                  | <b>-4 298</b>         |
| <i>Produits d'exploitation (1) Dont des exercices antérieurs</i> |                                |                                |                       |
| <i>Charges d'exploitation (2) Dont des exercices antérieurs</i>  |                                |                                |                       |
| <i>Produits financiers (3) Dont des entités liées</i>            |                                |                                |                       |
| <i>Charges financières (4) Dont intérêts des entités liées</i>   |                                |                                |                       |

## I - Préambule

### Préambule

#### Présentation de l'association

L'association LE RENOUVEAU, domiciliée au 2 Rue de la Voivre 88000 EPINAL accompagne les personnes en difficulté vers l'autonomie et la réinsertion sociale et professionnelle.

#### Présentation de l'exercice

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, constituent l'annexe et font partie intégrante des comptes annuels de l'exercice.

#### Objet social

L'association a pour objet

- D'apporter un soutien matériel, moral, voire psychologique et une action éducative aux personnes isolées et aux couples avec ou sans enfants, placés en état de difficultés matérielles, morales ou sociales.
- D'assurer la gestion des établissements ou services qui seraient nécessaires pour remplir cette tâche.
- De créer, en conformité avec la loi, toute structure permettant l'insertion des personnes en difficulté.

### Renseignements généraux

## II - Principes et méthodes comptables

#### Principes et méthodes comptables

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

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

et 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

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2025 ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions du Code de commerce et aux dispositions prévues par l'Autorité des Normes Comptables du règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018, du règlement ANC n°2022-06 et du règlement n°2019-04 du 8 novembre 2019, ainsi que celles du règlement n°2014-03 relatif au Plan Comptable Général.

#### Changements comptables

Les dispositions du règlement de l'ANC n°2022-06 sont appliquées pour la première fois aux comptes sociaux de l'exercice allant du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025. Cette évolution réglementaire entraîne notamment :

- une redéfinition du résultat exceptionnel
- la suppression du mécanisme des transferts de charges
- une adaptation du plan de comptes avec l'introduction d'une nouvelle nomenclature
- la mise en place de nouveaux modèles d'états financiers.

L'application du nouveau règlement n'a pas d'impact significatif sur les comptes annuels de l'association.

### III - Postes de l'actif du bilan

#### Etat des immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'association, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition.

Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

#### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Constructions : 20 ans  
Agencements des constructions : 10 à 20 ans  
Installations générales : 10 à 20 ans  
Installations techniques : 10 à 20 ans  
Mobilier : 10 ans  
Matériel de bureau : 5 à 10 ans  
Matériel et outillage industriel : 5 à 10 ans  
Matériel de transport : 4 à 5 ans  
Matériel informatique : 3 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

#### Créances

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

#### Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance sont des charges d'exploitation constatées d'avance.



## IV - Tableau des immobilisations

| Cadre A                                              | Val. brute début exerc. | Augmentations |                |
|------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|----------------|
|                                                      |                         | Réévaluations | Acquisitions   |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                 | <b>33 072</b>           |               |                |
| Frais d'établissement R&D                            |                         |               |                |
| Donations temporaires d'usufruit                     |                         |               |                |
| Autres postes d'immobilisations incorpo.             | 33 072                  |               |                |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                   | <b>214 636</b>          |               | <b>360 353</b> |
| Terrains                                             |                         |               |                |
| Construc. sur sol propre                             |                         |               |                |
| Construc. sur sol d'autrui                           |                         |               |                |
| Install. gén., agenc. et aménag. des construc.       | 8 105                   |               | 11 948         |
| Install. techniques, mat. et outillage indus.        | 3 713                   |               |                |
| Install. gén., agenc. et aménag. divers              |                         |               |                |
| Mat. de transport                                    | 31 037                  |               | 1 543          |
| Mat. de bureau et inform., mobilier                  | 91 538                  |               | 15 128         |
| Emballages récupérables et divers                    | 80 243                  |               |                |
| Immobilisations corporelles en cours                 |                         |               | 131 464        |
| Avances et acomptes                                  |                         |               | 200 271        |
| Biens reçus par legs/donations destinés à être cédés |                         |               |                |
| <b>Immobilisations financières</b>                   | <b>71 772</b>           |               | <b>51 483</b>  |
| Participations éval. mise en équivalence             |                         |               |                |
| Autres participations                                |                         |               |                |
| Autres titres immobilisés                            | 44 276                  |               |                |
| Prêts et autres immobilisations financières          | 27 496                  |               | 51 483         |
| <b>Total général</b>                                 | <b>319 480</b>          |               | <b>411 836</b> |

| Cadre B                                              | Diminutions  |             | Val. brute fin exerc. | Réévaluations val. orig. |
|------------------------------------------------------|--------------|-------------|-----------------------|--------------------------|
|                                                      | Par virement | Par cession |                       |                          |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                 | 0            | 27 378      | 5 694                 |                          |
| Frais d'établissement R&D                            | 0            |             |                       |                          |
| Donations temporaires d'usufruit                     |              |             |                       |                          |
| Autres postes d'immobilisations incorpo.             | 0            | 27 378      | 5 694                 |                          |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                   | 0            | 15 346      | 559 643               |                          |
| Terrains                                             | 0            |             |                       |                          |
| Construc. sur sol propre                             | 0            |             |                       |                          |
| Construc. sur sol d'autrui                           | 0            |             |                       |                          |
| Install. gén., agenc. et aménag. des construc.       | 0            | 632         | 19 421                |                          |
| Install. techniques, mat. et outillage indus.        | 0            |             | 3 713                 |                          |
| Install. gén., agenc. et aménag. divers              | 0            |             |                       |                          |
| Mat. de transport                                    | 0            | 1 409       | 31 171                |                          |
| Mat. de bureau et inform., mobilier                  | 0            | 12 789      | 93 877                |                          |
| Emballages récupérables et divers                    | 0            |             | 80 243                |                          |
| Immobilisations corporelles en cours                 | 0            | 516         | 130 948               |                          |
| Avances et acomptes                                  | 0            |             | 200 271               |                          |
| Biens reçus par legs/donations destinés à être cédés |              |             |                       |                          |
| <b>Immobilisations financières</b>                   | 0            | 55 119      | 68 136                |                          |
| Participations éval. mise en équivalence             | 0            |             |                       |                          |
| Autres participations                                | 0            |             |                       |                          |
| Autres titres immobilisés                            | 0            |             | 44 276                |                          |
| Prêts et autres immo.financières                     | 0            | 55 119      | 23 859                |                          |
| <b>Total général</b>                                 | 0            | 97 843      | 633 473               |                          |

## V - Tableau des amortissements

Tableau des amortissements : situation et mouvements de l'exercice

| Cadre A                                        | Val. début exerc. | Augm. dotation | Dimin. Sorties/Reprises | Val. fin exerc. |
|------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------------|-----------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>           | 33 072            | 0              | 27 378                  | 5 694           |
| Frais d'établissement R&D                      | 0                 | 0              | 0                       | 0               |
| Autres postes d'immobilisations incorpo.       | 33 072            | 0              | 27 378                  | 5 694           |
| <b>Immobilisations corporelles</b>             | 130 974           | 35 201         | 5 624                   | 160 551         |
| Terrains                                       | 0                 | 0              | 0                       | 0               |
| Construc. sur sol propre                       | 0                 | 0              | 0                       | 0               |
| Construc. sur sol d'autrui                     | 0                 | 0              | 0                       | 0               |
| Install. gén., agenc. et aménag. des construc. | 7 877             | 1 504          | 632                     | 8 749           |
| Install. techniques, mat. et outillage indus.  | 227               | 743            | 0                       | 969             |
| Install. gén., agenc. et aménag. divers        | 0                 | 0              | 0                       | 0               |
| Mat. de transport                              | 10 050            | 4 919          | 0                       | 14 969          |
| Mat. de bureau et inform., mobilier            | 51 746            | 19 999         | 4 992                   | 66 753          |
| Emballages récupérables et divers              | 61 073            | 8 038          | 0                       | 69 111          |
| <b>Total général</b>                           | 164 045           | 35 201         | 33 002                  | 166 245         |



## VI - Etat des créances

| Créances                                                 | Montant brut   | A 1 an au plus | A plus de 1 an |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>De l'actif immobilisé</b>                             | <b>23 631</b>  | <b>23 631</b>  |                |
| Créances rattachées à des participations                 |                |                |                |
| Prêts (1)                                                |                |                |                |
| Autres immobilisations financières                       | 23 631         | 23 631         |                |
| <b>De l'actif circulant</b>                              | <b>669 061</b> | <b>286 632</b> | <b>382 430</b> |
| Clients, usagers, et comptes rattachés                   |                |                |                |
| Autres créances clients, usagers, adhérents              |                |                |                |
| Personnel et comptes rattachés                           | 882            | 882            |                |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 3 319          | 3 319          |                |
| Impôts sur les bénéfices                                 |                |                |                |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               |                |                |                |
| Autres impôts taxes et versements assimilés              |                |                |                |
| Divers                                                   |                |                |                |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | 382 430        |                | 382 430        |
| Débiteurs divers                                         | 274 402        | 274 402        |                |
| Charges constatées d'avance                              | 8 029          | 8 029          |                |
| <b>Total général</b>                                     | <b>692 693</b> | <b>310 263</b> | <b>382 430</b> |
| (1) Dont prêts accordés en cours d'exercice              |                |                |                |
| (1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice      |                |                |                |

## VII - Informations passif bilan

### Postes de passif du bilan

#### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement reçues des collectivités publiques et des organismes assimilés au titre des biens immobilisés sont portées au poste "Subventions d'investissement" au sein des capitaux propres et sont reprises au compte de résultat proportionnellement à l'amortissement des biens concernés.

Les subventions d'investissement perçues initialement pour financer les aménagements d'accueil et la création d'activités dans les locaux du quartier de la Madgeleine appelés La Capitainerie, ont été réaffectées, avec l'accord du financeur, au projet de construction du foyer Oncor pour un montant total de 926 K€.

#### Fonds dédiés

Le règlement n°2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables, prévoit la comptabilisation de la partie des ressources dédiées par des financeurs à des projets définis, qui, à la clôture de l'exercice, n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Ainsi, l'engagement d'emploi pris par le bénéficiaire envers le financeur est inscrit en charges d'exploitation dans le compte 689 sous la rubrique « engagements à réaliser sur ressources affectées » et au passif du bilan dans le compte 194 « fonds dédiés sur subvention de fonctionnement ». A l'ouverture de l'exercice suivant, les sommes inscrites sous cette rubrique sont reprises au compte de résultat au rythme de la réalisation des engagements par le crédit du compte 789 « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

#### Provisions pour risques et charges

Une provision pour risques et charges, est comptabilisée dès qu'il existe une obligation juridique ou implicite découlant d'événements passés, nettement précisée quant à son objet, dont le montant peut être estimé de manière fiable et dont il est probable qu'une sortie de ressources, sans contrepartie au moins équivalente, sera nécessaire pour éteindre l'obligation.

#### Produits constatés d'avance

Il s'agit de produits d'exploitation constatés d'avance.



# Tableau de variation des fonds propres (ANC 2019-04)

| Variation des fonds propres                                  | A l'ouverture exerc. | Affectation résultat | Augm. | Diminution / Consommation | A la clôture exerc. |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------|---------------------------|---------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise                          |                      |                      |       |                           |                     |
| Fonds propres avec droit de reprise                          |                      |                      |       |                           |                     |
| Ecart de réévaluation                                        |                      |                      |       |                           |                     |
| Réserves (1)                                                 | 302 004              | -1 525               |       |                           | 300 479             |
| Report à nouveau (2)                                         | 498 738              | 34 086               |       |                           | 532 823             |
| Excédent ou déficit de l'exercice (3)                        | 32 561               | -32 561              |       | 64 687                    | -64 687             |
| Situation nette                                              |                      |                      |       |                           |                     |
| Fonds propres consommables                                   |                      |                      |       |                           |                     |
| Subventions d'investissement                                 | 941 287              |                      |       | 3 323                     | 937 964             |
| Provisions réglementées                                      |                      |                      |       |                           |                     |
| <b>Total</b>                                                 | <b>1 774 590</b>     | <b>0</b>             |       | <b>68 010</b>             | <b>1 706 579</b>    |
| (1) Dont acti. Sociales/médico-sociales sous gest. contrôlée |                      |                      |       |                           |                     |
| (2) Dont acti. Sociales/médico-sociales sous gest. contrôlée |                      |                      |       |                           |                     |
| (3) Dont acti. Sociales/médico-sociales sous gest. contrôlée |                      |                      |       |                           |                     |

# Tableau de variation des fonds dédiés

| Variation des fonds dédiés                        | A l'ouverture exerc. | Reports       | Utilisations   |                     |
|---------------------------------------------------|----------------------|---------------|----------------|---------------------|
|                                                   |                      |               | Montant global | Dont remboursements |
| Subventions d'exploitation (1)                    | 1 153 969            | 21 657        | 409 126        |                     |
| Subventions 2021                                  | 21 018               |               | 19 681         |                     |
| Subventions 2022                                  | 469 555              |               | 288 440        |                     |
| Subventions 2023                                  | 319 907              |               | 32 826         |                     |
| Subventions 2024                                  | 343 489              |               | 68 179         |                     |
| Subventions 2025                                  |                      | 21 657        |                |                     |
| Contributions financières d'autres organismes (1) |                      |               |                |                     |
|                                                   |                      |               |                |                     |
| Ressources liées à la générosité du public (1)    |                      |               |                |                     |
|                                                   |                      |               |                |                     |
| <b>Total</b>                                      | <b>1 153 969</b>     | <b>21 657</b> | <b>409 126</b> |                     |

| Variation des fonds dédiés                        | A la clôture de l'exercice |                | Dont fonds dédiés corresp. à des projets ss dépense au cours des 2 derniers exerc. |
|---------------------------------------------------|----------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                   | Transferts                 | Montant global |                                                                                    |
| Subventions d'exploitation (1)                    |                            | 766 500        |                                                                                    |
| Subventions 2021                                  |                            | 1 337          |                                                                                    |
| Subventions 2022                                  |                            | 181 115        |                                                                                    |
| Subventions 2023                                  |                            | 287 081        |                                                                                    |
| Subventions 2024                                  |                            | 275 310        |                                                                                    |
| Subventions 2025                                  |                            | 21 657         |                                                                                    |
| Contributions financières d'autres organismes (1) |                            |                |                                                                                    |
|                                                   |                            |                |                                                                                    |
| Ressources liées à la générosité du public (1)    |                            |                |                                                                                    |
|                                                   |                            |                |                                                                                    |
| <b>Total</b>                                      |                            | <b>766 500</b> |                                                                                    |

## VIII - Tableau des provisions et dépréciations inscrites au bilan

| Provisions                                | Montant deb.<br>exerc. | Augm. dot. exerc. | Dimin : reprises exerc. |               | Montant fin exerc. |
|-------------------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------|---------------|--------------------|
|                                           |                        |                   | Utilisées               | Non utilisées |                    |
| <b>Prov. réglementées</b>                 |                        |                   |                         |               |                    |
| Prov. gisements miniers & pétroliers      |                        |                   |                         |               |                    |
| Prov. investissements                     |                        |                   |                         |               |                    |
| Prov. prêts d'installation                |                        |                   |                         |               |                    |
| Autres Prov. réglementées                 |                        |                   |                         |               |                    |
| <b>Prov. pour risques et charges</b>      | <b>200 045</b>         |                   | <b>18 876</b>           | <b>1 300</b>  | <b>179 869</b>     |
| Prov. litiges                             | 15 000                 |                   |                         |               | 15 000             |
| Prov. garanties données aux clients       |                        |                   |                         |               |                    |
| Prov. pertes sur marchés à terme          |                        |                   |                         |               |                    |
| Prov. amendes et pénalités                |                        |                   |                         |               |                    |
| Prov. pertes de change                    |                        |                   |                         |               |                    |
| Prov. pensions et obligations similaires  | 183 745                |                   | 18 876                  |               | 164 869            |
| Prov. impôts                              |                        |                   |                         |               |                    |
| Prov. renouvellement des immo.            |                        |                   |                         |               |                    |
| Prov. grosses réparations                 |                        |                   |                         |               |                    |
| Prov. charges sociales et fiscales sur CP |                        |                   |                         |               |                    |
| Autres Prov. pour risques et charges      | 1 300                  |                   |                         | 1 300         |                    |
| <b>Prov. pour dépréciations</b>           |                        |                   |                         |               |                    |
| Sur immo. incorpo.                        |                        |                   |                         |               |                    |
| Sur immo. corpo.                          |                        |                   |                         |               |                    |
| Sur titres mis en équivalence             |                        |                   |                         |               |                    |
| Sur titres de participation               |                        |                   |                         |               |                    |
| Sur autres immo. finan.                   |                        |                   |                         |               |                    |
| Sur stocks et en-cours                    |                        |                   |                         |               |                    |
| Sur comptes clients                       |                        |                   |                         |               |                    |
| Autres dépréciations                      |                        |                   |                         |               |                    |
| <b>Total général</b>                      | <b>200 045</b>         |                   | <b>18 876</b>           | <b>1 300</b>  | <b>179 869</b>     |

| Dotations et reprises | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
|-----------------------|--------------|-----------|--------------|
| Dotations             |              |           |              |
| Reprises              | 20 176       |           |              |



## IX - Etat des dettes

| Dettes                                                   | Montant brut   | A 1 an au plus | A 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|-----------------|
| Emprunts obligataires (1)                                |                |                |             |                 |
| Emprunts et dettes auprès d'établiss.s de crédit (1)     |                |                |             |                 |
| - à un an maximum à l'origine                            |                |                |             |                 |
| - à plus d'un an à l'origine                             |                |                |             |                 |
| Emprunts et dettes financières diverses (1)              | 7 278          | 7 278          |             |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 88 452         | 88 452         |             |                 |
| Personnel et comptes rattachés                           | 165 285        | 165 285        |             |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 226 024        | 226 024        |             |                 |
| Impôts sur les bénéfices                                 | 14 849         | 14 849         |             |                 |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               |                |                |             |                 |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés             | 26 263         | 26 263         |             |                 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          | 13 945         | 13 945         |             |                 |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées |                |                |             |                 |
| Autres dettes                                            | 2 117          | 2 117          |             |                 |
| Produits constatés d'avance                              | 4 110          | 4 110          |             |                 |
| <b>Total général</b>                                     | <b>548 323</b> | <b>548 323</b> |             |                 |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice               |                |                |             |                 |
| (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice              |                |                |             |                 |

## X - Autres informations

### Effectif moyen

L'effectif moyen de l'association est de 55 salariés dont 7 cadres et 48 employés/techniciens

### Engagements de retraite

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 164 868 €. Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants:

Taux d'actualisation : 3.6%

Taux de charges : 45%

Départ volontaire à 64 ans

Taux de revalorisation des salaires à 1%

### Honoraires du Commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes inscrits au compte de résultat se sont élevés à 7228€

## XI - Informations complémentaires

### Contributions volontaires en nature

La participation bénévole des administrateurs membres actifs au fonctionnement de l'association a été valorisée à un montant de 8727 €, sur la base d'un taux horaire valorisé au SMIC horaire + 30% de charges patronales.