



RSM France

Bureau de Nantes

18 avenue Jacques Cartier
BP 30266
44818 Saint-Herblain Cedex
France
T +33 (0)2 51 83 30 30

www.rsmfrance.fr

**ASSOCIATION TERRITORIALE POUR LE DEVELOPPEMENT DE L'EMPLOI
ET DES COMPETENCES DE NANTES METROPOLE**

Siège social : 29 rue Roman Rolland - 44100 Nantes

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

ASSOCIATION TERRITORIALE POUR LE DEVELOPPEMENT DE L'EMPLOI ET DES COMPETENCES DE NANTES METROPOLE

Siège social : 29 rue Roman Rolland - 44100 Nantes

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux Membres de l'ASSOCIATION TERRITORIALE POUR LE DEVELOPPEMENT DE L'EMPLOI ET DES COMPETENCES DE NANTES METROPOLE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de ASSOCIATION TERRITORIALE POUR LE DEVELOPPEMENT DE L'EMPLOI ET DES COMPETENCES DE NANTES METROPOLE 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 1er 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 des règlements ANC n°2022-06 et n°2023-03 exposées dans la note « Changements de Méthodes » de 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Subventions

Nos appréciations ont notamment porté sur la comptabilisation des subventions et plus précisément des fonds dédiés. Pour fonder notre appréciation, nos diligences ont consisté à prendre connaissance des conventions de subventions, de vérifier la réalité des encaissements. Puis nous nous sommes assurés du rattachement à l'exercice comptable.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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 Saint-Herblain, le 27 mai 2026

Le commissaire aux comptes

RSM France

Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Signé par Celine Braud
Le 27 mai 2026



doc_8P0
tx_q6WOk346P4nV

Céline BRAUD

Associée

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	9 360	9 360		8 606
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	28 844		28 844	28 844
	Constructions	1 864 320	1 023 540	840 780	922 806
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	1 352 883	919 197	433 686	286 495
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	10 279		10 279	10 157
	Prêts	123 776		123 776	100 479
	Autres immobilisations financières	27 444		27 444	33 404
	TOTAL (II)	3 416 906	1 952 097	1 464 808	1 390 791
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et autres approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes	3 467		3 467	2 521
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	87 554		87 554	106 688
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	1 786 257		1 786 257	702 141
	Charges constatées d'avance	175 532		175 532	90 056
	Valeurs mobilières de placement	1 400 000		1 400 000	1 400 000
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	1 058 083		1 058 083	3 305 143
	TOTAL (III)	4 510 893		4 510 893	5 606 550
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I à VII)		7 927 799	1 952 097	5 975 701	6 997 341

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

750

1 300

(2) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	14 013	14 013
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	150 000	150 000
	Réserves pour projet de l'entité		
FONDS PROPRES	Autres		
	Report à nouveau	2 173 600	1 975 423
	Excédent ou déficit de l'exercice	240 567	198 177
	Total des fonds propres (situation nette)	2 578 180	2 337 613
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	32 468	58 637
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	32 468	58 637
	Total des fonds propres	2 610 647	2 396 250
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	368 977	368 830
Fonds reportés et dédiés	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Fonds reportés et dédiés	Total des fonds reportés et dédiés	368 977	368 830
Provisions	Provisions pour risques		49 000
	Provisions pour charges	505 851	560 690
Provisions	Total des provisions	505 851	609 690
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	205 279	371 207
	Emprunts et dettes financières divers (2)	199	
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	455 795	588 582
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	731 285	1 577 452
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
DETTES	Autres dettes	87 042	145 375
	Produits constatés d'avance	1 010 625	939 955
	Total des dettes (1)	2 490 226	3 622 571
	Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF		5 975 701	6 997 341
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		2 407 543	3 417 292
(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		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	510 853	566 509
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	9 830 483	9 847 903
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	103 839	137 383
	Utilisations des fonds dédiés	194 866	261 638
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	20 360	17 874
Total des produits d'exploitation		10 660 402	10 831 306
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	2 111 801	2 214 000
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	639 614	667 393
	Salaires	5 359 113	5 371 015
	Cotisations sociales	1 970 766	2 154 314
	Dotation aux amortissements et dépréciations	190 786	136 984
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	195 013	189 683
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	4 027	2 142
Total des charges d'exploitation		10 471 119	10 735 531
RESULTAT D'EXPLOITATION		189 282	95 776

Compte de Résultat 2/2

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

RESULTAT D'EXPLOITATION		189 282	95 776
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	44 840	60 996
	Autres intérêts et produits assimilés	18 346	13 615
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des produits financiers		63 186	74 611
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	3 723	8 482
	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		3 723	8 482
RESULTAT FINANCIER		59 464	66 129
RESULTAT COURANT avant impôts		248 746	161 904
	Produits exceptionnels		160 375
	Charges exceptionnelles		115 364
RESULTAT EXCEPTIONNEL			45 011
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		8 179	8 738
TOTAL DES PRODUITS		10 723 588	11 066 292
TOTAL DES CHARGES		10 483 021	10 868 115
EXCEDENT ou DEFICIT		240 567	198 177
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature		88 332	91 719
Bénévolat			
TOTAL		88 332	91 719
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		88 332	91 719
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL		88 332	91 719

ANNEXE

Changements de Méthodes

Les comptes de l'exercice 2025 ont été élaborés en respectant le règlement 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables modifiant le Plan Comptable Général.

Les états financiers (bilan et compte de résultat) sont présentés selon la nouvelle norme. Les données relatives à l'exercice 2024 (éléments exceptionnels et transferts de charges) n'ont pas fait l'objet de retraitement.

Ces évolutions réglementaires ont notamment pour objet de moderniser et de clarifier les règles de présentation du résultat, en particulier la définition du résultat exceptionnel ainsi que la suppression des transferts de charges.

Les quotes-parts de subventions d'investissement précédemment classées en produits exceptionnels sur la ligne opérations en capital sont reclassées en produits d'exploitation sur la ligne concours publics et subventions d'exploitation.

Ces dispositions ne s'appliquent pas aux données relatives à l'exercice 2024 qui n'ont pas fait l'objet de retraitement.

Les changements de méthodes comptables suite à la première application des règlements ANC n° 2022-06 et ANC n°2023-03 n'ont pas d'impact significatif sur la présentation du résultat de l'exercice 2025.

Règles et Méthodes Comptables

Cet exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Le bilan présente un total de 5 975 701 euros. Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de produits de 10 723 588 euros et un total de charges de 10 483 021 euros, dégageant ainsi un résultat de 240 567 euros.

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

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2025 ont été élaborés et présentés conformément :

- au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC n°2022-06 du 04 novembre 2022 ;

- au règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables modifié par le règlement ANC n°2023-03 du 07 juillet 2023 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Ils ont été établis dans le respect du principe de prudence, d'indépendance des exercices de permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, et en presumant de la continuité de l'exploitation.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations incorporelles

Il s'agit de logiciels évalués à leur coût d'acquisition et amortis sur 1 an..

Règles et Méthodes Comptables

b) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Comme l'y autorise le règlement 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables, l'association a retenu, pour l'amortissement de ses immobilisations :

- la durée d'usage au lieu de la durée réelle d'utilisation pour les immobilisations non décomposables à l'origine,
- la méthode par composants et prise en compte de la valeur résiduelle dès lors qu'elles sont significatives et mesurables.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en tenant compte de la durée de vie prévue :

- construction	25 ans
- instal. et aménagements des constructions	10 ans 11 mois
- installations, agencements et aménagements	2 à 10 ans
- matériel de bureau et informatique	1 à 8 ans
- mobilier	2 à 10 ans

c) Immobilisations financières

Il s'agit de dépôts et cautionnements versés, de la participation employeur à l'effort construction versée sous forme de prêts et de titres immobilisés . Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

d) 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.

e) Subventions d'investissement

Elles sont intégrées au résultat par quote-part au même rythme que les amortissements des biens qu'elles financent.

f) Fonds dédiés

Ces comptes enregistrent à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pu être encore utilisée.

Règles et Méthodes Comptables

Le montant comptabilisé est constaté par une dotation de même montant. Un tableau de suivi figure ci-après.

g) Provision pour indemnités de fin de carrière

La provision pour indemnités de départ à la retraite comptabilisée au 31/12/2025 a été évaluée en retenant les critères suivants :

- Indemnité selon la convention collective des missions locales et des permanences d'accueil
- Table de mortalité : Insee 2018-2020
- Taux d'actualisation : 4 %
- Progression des salaires : 2 %
- Initiative du départ : salarié
- Age de départ : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : faible
- Méthode de calcul : rétrospective avec prorata temporis
- Taux de charges sociales : 51 %

h) Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Conformément à l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous vous informons que les rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés de l'association s'élève à 169 538 euros au titre de l'exercice.

Cette information est présentée de manière agrégée afin de respecter le principe de confidentialité et d'éviter toute communication de données individuelles.

i) Valorisation des contributions volontaires

Les subventions de fonctionnement reçues sont enregistrées aux comptes 74.

L'association bénéficie également de subventions indirectes que constituent les moyens matériels et humains mis à sa disposition.

Les subventions indirectes comptabilisées aux comptes 86 et 87 ont été évaluées pour l'exercice et correspondent à des mises à disposition par :

Règles et Méthodes Comptables

- Ville de Rézé : mise à disposition de locaux : 741 €
- Ville de saint Herblain : mise à disposition de locaux : 41 €
- Ville de Nantes : mise à disposition pour l'antenne Nantes Nord : 12 909 €
- Nantes Métropole : mise à disposition des locaux pour l'antenne

Malakoff : 74 641 €

j) Honoraires du Commissaire aux Comptes

Le montant des honoraires du Commissaire aux Comptes comptabilisés pour 2025 s'élève à 15 384 € TTC correspondant à la certification des comptes.

k) Effectif moyen

L'effectif moyen de cet exercice se compose de 155 salariés dont 13 cadres et 142 non cadres.

l) Transactions avec les parties liées

L'association a refacturé une quote part de frais de personnel et de charges de structure, à deux associations liées, pour un montant total de 174 893 € se détaillant comme suit :

- Ecole de la 2ème Chance de l'Estuaire de la Loire : 20 000 €
- OGIM Nantes Saint-Nazaire : 154 893 €

m) Objet social

L'association a pour objet de regrouper les activités de la Mission Locale pour l'insertion des jeunes Nantes Métropole de 16 à 25 ans, de la Maison de l'emploi de la métropole nantaise et du dispositif du Plan Local pour l'insertion et l'Emploi de l'agglomération nantaise.

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	9 360					9 360
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 360					9 360
CORPORELLES	Terrains	28 844					28 844
	Constructions sur sol propre	1 428 638					1 428 638
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	435 682					435 682
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	992 070		166 116		143 685	1 014 501
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	286 298		81 228		29 143	338 382
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 171 532		247 344		172 829	3 246 047	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	10 157		122			10 279
	Prêts et autres immobilisations financières	133 883		25 047		7 710	151 220
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	144 040		25 169		7 710	161 499
TOTAL		3 324 931		272 513		180 539	3 416 906

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			754	8 606		9 360
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			754	8 606		9 360
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre			505 832	82 027		587 858
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement			435 682			435 682
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Autres Instal., agencement, aménagement divers			814 075	54 047	143 685	724 438
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier			177 797	46 106	29 143	194 760
	Emballages récupérables et divers						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			1 933 386	182 180	172 829	1 942 737
TOTAL				1 934 140	190 786	172 829	1 952 097

Tableau des subventions d'investissement

Situations et mouvements Rubriques	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin d'exercice
		Augmentations	Diminutions	
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
Subv .Equip. AGEFIPH	7 755			7 755
Taxe d'apprentissage affectée aux invest.	116 578		64 778	51 799
TOTAUX	124 333		64 778	59 554

Tableau des amortissements des Subventions d'investissement

Situations et mouvements Rubriques	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin d'exercice
		Dotations	Diminutions	
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
Subv .Equip. AGEFIPH	3 711	1 565		5 275
Taxe d'apprentissage affectée aux invest.	61 985	24 604	64 778	21 811
TOTAUX	65 695	26 169	64 778	27 086

Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06

	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	14 013				14 013
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	150 000				150 000
Autres réserves					
Report à nouveau	1 975 423	198 177			2 173 600
Excédent ou déficit de l'exercice	198 177	(198 177)	240 567		240 567
Situation nette	2 337 613		240 567		2 578 180
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	58 637		64 778	90 947	32 468
Provisions réglementées					
TOTAL	2 396 250		305 345	90 947	2 610 647

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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 REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	49 000		49 000	
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	560 690		54 839	505 851
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		609 690		103 839	505 851
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		609 690		103 839	505 851
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				103 839	
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	123 776	750	123 026
	Autres immobilisations financières	27 444		27 444
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	87 554	87 554	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 348	9 348	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	1 732 830	1 732 830	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	44 079	44 079	
	Charges constatées d'avance	175 532	175 532	
TOTAL DES CREANCES		2 200 563	2 050 093	150 470
Prêts accordés en cours d'exercice		25 047		
Remboursements obtenus en cours d'exercice		1 750		
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				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	205 279	122 597	82 682	
	Emprunts et dettes financières divers	199	199		
	Fournisseurs et comptes rattachés	455 795	455 795		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	79 340	79 340		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	362 932	362 932		
	Impôts sur les bénéfices	9 807	9 807		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	279 206	279 206		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	87 042	87 042		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	1 010 625	1 010 625		
TOTAL DES DETTES		2 490 226	2 407 543	82 682	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		120 905			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	1 789 305	743 348	1 045 957	140,71
TOTAL	1 789 305	743 348	1 045 957	140,71

AUTRES CRÉANCES

Intérêt courus à recevoir :	25 584 €
Fournisseurs, avoirs à recevoir :	840 €
Subventions à recevoir :	1 732 830 €
Remboursement UNIFORMATION à recevoir :	30 051 €
	<hr/>
	1 789 305 €

Charges constatées d'avance

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	175 532	90 056	85 476	94,91
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	175 532	90 056	85 476	94,91

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE - EXPLOITATION

Achats et charges externes : 80 657 €

Charges de personnel : 94 875 €

175 532 €

Charges à payer

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	199	317	(117)	-37,07
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	125 841	189 925	(64 084)	-33,74
Dettes fiscales et sociales	102 986	56 821	46 165	81,25
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	229 026	247 062	(18 036)	-7,30

EMPRUNTS ET DETTES AUPRÈS DES ÉTABLISSEMENTS DE CRÉDIT

Intérêts courus : 199 €

DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS

Fournisseurs, factures non parvenues : 125 841 €

DETTE FISCALE ET SOCIALE

Personnel, charges à payer : 13 539 €

Personnel, provision pour congés à payer : 45 478 €

Organismes sociaux, charges à payer : 26 476 €

Etat, charges à payer : 17 493 €

102 986 €

Produits constatés d'avance

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	1 379 602	1 308 785	70 817	5,41
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	1 379 602	1 308 785	70 817	5,41

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE - EXPLOITATION

Produits constatés d'avance :	1 010 625 €
Fonds dédiés sur subventions :	368 977 €
	<hr/>
	1 379 602 €

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	817 995	4 116 878	4 256 181	5 000	634 429	9 830 483
Subventions d'investissement						
TOTAL	817 995	4 116 878	4 256 181	5 000	634 429	9 830 483

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2025	31/12/2024
Dons en nature		
Prestations en nature Locaux sur différentes villes du périmètre de l'ATDEC	88 332	91 719
Bénévolat	88 332	91 719
Total	88 332	91 719

Répartition par nature de charges	31/12/2025	31/12/2024
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens Locaux sur différentes villes du périmètre de l'ATDEC	88 332	91 719
Prestations	88 332	91 719
Personnel bénévole		
Total	88 332	91 719

Suivi des fonds d'aide aux jeunes FAJ

FONDS LOCAL D'AIDE AUX JEUNES (FAJ)	
Solde disponible au 31/12/2024	91 509
Montant disponible	91 509
Transfert solde enveloppe au FAJ 2024-2027 :	-91 509
Dons aux jeunes :	
- versés (moins arrêts ou annulation des aides)	
- attribués et restant à verser	
Solde au 31/12/2025 (2)	0
Solde disponible à reverser	0

(2) Trésorerie :	
- Soldes bancaires	0
- Caisse	0
	0
Résultats 2025 (déficit)	317
Solde trésorerie à verser au dispositif FAJ 2024-2027	-317
	0
Solde disponible à attribuer	0

Suivi des fonds d'aide aux jeunes FAJ 2024-27

FONDS LOCAL D'AIDE AUX JEUNES (FAJ)	
Solde disponible au 31/12/2024 :	-192 271
Nouvelles dotations :	400 000
Montant disponible	207 729
Utilisé en 2025 :	
Dons aux jeunes :	
- versés (moins arrêts ou annulation des aides)	-259 006
- attribués et restant à verser	0
Solde au 31/12/2025 (2)	-51 277
Solde disponible à reverser	-51 277

(2) Trésorerie :	
- Soldes bancaires	31 492
- Caisse	6 944
- Solde CMS	6 745
	45 181
Dons attribués et non versés	0
Avances trésorerie à ancien compte FAJ	317
Résultats 2025 (déficit)	90
Solde enveloppe FAJ 2023 à reverser	-91 509
Résultats en attente de remboursement ATDEC (excédents)	-5 356
	-51 277
Solde disponible à attribuer	-51 277

Suivi des fonds d'aide aux jeunes RJ

FONDS LOCAL D'AIDE AUX JEUNES (RJ)	
Solde au 31/12/2024	890 069
Dotation CD44 :	1 039 195
Montant disponible	1 929 264
Reprise solde trésorerie N-1	-991 017
Allocations attribuées aux jeunes :	
- versées (attrib, en CLA et CDA moins arrêts de vers. pour fin de contrat anticipé)	-830 726
- attribuées et restant à verser	-76 685
Solde au 31/12/2025 (1)	30 836
Solde disponible à attribuer	30 836

(1) Trésorerie :	
Crédit Coopératif	107 521
Allocations attribuées et restant à verser	-76 685
Solde disponible à attribuer	30 836