

AUDITEURO P

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Douai

207, Avenue Willy Brandt

Boite 3.4

59777 EURALILLE

Téléphone : 03.20.07.79.51

www.auditeurop.com

Centre Social ALMA

166, rue du Fontenoy

59100 - ROUBAIX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 DECEMBRE 2025

A l'assemblée générale de l'association Centre Social ALMA,

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 Centre Social ALMA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

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°2022-06 exposées dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article 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 ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association, concernant l'affectation aux exercices adéquats de subventions portant sur des actions s'étalant sur plusieurs exercices comptables. Nous sommes ainsi remontés aux conventions et avons analysé leur correcte comptabilisation sur ce point.

Comme mentionné ci-avant, la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe expose le changement de méthodes comptables résultant de l'application du règlement ANC n° 2022-06.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et la présentation qui en est faite.

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.

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

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 de la présidente et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative 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.

Lille, le 10 avril 2026

Le commissaire aux Comptes
AUDITEUROP

A blue ink signature, appearing to read 'Vincent Hamou', is written over a faint, circular blue stamp or watermark.

Vincent Hamou, Associé



EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES

Association CENTRE SOCIAL ALMA

166 RUE DE FONTENOY

59100 ROUBAIX

COMPTES ANNUELS

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

La **passion** de l'entreprise



Capisco - ECL & Associés SAS au capital de 400.000 € • 184, rue de Lompret • 59130 LAMBERSART

Tél. 03 20 51 49 49 • contact@cabinetcapisco.fr • RCS Lille Métropole 820 712 438

N° TVA Intra FR 03 820712438 • Code APE : 6920Z • Inscription à l'Ordre des Experts-Comptables n° 07 00001173 01

Sommaire

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

<i>Attestation</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>3</i>
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	<i>4</i>
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	<i>5</i>
<i>Règles et méthodes comptables</i>	<i>6</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>10</i>
<i>Amortissements</i>	<i>11</i>
<i>Provisions</i>	<i>12</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>13</i>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>14</i>
<i>Produits à recevoir (avec détail)</i>	<i>15</i>
<i>Variation des fonds propres</i>	<i>16</i>
<i>Charges constatés d'avance</i>	<i>17</i>
<i>Honoraires des commissaires aux comptes</i>	<i>18</i>
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	<i>19</i>
<i>Concours public et subventions d'exploitation</i>	<i>20</i>
<i>Variation des subventions d'investissement</i>	<i>21</i>
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	<i>22</i>
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>	<i>23</i>
<i>Tableau de Fonds de Roulement</i>	<i>24</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>25</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>27</i>
<i>Détail du Compte de Résultat</i>	<i>29</i>
<i>Exemple de présentation sur fond image</i>	<i>33</i>

Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **Association CENTRE SOCIAL ALMA** relatifs à l'exercice du **01/01/2025** au **31/12/2025**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	1 473 853 euros
Chiffre d'affaires :	1 080 033 euros
Résultat net comptable :	-18 703 euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à LAMBERSART
Le 09/04/2026

Signature



Bilan Actif

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	5 527	5 527		
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	51 043	39 592	11 451	21 299
	Autres immobilisations corporelles	290 987	201 229	89 758	121 935
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes	1 000		1 000	
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 233		1 233	1 233
TOTAL (II)		349 789	246 348	103 442	144 467
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	200		200	
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	21 652	7 738	13 914	14 647
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	840 745		840 745	729 186
	Charges constatées d'avance	110		110	4 647
	Valeurs mobilières de placement	300 013		300 013	372 009
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	215 428		215 428	278 231
TOTAL (III)		1 378 149	7 738	1 370 411	1 398 719
COMPTES DE RÉGULARISATION	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation				
	Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I à VII)		1 727 938	254 086	1 473 853	1 543 186
(1) dont immobilisations financières à moins d'un an				1 233	1 233
(2) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	32 327	32 327
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	33 209	33 209
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	668 831	724 449
	Excédent ou déficit de l'exercice	(18 703)	(55 618)
	Total des fonds propres (situation nette)	715 663	734 367
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	10 058	6 721
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	10 058	6 721
	Total des fonds propres	725 722	741 088
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		74 716
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		74 716
Provisions	Provisions pour risques		6 000
	Provisions pour charges	138 513	174 896
	Total des provisions	138 513	180 896
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	579	3 801
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	166 788	108 624
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	300 417	336 957
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	83 703	47 305
	Produits constatés d'avance (1)	58 131	49 800
	Total des dettes	609 618	546 487
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF		1 473 853	1 543 186
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(18 703,34)	(55 618,28)
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		609 618	546 487
(2) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat

1/2

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	1 782	3 552
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	1 080 033	89 052
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	1 755 408	2 643 279
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie	44 763	
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	42 383	151 512
	Utilisations des fonds dédiés	74 716	196 940
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	99 859	35 571
Total des produits d'exploitation		3 098 943	3 119 906
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	675 730	756 669
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	139 278	135 095
	Salaires	1 603 224	1 649 564
	Cotisations sociales	528 576	543 319
	Dotation aux amortissements et dépréciations	49 594	52 520
	Dotation aux provisions	7 738	18 099
	Reports en fonds dédiés		74 716
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	120 350	800
Total des charges d'exploitation		3 124 490	3 230 782
RESULTAT D'EXPLOITATION		(25 547)	(110 876)

Compte de Résultat

2/2

		Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION				(25 547)	(110 876)
PRODUITS FINANCIERS	De participation				
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé				
	Autres intérêts et produits assimilés			8 277	10 143
	Reprises sur dépréciations et provisions				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie				
	Produits des immobilisations financières cédées				
Total des produits financiers				8 277	10 143
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
	Intérêts et charges assimilées			3	47
	Différences négatives de change				
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie				
Total des charges financières				3	47
RESULTAT FINANCIER				8 274	10 095
RESULTAT COURANT avant impôts				(17 273)	(100 781)
	Produits exceptionnels				155 620
	Charges exceptionnelles			1 430	110 458
RESULTAT EXCEPTIONNEL				(1 430)	45 162
Participation des salariés aux résultats					
Impôts sur les bénéfices					
TOTAL DES PRODUITS				3 107 220	3 285 668
TOTAL DES CHARGES				3 125 923	3 341 287
EXCEDENT ou DEFICIT				(18 703)	(55 618)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Dons en nature					
Prestations en nature					
Bénévolat				13 135	11 071
TOTAL				13 135	11 071
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens					
Prestations					
Personnel bénévole				13 135	11 071
TOTAL				13 135	11 071

Règles et Méthodes Comptables

Objet Social : L'association a pour objet de favoriser la participation des habitants à la vie sociale afin de lutter contre les exclusions et développer la citoyenneté, susciter la participation des usagers à la vie du Centre Social.

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 473 853** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 107 220** euros et un total **charges** de **3 125 923** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-18 703** euros.

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

- Les comptes annuels sont élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le plan comptable général 2014.03, aux prescriptions du code de commerce et au Règlement 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le comité de la réglementation comptable.

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

- continuité de l'exploitation.
- changement de méthode application du règlement ANC n°2022-06 et 2023-03.
- indépendance des exercices.

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

Changement dans les méthodes de présentation a été apporté afin d'appliquer la nouvelle réglementation ANC n°2022-06 et ANC 2023-03 du 7 juillet 2023 qui impacte principalement sur la présentation des comptes. En effet, en N-1 les montants comptabilisés en exceptionnel ne répondent plus à la nouvelle définition de l'exceptionnel décrite dans le Règlement ANC n°2022-06.

En N-1, nous avons 156 k euros de produits exceptionnels contre 0 en N et 110 k euros de charges exceptionnelles contre 1 k euros en N. Les montants cette année qui correspondaient à l'ancienne définition d'exceptionnel ont été comptabilisés en compte 658 et 758.

Les principales méthodes utilisées sont :

Règles et Méthodes Comptables

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Matériel d'activité : 3 à 5 ans

Mobilier : 8 à 10 ans

Agencement, installation : 4 à 10 ans

Matériel de transport : 5 ans

Matériel informatique : 3 à 5 ans

Le compte PS CNAF(706)

Depuis l'exercice 2018 les prestations de services CAF sont enregistrées pour le montant estimé de l'exercice comptable.

Créances et dettes

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

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

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

Disponibilités

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

Achats

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

IDR

Règles et Méthodes Comptables

La provision de Départ en Retraite (IDR) a été provisionnée pour la première fois sur l'exercice 2014. L'ensemble des salariés permanents est concerné par cette provision qui s'élève à 138 513.26 € euros à la fin 2025..

La méthode utilisée est la méthode prospective, l'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ en retraite.

Paramètres retenus pour le calcul :

- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Initiative du départ à la retraite : 100% salarié
- Taux de charges patronales moyen pour les cadres : 54%
- Taux de charges patronales moyen pour les non cadres : 35.00%

Nous utilisons un logiciel actuarial pour le calcul de celle ci.

Effectifs

L'effectif équivalent temps plein est de 49.29 salariés.

Provisions pour risques et charges

Il n'y a pas de provision de risque au 31/12/2025.

Il a été repris les provisions pour risques et charges à hauteur de 39 796.61€ qui ont été constituées lors des exercices précédents, elles se décomposent comme suit:

Prud'homme: 6 000.00€ allocation chômage 3 mois

Remboursement indemnité chômage partiel: 33 796.61€

Fonds dédiés

Au 31/12/2025, il n'y a plus de fonds dédiés. IL a été repris les fonds dédiés d'un montant de 74 715.50 euros.

Contribution volontaire en nature: bénévolat

En application des dispositions réglementaires issus du nouveau règlement ANC N°2018-06,

Règles et Méthodes Comptables

l'association a procédé à la valorisation de celle-ci.

Le nombre d'heure de bénévolat a été évalué à 1058 heures.

Le coût horaire a été calculé selon la valeur moyenne du SMIC, soit 11.88€

$1058 \times 11.88 = 12\,569.04 \text{ €}$

taux de charges patronales: 4.5%

$12\,569.04 \times 4.5\% = 565.61 \text{ €}$

Total brut + charges: 13 134.65 €

Cotisations

Le fait générateur retenu est l'encaissement

Autres

Passage des compte de subvention CAF en compte 706 au lieu d'un 741, afin de correspondre au PLA.

Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement	64 935				59 408	5 527
	Instal technique, matériel outillage industriels	117 839		936		67 731	51 043
	Instal., agencement, aménagement divers	44 895					44 895
	Matériel de transport	121 073					121 073
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	200 747		8 063		83 791	125 018
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes			1 000			1 000	
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		549 488		9 999		210 931	348 557
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 233					1 233
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 233					1 233
TOTAL		550 721		9 999		210 931	349 789

Amortissements

		Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025	
					Dotations	Diminutions		
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement							
	Donations temporaires d'usufruit							
	Autres							
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
CORPORELLES	Terrains							
	Constructions sur sol propre							
	sur sol d'autrui							
	instal. agencement aménagement			64 935		59 408	5 527	
	Instal technique, matériel outillage industriels			96 540	9 791	66 739	39 592	
	Autres Instal., agencement, aménagement divers			16 603	9 436	4 798	21 241	
	Matériel de transport			63 240	16 789		80 029	
	Matériel de bureau, mobilier			164 937	18 814	83 791	99 959	
	Emballages récupérables et divers							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				406 254	54 830	214 737	246 348	
TOTAL					406 254	54 830	214 737	246 348

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	6 000		6 000	
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	174 896		36 383	138 513
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	180 896		42 383	138 513
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	<div> <div>Sur immobilisations</div> <div> <div>incorporelles</div> <div>corporelles</div> <div>legs ou donations</div> <div>des titres mis en équivalence</div> <div>titres de participation</div> <div>autres immo. financières</div> </div> </div>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers		7 738		7 738
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		7 738		7 738
TOTAL GENERAL		180 896	7 738	42 383	146 251
Dont dotations et reprises <div> <div>- d'exploitation</div> <div>- financières</div> <div>- exceptionnelles</div> </div>			7 738	42 383	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 233	1 233	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	21 652	21 652	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	822 602	822 602	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	18 144	18 144	
	Charges constatées d'avance	110	110	
	TOTAL DES CREANCES	863 740	863 740	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	579	579		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	166 788	166 788		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	137 981	137 981		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	149 554	149 554		
	Impôts sur les bénéfices	1 523	1 523		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	11 359	11 359		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	83 703	83 703		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	58 131	58 131		
	TOTAL DES DETTES	609 618	609 618		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	13 507			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	16 892			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION ETAT CLASS		58 131	58 131
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			58 131

Produits à recevoir (avec détail)

Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	840 745	727 496	113 249	15,57
TOTAL	840 745	727 496	113 249	15,57

Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06	Fonds propres clôture31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	32 327				32 327
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles	33 209				33 209
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	724 449	(55 618)			668 831
Excédent ou déficit de l'exercice	(55 618)	55 618		18 703	(18 703)
Situation nette	734 367			18 703	715 663
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	6 721		31 536	28 199	10 058
Provisions réglementées					
TOTAL	741 088		31 536	46 902	725 722

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION contrat administratif		110	110
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			110

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Règlement ANC 2025-01

Commissaire aux comptes 1				Commissaire aux comptes 2			
AUDITEUROP							
31/12/2025	31/12/2024	%	%	31/12/2025	31/12/2024	%	%

Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes

Honoraires afférents à la certification des comptes	3 900	3 960	83,33	100,00				
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité (*)								
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité	780		16,67					
Total	4 680	3 960	100,00	100,00				

(*) pour les missions prévues au II de l’article L.821-54 du code de commerce

Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité

Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité (*)						
--	--	--	--	--	--	--

(*) pour les missions prévues au II de l’article L.821-54 du code de commerce pour les commissaires aux comptes et à l’article L.822-24 du code de commerce pour les OTI »

Variation des Fonds Dédiés

Fonds dédiés clôture 31/12/2024	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2025	
		Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

Subventions d'exploitation	74 716		74 716				
CONTRAT VILLE Cf.état Fonds dédiés							
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	74 716		74 716				

Concours publics et subventions

31/12/2025	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation	193 553	378 908	1 003 585	125 544	52 155	1 753 745
Subventions d'investissement					5 000	5 000
TOTAL	193 553	378 908	1 003 585	125 544	57 155	1 758 745

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	31 360	5 000	22 048	14 311
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	31 360	5 000	22 048	14 311
Quotes-parts virées au compte de résultat	24 639	6 150	26 536	4 253

Legs, donations et assurances-vie

	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS		
Montant perçu au titre d'assurances-vie		
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9		
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations		
Total des produits		
CHARGES		
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations		
Total des charges		
SOLDE		

NEANT

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2025	31/12/2024
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	13 135	11 071
	13 135	11 071
Total	13 135	11 071

Répartition par nature de charges	31/12/2025	31/12/2024
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole	13 135	11 071
	13 135	11 071
Total	13 135	11 071