



**Strego Tours - Audit**

7, rue Dora Maar  
Espace Arthur Rimbaud  
BP 67152  
37071 TOURS Cedex 2

T : +33(0) 2 47 71 23 45

strego.tours@bakertillystrego.com  
**www.bakertillystrego.com**

**MISSION LOCALE SUD TOURAINE**

Association

Siège social : 1, place du Maréchal Leclerc – 37600 BEAULIEU LES LOCHES

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

---

## MISSION LOCALE SUD TOURAINE

Association

Siège social : 1, place du Maréchal Leclerc – 37600 BEAULIEU LES LOCHES

---

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée Générale de l'association MISSION LOCALE SUD TOURAINE,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MISSION LOCALE SUD TOURAINE 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 MISSION LOCALE SUD TOURAINE à la fin de cet exercice.

### Fondement de l'opinion

#### *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### *Indépendance*

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

### Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2023-03 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

## 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

## Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

## 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 la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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 société.

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 la société 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 Tours, le 16 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes  
Baker Tilly STREGO

Jean-Paul BRIAND

# COMPTES ANNUELS

## AU 31 DECEMBRE 2025

---

BILAN ACTIF

| ACTIF                            |                                                 | Exercice N<br>31/12/2025 12 |                                    |            | Exercice N-1<br>31/12/2024 12 | Ecart N / N-1 |        |
|----------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------|-------------------------------|---------------|--------|
|                                  |                                                 | Brut                        | Amortissements<br>et<br>Provisions | Net        | Net                           | Euros         | %      |
| ACTIF IMMOBILISE                 | <b>Immobilisations incorporelles</b>            |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Frais d'établissement                           |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Frais de recherche et de développement          |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Concessions, Brevets et droits similaires       | 4 527.44                    | 4 527.44                           |            |                               |               |        |
|                                  | Fonds commercial (1)                            |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Autres immobilisations incorporelles            | 2 126.40                    | 2 126.40                           |            |                               |               |        |
|                                  | Avances et acomptes                             |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | <b>Immobilisations corporelles</b>              |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Terrains                                        |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Constructions                                   |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Installations techniques Matériel et outillage  |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Autres immobilisations corporelles              | 108 322.31                  | 103 968.30                         | 4 354.01   | 3 991.01                      | 363.00        | 9.10   |
|                                  | Immobilisations en cours                        |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Avances et acomptes                             |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | <b>Immobilisations financières (2)</b>          |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Participations mises en équivalence             |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Autres participations                           |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Créances rattachées à des participations        |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Autres titres immobilisés                       |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Prêts                                           |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Autres immobilisations financières              |                             |                                    |            |                               |               |        |
| Total I                          |                                                 | 114 976.15                  | 110 622.14                         | 4 354.01   | 3 991.01                      | 363.00        | 9.10   |
| Comptes de liaison Total II      |                                                 |                             |                                    |            |                               |               |        |
| ACTIF CIRCULANT                  | <b>Stocks et en cours</b>                       |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Matières premières, approvisionnements          |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | En-cours de production de biens                 |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | En-cours de production de services              |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Produits intermédiaires et finis                |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Marchandises                                    |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Avances et acomptes versés sur commandes        |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | <b>Créances (3)</b>                             |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Créances usagers et comptes rattachés           | 7 661.87                    |                                    | 7 661.87   | 3 296.25                      | 4 365.62      | 132.44 |
|                                  | Autres créances                                 | 70 412.42                   |                                    | 70 412.42  | 69 569.25                     | 843.17        | 1.21   |
|                                  | Valeurs mobilières de placement                 |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Instruments de trésorerie                       |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Disponibilités                                  | 178 884.47                  |                                    | 178 884.47 | 201 402.77                    | -22 518.30    | -11.18 |
|                                  | Charges constatées d'avance (3)                 | 1 137.37                    |                                    | 1 137.37   | 4 324.27                      | -3 186.90     | -73.70 |
| Total III                        |                                                 | 258 096.13                  |                                    | 258 096.13 | 278 592.54                    | -20 496.41    | -7.36  |
| Comptes de Régularisation        | Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Primes de remboursement des obligations (V)     |                             |                                    |            |                               |               |        |
|                                  | Ecart de conversion actif (VI)                  |                             |                                    |            |                               |               |        |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) |                                                 | 373 072.28                  | 110 622.14                         | 262 450.14 | 282 583.55                    | -20 133.41    | -7.12  |

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF                     |                                                          | Exercice N<br>31/12/2025 12 | Exercice N-1<br>31/12/2024 12 | Ecart N / N-1 |         |
|----------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------|---------|
|                            |                                                          |                             |                               | Euros         | %       |
| FONDS ASSOCIATIFS          | Fonds propres                                            |                             |                               |               |         |
|                            | Fonds associatifs sans droit de reprise                  | 63 997.33                   | 63 997.33                     |               |         |
|                            | Ecarts de réévaluation                                   |                             |                               |               |         |
|                            | Réserves :                                               |                             |                               |               |         |
|                            | Réserves statutaires ou contractuelles                   |                             |                               |               |         |
|                            | Réserves réglementées                                    |                             |                               |               |         |
|                            | Autres réserves                                          |                             |                               |               |         |
|                            | Report à nouveau                                         | 135 399.79                  | 103 849.55                    | 31 550.24     | 30.38   |
|                            | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)           | -31 257.67                  | 31 550.24                     | -62 807.91    | -199.07 |
|                            | Autres fonds associatifs                                 |                             |                               |               |         |
| FONDS ASSOCIATIFS          | Fonds associatifs avec droit de reprise :                |                             |                               |               |         |
|                            | Apports                                                  |                             |                               |               |         |
|                            | Legs et donations                                        |                             |                               |               |         |
|                            | Résultats sous contrôle de tiers financeurs              |                             |                               |               |         |
|                            | Ecarts de réévaluation                                   |                             |                               |               |         |
|                            | Subventions d'investissement sur biens non renouvelables |                             |                               |               |         |
|                            | Provisions réglementées                                  |                             |                               |               |         |
|                            | Droit des propriétaires                                  |                             |                               |               |         |
|                            | Total I                                                  | 168 139.45                  | 199 397.12                    | -31 257.67    | -15.68  |
|                            |                                                          |                             |                               |               |         |
|                            | Comptes de liaison                                       |                             |                               |               |         |
|                            | Total II                                                 |                             |                               |               |         |
| PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS | Provisions pour risques                                  |                             |                               |               |         |
|                            | Provisions pour charges                                  | 38 824.00                   | 28 448.00                     | 10 376.00     | 36.47   |
|                            | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement           |                             |                               |               |         |
|                            | Fonds dédiés sur autres ressources                       |                             |                               |               |         |
|                            | Total III                                                | 38 824.00                   | 28 448.00                     | 10 376.00     | 36.47   |
| DETTES (1)                 | Emprunts obligataires                                    |                             |                               |               |         |
|                            | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) |                             |                               |               |         |
|                            | Emprunts et dettes financières divers                    |                             |                               |               |         |
|                            | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours         |                             |                               |               |         |
|                            | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                 | 2 547.30                    | 3 402.74                      | -855.44       | -25.14  |
|                            | Dettes fiscales et sociales                              | 41 734.97                   | 39 774.69                     | 1 960.28      | 4.93    |
|                            | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |                             |                               |               |         |
|                            | Autres dettes                                            | 11 204.42                   | 11 561.00                     | -356.58       | -3.08   |
|                            | Instruments de trésorerie                                |                             |                               |               |         |
|                            |                                                          |                             |                               |               |         |
| Comptes de Régularisation  | Produits constatés d'avance                              |                             |                               |               |         |
|                            | Total IV                                                 | 55 486.69                   | 54 738.43                     | 748.26        | 1.37    |
|                            |                                                          |                             |                               |               |         |
|                            | Ecarts de conversion passif (V)                          |                             |                               |               |         |
|                            | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)                            | 262 450.14                  | 282 583.55                    | -20 133.41    | -7.12   |

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an55 486.6954 738.43

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert ComptableJPM COMPTA CONSEIL

COMPTE DE RESULTAT

|                                                                      | Exercice N    | Exercice N-1  | Ecart N / N-1 |         |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------|
|                                                                      | 31/12/2025 12 | 31/12/2024 12 | Euros         | %       |
| Produits d'exploitation (1)                                          |               |               |               |         |
| Ventes de marchandises                                               |               |               |               |         |
| Production vendue de Biens et Services                               | 12 693.50     | 12 936.25     | -242.75       | -1.88   |
| Production stockée                                                   |               |               |               |         |
| Production immobilisée                                               |               |               |               |         |
| Subventions d'exploitation                                           | 449 808.50    | 491 606.16    | -41 797.66    | -8.50   |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges     |               |               |               |         |
| Collectes                                                            |               |               |               |         |
| Cotisations                                                          |               |               |               |         |
| Autres produits                                                      | 1 800.21      | 153.83        | 1 646.38      | NS      |
| Total I                                                              | 464 302.21    | 504 696.24    | -40 394.03    | -8.00   |
| Charges d'exploitation (2)                                           |               |               |               |         |
| Achats de marchandises                                               |               |               |               |         |
| Variation de stock (marchandises)                                    |               |               |               |         |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements            |               |               |               |         |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) |               |               |               |         |
| Autres achats et charges externes                                    | 89 417.68     | 89 984.48     | -566.80       | -0.63   |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                | 10 695.76     | 8 077.64      | 2 618.12      | 32.41   |
| Salaires et traitements                                              | 319 872.18    | 308 272.86    | 11 599.32     | 3.76    |
| Charges sociales                                                     | 65 882.77     | 58 474.04     | 7 408.73      | 12.67   |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                       |               |               |               |         |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements                   | 2 997.00      | 5 623.12      | -2 626.12     | -46.70  |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions                       |               |               |               |         |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions                       |               |               |               |         |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions                   | 10 376.00     | 1 261.00      | 9 115.00      | 722.84  |
| Subventions accordées par l'association                              |               |               |               |         |
| Autres charges (2)                                                   | 8.36          | 6.06          | 2.30          | 37.95   |
| Total II                                                             | 499 249.75    | 471 699.20    | 27 550.55     | 5.84    |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II)                                   | -34 947.54    | 32 997.04     | -67 944.58    | -205.91 |
| Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun              |               |               |               |         |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)                          |               |               |               |         |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)                           |               |               |               |         |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

|                                                                       | Exercice N    | Exercice N-1  | Ecart N / N-1 |         |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------|
|                                                                       | 31/12/2025 12 | 31/12/2024 12 | Euros         | %       |
| <b>Produits financiers</b>                                            |               |               |               |         |
| Produits financiers de participations                                 |               |               |               |         |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier |               |               |               |         |
| Autres intérêts et produits assimilés                                 | 3 689.87      | 4 548.20      | -858.33       | -18.87  |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |               |               |               |         |
| Différences positives de change                                       |               |               |               |         |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement         |               |               |               |         |
| <b>Total V</b>                                                        | 3 689.87      | 4 548.20      | -858.33       | -18.87  |
| <b>Charges financières</b>                                            |               |               |               |         |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                        |               |               |               |         |
| Intérêts et charges assimilées                                        |               |               |               |         |
| Différences négatives de change                                       |               |               |               |         |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement        |               |               |               |         |
| <b>Total VI</b>                                                       |               |               |               |         |
| <b>2. Résultat financier (V-VI)</b>                                   | 3 689.87      | 4 548.20      | -858.33       | -18.87  |
| <b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>            | -31 257.67    | 37 545.24     | -68 802.91    | -183.25 |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                         |               |               |               |         |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                      |               |               |               |         |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                      |               |               |               |         |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |               |               |               |         |
| <b>Total VII</b>                                                      |               |               |               |         |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                        |               |               |               |         |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                     |               | 5 995.00      | -5 995.00     | -100.00 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                     |               |               |               |         |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions        |               |               |               |         |
| <b>Total VIII</b>                                                     |               | 5 995.00      | -5 995.00     | -100.00 |
| <b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>                            |               | -5 995.00     | 5 995.00      | 100.00  |
| Impôts sur les bénéfices (IX)                                         |               |               |               |         |
| <b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>                               | 467 992.08    | 509 244.44    | -41 252.36    | -8.10   |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>                           | 499 249.75    | 477 694.20    | 21 555.55     | 4.51    |
| <b>Solde intermédiaire</b>                                            | -31 257.67    | 31 550.24     | -62 807.91    | -199.07 |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs        |               |               |               |         |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées                     |               |               |               |         |
| <b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>                                       | -31 257.67    | 31 550.24     | -62 807.91    | -199.07 |

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

#### **Principes et conventions générales**

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 suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre à l'exception des changements induits par la première application du règlement ANC n°2022-06 et du règlement ANC n°2023-03, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement ANC n°2022-06 et du règlement ANC n°2023-03.

#### **Changement de méthode**

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

A compter du 1er janvier 2025, l'application l'application pour la première fois du règlement ANC n°2023-03 modifiant le règlement ANC n°2014-03 entraine des changements de comptabilisation et de présentation.

Les principaux changements opérés sont les suivants :

1°) Changements de comptabilisation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Au niveau de résultat exceptionnel :

Les opérations de cessions/sorties d'immobilisations figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières);

Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation).

- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :

Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature

Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel.

2°) Changement de présentation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :

Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes " charges et produits exceptionnels " dans le compte de résultat

- Présentation du bilan :

Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

|                                                         | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|--------------|
|                                                         |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL     | 6 654                               |               |              |
| Installations générales agencements aménagements divers | 17 857                              |               |              |
| Matériel de transport                                   | 31 923                              |               |              |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            | 55 183                              |               | 3 360        |
| TOTAL                                                   | 104 962                             |               | 3 360        |
| TOTAL GENERAL                                           | 111 616                             |               | 3 360        |

|                                                         | Diminutions   |          | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|---------------------------------------------------------|---------------|----------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                         | Poste à Poste | Cessions |                                      |                                                  |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL              |               |          | 6 654                                | 6 654                                            |
| Installations générales agencements aménagements divers |               |          | 17 857                               | 17 857                                           |
| Matériel de transport                                   |               |          | 31 923                               | 31 923                                           |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            |               |          | 58 543                               | 58 543                                           |
| TOTAL                                                   |               |          | 108 322                              | 108 322                                          |
| TOTAL GENERAL                                           |               |          | 114 976                              | 114 976                                          |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice                  |                          | Montant début d'exercice  | Dotations de l'exercice      | Diminutions Reprises        | Montant fin d'exercice |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL              |                          | 6 654                     |                              |                             | 6 654                  |
| Installations générales agencements aménagements divers |                          | 17 857                    |                              |                             | 17 857                 |
| Matériel de transport                                   |                          | 31 923                    |                              |                             | 31 923                 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            |                          | 51 192                    | 2 997                        |                             | 54 189                 |
| TOTAL                                                   |                          | 100 971                   | 2 997                        |                             | 103 968                |
| TOTAL GENERAL                                           |                          | 107 625                   | 2 997                        |                             | 110 622                |
| Ventilation des dotations de l'exercice                 | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires |                        |
|                                                         |                          |                           |                              | Dotations                   | Reprises               |
| Matériel de bureau informatique mobilier                | 2 997                    |                           |                              |                             |                        |
| TOTAL                                                   | 2 997                    |                           |                              |                             |                        |
| TOTAL GENERAL                                           | 2 997                    |                           |                              |                             |                        |

Etat des provisions

| Provisions pour risques et charges        | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|-------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Pensions et obligations similaires        | 28 448                   | 10 376                  |                               |                                   | 38 824                 |
| TOTAL                                     | 28 448                   | 10 376                  |                               |                                   | 38 824                 |
| TOTAL GENERAL                             | 28 448                   | 10 376                  |                               |                                   | 38 824                 |
| Dont dotations et reprises d'exploitation |                          | 10 376                  |                               |                                   |                        |

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances           | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|-----------------------------|--------------|----------------|---------------|
| Autres créances clients     | 7 662        | 7 662          |               |
| Débiteurs divers            | 70 412       | 70 412         |               |
| Charges constatées d'avance | 1 137        | 1 137          |               |
| TOTAL                       | 79 212       | 79 212         |               |

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

| Etat des dettes                               | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|-----------------------------------------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés             | 2 547        | 2 547          |              |                 |
| Personnel et comptes rattachés                | 14 951       | 14 951         |              |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 23 134       | 23 134         |              |                 |
| Impôts sur les bénéfices                      | 513          | 513            |              |                 |
| Autres impôts taxes et assimilés              | 3 137        | 3 137          |              |                 |
| Autres dettes                                 | 11 204       | 11 204         |              |                 |
| TOTAL                                         | 55 487       | 55 487         |              |                 |

**Evaluation des immobilisations corporelles**

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

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**Produits à recevoir**

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--------------------------------------------------------------------------|---------|
| Créances usagers et comptes rattachés                                    | 7 011   |
| Autres créances                                                          | 70 412  |
| Total                                                                    | 77 423  |

**Charges à payer**

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|------------------------------------------------------------------------|---------|
| Dettes fiscales et sociales                                            | 24 414  |
| Autres dettes                                                          | 11 204  |
| Total                                                                  | 35 618  |

**Charges et produits constatés d'avance**

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation      | 1 137   |
| Total                       | 1 137   |