

**RSM Ouest**

18 avenue Jacques Cartier
BP 30266
44818 Saint-Herblain Cedex
France
T +33 2 51 83 30 30
F +33 2 51 83 30 39
www.rsmfrance.fr

**ASSOCIATION ECOLE DE LA DEUXIEME CHANCE DE L'ESTUAIRE DE LA
LOIRE - E2Cel**

Siège social : 16 quai Ernest Renaud - 44100 Nantes

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

ASSOCIATION ECOLE DE LA DEUXIEME CHANCE DE L'ESTUAIRE DE LA LOIRE - E2Cel

Siège social : 16 quai Ernest Renaud - 44100 Nantes

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux Membres de l'ASSOCIATION ECOLE DE LA DEUXIEME CHANCE DE L'ESTUAIRE DE LA LOIRE - E2Cel,

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 ECOLE DE LA DEUXIEME CHANCE DE L'ESTUAIRE DE LA LOIRE - E2Cel 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.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note « Règles et méthodes comptables — Continuité d'exploitation » de l'annexe des comptes annuels.

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, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », 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. 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 Ouest

Société de Commissariat aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique

Signé par Celine Braud
Le 27 mai 2026



doc_YXVL
tx_M30ZVrIOaWnQ

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	1 080	1 080		
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	117 439	94 760	22 679	35 065
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	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				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières	15 578		15 578	16 789
	TOTAL (II)	134 096	95 840	38 257	51 854
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et autres approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
TOTAL ACTIF (I à VII)	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	353		353	211 944
	Charges constatées d'avance	11 596		11 596	16 543
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	336 578		336 578	155 768
	TOTAL (III)	348 527		348 527	384 254
	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)	482 624	95 840	386 784	436 108

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

(2) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	209 798	266 421
	Excédent ou déficit de l'exercice	(20 739)	(56 623)
	Total des fonds propres (situation nette)	189 059	209 798
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	12 907	17 317
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	12 907	17 317
	Total des fonds propres	201 965	227 114
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		1 473
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		1 473
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	16 776	19 924
	Total des provisions	16 776	19 924
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	75 684	74 096
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	92 359	113 501
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes (1)	168 043	187 597
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	386 784	436 108
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	168 043	187 597
	(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	2 000	8 220
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	1 275 376	1 312 229
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats	31 518	14 000
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	3 148	40 548
	Utilisations des fonds dédiés	1 473	14 406
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	393	31 700
Total des produits d'exploitation		1 313 909	1 421 103
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	653 587	648 820
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	24 165	41 743
	Salaires	433 302	555 722
	Cotisations sociales	208 525	204 953
	Dotation aux amortissements et dépréciations	12 386	19 463
	Dotation aux provisions		4 742
	Reports en fonds dédiés		1 473
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	3 037	317
Total des charges d'exploitation		1 335 002	1 477 233
RESULTAT D'EXPLOITATION		(21 093)	(56 130)

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2025	31/12/2024
Règlement ANC 2022-06			
RESULTAT D'EXPLOITATION		(21 093)	(56 130)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 275	2 305
	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		1 275	2 305
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	921	
	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		921	
RESULTAT FINANCIER		354	2 305
RESULTAT COURANT avant impôts		(20 739)	(53 825)
	Produits exceptionnels		48 212
	Charges exceptionnelles		51 010
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(2 798)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		1 315 184	1 471 619
TOTAL DES CHARGES		1 335 923	1 528 242
EXCEDENT ou DEFICIT		(20 739)	(56 623)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		4 000	
Prestations en nature		4 790	133 121
Bénévolat			
TOTAL		8 790	133 121
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		8 790	3 124
Prestations			129 997
Personnel bénévole			
TOTAL		8 790	133 121

ANNEXE

Changements de Méthodes

Les comptes de l'exercice 2025 ont été élaborés en respectant les règlements 2022-06 et 2023-03 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 relatifs aux financements désengagés) 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

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

Le bilan présente un total de 386 784 euros. Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de produits de 1 315 184 euros et un total de charges de 1 335 923 euros, dégageant ainsi un résultat de -20 739 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 en conformité avec :

- Le 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.
- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 du 05 décembre 2018, modifié par le règlement ANC N°2023-03 du 07 juillet 2023, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

Continuité d'exploitation

Au 31/12/2025, l'association présente à nouveau un déficit de 20 739 € contre 56 623 € en 2024.

Les fonds propres diminuent mais restent positifs à 201 965 €.

Les difficultés de trésorerie de 2025 ont été résorbées par une avance de trésorerie ponctuelle et un niveau de Taxe d'apprentissage collectée de 202 686 €.

Pour 2026, le budget de fonctionnement est déficitaire de 58 454 €. Le plan de trésorerie 2026 est équilibré et ne présente pas de rupture, sous réserve de réalisation des hypothèses budgétaires posées.

Les comptes ont été établis dans le respect du principe de continuité

Règles et Méthodes Comptables

d'exploitation.

Il est à noter que dans le cadre du renouvellement des marchés régionaux de formation, l'École de la 2e Chance s'est associée au CREPS au sein d'un consortium afin de répondre à l'appel d'offres en cours.

Les allocations versées aux stagiaires de la formation continue sont actuellement garanties jusqu'au 31 décembre 2026. A ce stade, aucune visibilité n'est toutefois arrêtée concernant les conditions de poursuite de ce dispositif au-delà de cette date.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations incorporelles

Il s'agit de logiciels amortis sur 1 an suivant le mode linéaire.

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 :

- installations générales	10 ans
- matériel de transport	4 ans
- matériel de bureau et informatique	3 ans
- mobilier	10 ans

c) Immobilisations financières

Il s'agit de dépôts de garanties versés.

Règles et Méthodes Comptables

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) Provision pour indemnités de départ à la retraite

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

- Convention collective des organismes de formation
- Table de mortalité : Insee 2018-2020
- Taux d'actualisation : 4,00 %
- Progression des salaires : 2,5 %
- Initiative du départ : salarié
- Age de départ : âge légal, soit 64 ans
- Taux de rotation du personnel : faible
- Méthode de calcul : rétrospective avec prorata temporis
- Taux de charges sociales : 46 %

g) 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 ne sont pas communiqués car cela consisterait à donner une information individuelle.

h) Valorisation des contributions volontaires

Les subventions de fonctionnement reçues sont enregistrées aux comptes 74.

L'association bénéficie également de subventions indirectes.

Cette subvention indirecte comptabilisée aux comptes 86 et 87 apparaît en pied du compte de résultat.

Règles et Méthodes Comptables

i) Taxe d'apprentissage

L'association Ecole de la 2ème chance de l'Estuaire de la Loire a obtenu le 18 décembre 2012 la labellisation Ecole de la 2e Chance ; cela lui permet de percevoir la taxe d'apprentissage pour un montant de 202 686 € en 2025.

Cette taxe a été utilisée pour financer le fonctionnement général de l'école et comptabilisée en compte 741100 "Recettes taxe d'apprentissage".

j) Effectif moyen

En 2025, l'effectif moyen de l'association s'est élevé à 13,21 salariés équivalents temps plein.

k) Honoraires des commissaires aux comptes

	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	7 200 €	
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes		
Total	7 200 €	

l) Objet social

L'association gère un programme d'éducation et de formation ayant pour objectif l'insertion professionnelle de jeunes sans diplôme ni qualification et tout particulièrement ceux issus de la Politique de la Ville.

L'association gère deux sites d'enseignement sur Nantes et Saint-Nazaire.

Son financement est assuré par les subventions, les dons et la taxe d'apprentissage qu'elle perçoit.

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	1 080					1 080
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 080					1 080
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	40 785					40 785
	Matériel de transport	8 997					8 997
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	67 657					67 657
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	117 439					117 439
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	16 789		289		1 500	15 578
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	16 789		289		1 500	15 578
TOTAL		135 307		289		1 500	134 096

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			1 080			1 080
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			1 080			1 080
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Autres Instal., agencement, aménagement divers			24 937	4 078		29 016
	Matériel de transport			8 997			8 997
	Matériel de bureau, mobilier			48 439	8 307		56 747
	Emballages récupérables et divers						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			82 374	12 386		94 760
TOTAL				83 454	12 386		95 840

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				
Taxe d'apprentissage destinée aux équipements	95 345		50 634	44 711
TOTAUX	95 345		50 634	44 711

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				
Taxe d'apprentissage destinée aux équipements	78 029	4 410	50 634	31 804
TOTAUX	78 029	4 410	50 634	31 804

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					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	266 421	(56 623)			209 798
Excédent ou déficit de l'exercice	(56 623)	56 623		20 739	(20 739)
Situation nette	209 798			20 739	189 059
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	17 317		50 634	55 044	12 907
Provisions réglementées					
TOTAL	227 114		50 634	75 783	201 965

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							
Contributions financières d'autres org.							
LHH - RFS Revital et si j'osais	1 473		1 473				
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	1 473		1 473				

Provisions

Règlement ANC 2022-06

		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				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	19 924		3 148	16 776
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	19 924		3 148	16 776
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		19 924		3 148	16 776
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				3 148	
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	15 578		15 578
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	338	338	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	15	15	
	Charges constatées d'avance	11 596	11 596	
TOTAL DES CREANCES		27 527	11 949	15 578
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				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	75 684	75 684		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	30 162	30 162		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	58 298	58 298		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 899	3 899		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		168 043	168 043		
Emprunts souscrits en cours d'exercice		104 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		104 000			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges constatées d'avance

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	11 596	16 543	(4 947)	-29,90
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	11 596	16 543	(4 947)	-29,90

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE - EXPLOITATION

Charges externes :	8 062 €
Indemnités journalières à régulariser :	3 534 €
	<hr/>
	11 596 €

Charges à payer

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 782	21 224	6 557	30,90
Dettes fiscales et sociales	42 326	55 830	(13 504)	-24,19
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	70 108	77 054	(6 947)	-9,02

DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS

Fournisseurs, factures non parvenues : 27 782 €

DETTES FICALES ET SOCIALES

Personnel, provision pour congés payés : 27 948 €

Personnel, charges à payer : 1 534 €

Provision pour charges sociales sur congés à payer : 12 297 €

Organismes sociaux, charges à payer : 547 €

42 326 €

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		433 281	635 000		202 686	1 270 967
Subventions d'investissement						
TOTAL		433 281	635 000		202 686	1 270 967

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2025	31/12/2024
Dons en nature Enedis - Don twingo	4 000	
Prestations en nature Orange - Mise à disposition de personnel Total - cartes carburant / Decathlon - Don en nature / Magenta - Production et réalisation de films Marketing Fastoche - Prestation de communication / Lansman - Reportage photos Jujotte - Audit UX/UI Tempoviz - Production de contenus pédagogiques	4 000 790 1 600 2 400	129 997 3 124
Bénévolat	4 790	133 121
Total	8 790	133 121

Répartition par nature de charges	31/12/2025	31/12/2024
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens Total - cartes carburant / Decathlon - Don en nature / Magenta - Production et réalisation de films Jujotte - Audit UX/UI Tempoviz - Production de contenus pédagogiques Marketing Fastoche - Prestation de communication / Lansman - Reportage photos Enedis - Dont Twingo	1 600 2 400 790 4 000	3 124
Prestations Orange - Mise à disposition de personnel	8 790	3 124 129 997
Personnel bénévole		129 997
Total	8 790	133 121