



Mme GHIBAUDO Stéphanie

Commissaire aux Comptes agréé par la Cour d'appel d'Aix-en-Provence

Association FACS

Gare de l'EST

1 Place du 11 novembre 1918

BP 20292

75463 PARIS CEDEX 10

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée Générale de l'Association FACS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association FACS 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- Le respect du principe de séparation des exercices, notamment au niveau des produits d'exploitation ;
- Le respect de l'application du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé, notamment au niveau des informations relatives à l'appel à la générosité du public.

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

Vérification des documents mis à la disposition des membres de l'Assemblée Générale

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents mis à la disposition des membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français, ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité

75

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 Mougins, le 04/04/2026

Mme GHIBAUDO Stéphanie

Commissaire aux comptes

ALCYON AUDIT
Mme GHIBAUDO Stéphanie
Commissaire aux Comptes
456 Chemin de Carimati
06250 MOUGINS
06.71.77.31.61



Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	51 695	43 841	7 854	14 080
Immobilisations corporelles	617 896	31 436	586 461	526 306
Immobilisations financières	100		100	100
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	669 691	75 276	594 415	540 486
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises	4 760		4 760	8 070
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	80		80	435
Autres	11 256		11 256	5 156
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités (autres que caisse)	304 115		304 115	375 527
Caisse				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	320 211		320 211	389 188
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	1 868		1 868	848
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION	1 868		1 868	848
TOTAL GENERAL	991 770	75 276	916 494	930 521

Legs nets à réaliser :

acceptés par les organes statutairements compétents

autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre :

Bilan passif

	au 31/12/2025	au 31/12/2024
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	650 091	650 091
Ecart de réévaluation		
Réserves	186 515	200 570
Résultat de l'exercice	-26 774	-14 055
Report à nouveau		
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	809 832	836 606
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	809 832	836 606
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	79 601	63 524
Autres	7 321	6 431
TOTAL DETTES	86 922	69 956
Produits constatés d'avance	19 740	23 960
TOTAL GENERAL	916 494	930 521
(1) Dont à plus d'un an (a)		
Dont à moins d'un an (a)	106 662	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2025	Exercice N-1 31/12/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	42 434	43 665
Production stockée	9 190	7 595
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Cotisations	46 615	108 472
Autres produits	160	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	98 399	159 731
CHARGES D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Achats de marchandises	536	
Variation des stocks (marchandises)	3 310	-1 082
Achats d'approvisionnements	359	305
Variation des stocks (approvisionnements)		
Autres charges externes		
Impôts, taxes et versements assimilés	106 647	182 680
Rémunérations du personnel	517	506
Charges sociales		
Dotations aux amortissements	17 841	13 615
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	613	626
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	129 823	196 651
RESULTAT D'EXPLOITATION	-31 425	-36 919
PRODUITS FINANCIERS	5 849	16 392
CHARGES FINANCIERES		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	80	7 001
CHARGES EXCEPTIONNELLES	214	302
IMPOTS SUR LES BENEFICES	1 065	226
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS		
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES		
EXCEDENT OU DEFICIT	-26 774	-14 055

85

Compte de résultat

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	%	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises	42 434	43,19	43 665	27,34	-1 231	-2,82
Production vendue	9 190	9,35	7 595	4,75	1 595	21,00
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	46 615	47,45	108 472	67,91	-61 857	-57,03
Reprises et Transferts de charge						
Cotisations						
Autres produits	160	0,16			160	
Produits d'exploitation	98 399	100,16	159 731	100,00	-61 332	-38,40
Achats de marchandises	536	0,55			536	
Variation de stock de marchandises	3 310	3,37	-1 082	-0,68	4 391	-406,03
Achats de matières premières	359	0,37	305	0,19	54	17,80
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	106 647	108,56	182 680	114,37	-76 033	-41,62
Impôts et taxes	517	0,53	506	0,32	11	2,17
Salaires et Traitements						
Charges sociales						
Amortissements et provisions	17 841	18,16	13 615	8,52	4 226	31,04
Autres charges	613	0,62	626	0,39	-13	-2,06
Charges d'exploitation	129 823	132,15	196 651	123,11	-66 827	-33,98
RESULTAT D'EXPLOITATION	-31 425	-31,99	-36 919	-23,11	5 495	-14,88
Opérations faites en commun						
Produits financiers	5 849	5,95	16 392	10,26	-10 543	-64,32
Charges financières						
Résultat financier	5 849	5,95	16 392	10,26	-10 543	-64,32
RESULTAT COURANT	-25 575	-26,03	-20 527	-12,85	-5 048	24,59
Produits exceptionnels	80	0,08	7 001	4,38	-6 921	-98,86
Charges exceptionnelles	214	0,22	302	0,19	-88	-29,23
Résultat exceptionnel	-134	-0,14	6 699	4,19	-6 833	-102,00
Impôts sur les bénéfices	1 065	1,08	226	0,14	839	370,51
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	-26 774	-27,25	-14 055	-8,80	-12 720	90,50
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total des produits						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Personnel bénévole						
Total des charges						

Contributions volontaires

Contributions volontaires

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total		
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		

85

ETATS FINANCIERS

2025

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : FACS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 916 494 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 26 774 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/02/2026 par les dirigeants de l'association.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Description de l'objet social de l'entité

L'association FACS – Patrimoine Ferroviaire a pour objet la préservation, la valorisation et la diffusion de la connaissance du patrimoine ferroviaire, en particulier celui des chemins de fer secondaires, des tramways, et des réseaux ferrés industriels, urbains ou touristiques. Elle poursuit une mission d'intérêt général à caractère culturel, patrimonial et éducatif.

Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Les activités de l'association s'articulent principalement autour :

de la publication régulière d'ouvrages et de revues spécialisées, en particulier la revue "Chemins de Fer",
de l'organisation de conférences, visites, expositions ou événements en lien avec l'histoire ferroviaire,
de la conservation, l'archivage et la mise en valeur de documents, photographies, objets et matériels liés au patrimoine ferroviaire,
de la participation à des projets de restauration ou de sauvegarde de matériel roulant historique, souvent en lien avec d'autres structures associatives ou institutions publiques.

L'action de l'association s'étend sur l'ensemble du territoire national et s'adresse tant aux passionnés du rail qu'au grand public.

Description des moyens mis en oeuvre

Pour la réalisation de ses missions, l'association mobilise :

une équipe de bénévoles engagés, spécialistes ou passionnés d'histoire ferroviaire, qui contribuent à la rédaction, la recherche documentaire et l'animation des activités,
un comité de rédaction pour les publications, ainsi que des partenariats avec des imprimeurs, diffuseurs et autres structures culturelles,
un fonds documentaire riche, constitué d'archives historiques, iconographiques et techniques,
un site internet permettant de diffuser les informations, de vendre les publications et d'assurer une vitrine numérique de ses actions.
L'association repose financièrement sur les cotisations de ses adhérents, les ventes de publications, et ponctuellement sur des subventions ou soutiens institutionnels.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du secteur .

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

Règles et méthodes comptables

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmen- tations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	51 695			51 695
Immobilisations incorporelles	51 695			51 695
- Terrains	20 000			20 000
- Constructions sur sol propre	180 000			180 000
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions		71 771		71 771
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	13 155			13 155
- Installations générales, agencements aménagements divers	49 211			49 211
- Matériel de transport	272 185			272 185
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	11 575			11 575
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	546 126	71 771		617 896
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	100			100
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	100			100
TOTAL	597 920	71 771		669 691

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Virements de poste à poste	Virements provenant de l'actif circulant	- Acquisitions	Entrées Apports	- Créations
Ventilation des augmentations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			71 771		
Immobilisations financières					
Augmentations de l'exercice			71 771		
	Virements de poste à poste	Virements provenant de l'actif circulant	- Cessions	Sorties Scissions	- Mise hors service
Ventilation des diminutions					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Diminutions de l'exercice					

Amortissements des immobilisations

Notes sur le bilan

	Durée d'utili- sation ou taux d'amor- tisse- ment	Mode d'amor- tisse- ment	Amor- tissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmen- tations	Diminutions	Amor- tissements cumulés à la clôture de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement						
- Fonds commercial						
- Autres immobilisations incorporelles			37 615	6 225		43 841
Immobilisations incorporelles			37 615	6 225		43 841
- Terrains						
- Constructions sur sol propre	10 à 50 ans		1 733	6 000		7 733
- Constructions sur sol d'autrui						
- Installations générales, agencement et aménagements des constructions	10 à 20 ans			2 268		2 268
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 à 10 ans		1 943	862		2 805
- Installations générales, agencement et aménagements divers	10 ans		5 093	1 025		6 118
- Matériel de transport	4 à 5 ans		2 351	249		2 600
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 à 10 ans		8 699	1 213		9 912
- Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles			19 820	11 616		31 436
TOTAL			57 435	17 841		75 276

85

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 13 203 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	80	80	
Autres	11 256	11 256	
Charges constatées d'avance	1 868	1 868	
Total	13 203	13 203	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Etat - produits à recevoir	52
BANQUES PROD. A RECEVOIR	571
Hello Asso	9 027
Stripe	88
Total	9 738

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	650 091				650 091
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	200 570	-14 055			186 515
Report à Nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	-14 055	14 055		26 774	-26 774
Situation nette	836 606			26 774	809 832
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	836 606			26 774	809 832

Dettes

86

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 106 662 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéance à un an au plus	Echéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Echéance à plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	79 601	79 601		
Dettes fiscales et sociales	1 301	1 301		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	6 020	6 020		
Produits constatés d'avance	19 740	19 740		
Total	106 662	106 662		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	10 502
Sousc. Mallet E 182 NP	43 490
Sousc. XR 9207 NP	830
Sousc. 230 T E 327 NP	910
Sousc. BB 71010 NP	100
Sousc. Conifer	1 851
Sousc. Scarpe NP	17 919
Total	75 602

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	1 868		
Total	1 868		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Cotisations Année Suivante	2 570		
Abts France Année Suivante	15 330		
Abts Etranger Année Suivante	1 840		
Total	19 740		

25

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Honoraires des commissaires aux comptes

	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2

Autres informations

Donations

Les produits associatifs de l'exercice proviennent de plusieurs sources :

Dons et souscriptions, à hauteur de 5 685€, en soutien aux actions de l'association :

Abonnements liés à la publication d'une revue éditée par l'association, pour un montant de 36 505 €

Abandons de créances de bénévoles, correspondant au remboursement non demandé de frais engagés pour le fonctionnement courant,
pour un total de 27 789 €

Produits financiers issus des placements de trésorerie sur des livrets à court terme (fonds disponibles) ;

Souscriptions affectées à des projets de rénovation spécifiques, réalisées en lien avec d'autres bénéficiaires.

Vente d'objets promotionnels, dont le produit est jugé non significatif au regard du total des ressources.

Suivi des legs et des dons

Legs et donations autorisés par l'administration

	Solde des legs et donations en début d'exercice	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Soldes des legs et donation en fin d'exercice
	A	B	C	A+B-C
Total				

L'association a reçu, au cours de l'exercice précédent, un bien immobilier par voie de legs.

Au titre de l'exercice clos en 2025, des travaux de rénovation ont été engagés sur ce bien pour un montant total de 71 770 €. Ces travaux ont pour objet de rendre le bien apte à la location.

La mise en location de l'appartement est envisagée à compter de l'exercice 2026. Les revenus locatifs attendus contribueront au financement des activités de l'association.

85

Liste simplifiée des immob.

Code	Désignation	Date acq.	M	T	Valeur achat	Cumul antérieur	Dot. exercice	Cumul	VNC
205000 Concessions et droits similaires									
000000001	Dépôt de marque FACS	12/03/2015	L	10,00	920,00	901,86	18,14	920,00	
Total du compte 205000					920,00	901,86	18,14	920,00	
205100 Logiciels									
000000021	LICENCE 3 ANS OFFICE	11/11/2021	L	33,33	141,55	141,55		141,55	
Total du compte 205100					141,55	141,55		141,55	
205200 Site Internet									
000000002	Site internet	01/01/2014	L	20,00	13 066,30	13 066,30		13 066,30	
000000003	Base adhérents	01/01/2017	L	20,00	3 905,55	3 905,55		3 905,55	
000000018	CELANEO - système d'information	27/02/2020	L	33,33	6 364,80	6 364,80		6 364,80	
000000025	Celaneo - site internet	31/05/2022	L	20,00	8 122,80	4 201,29	1 624,56	5 825,85	2 296,95
000000112	Celaneo - 2017-1645 Refonte site in	01/01/2024	L	20,00	5 715,00	1 143,00	1 143,00	2 286,00	3 429,00
Total du compte 205200					37 174,45	28 680,94	2 767,56	31 448,50	5 725,95
205201 SI									
000000026	Celaneo système reçus fiscaux	31/05/2022	L	33,33	5 061,60	4 363,29	698,31	5 061,60	
000000027	Celaneo - système gestion adhérents	30/11/2022	L	33,33	2 012,40	1 399,36	613,04	2 012,40	
000000113	Celaneo - 2002-1190 - création SI	01/01/2024	L	33,33	6 384,80	2 128,27	2 128,26	4 256,53	2 128,27
Total du compte 205201					13 458,80	7 890,92	3 439,61	11 330,53	2 128,27
211000 Terrains									
000000111	FONDS ASSOCIATIFS - DONIS ET LEGS	17/09/2024	N		20 000,00				20 000,00
Total du compte 211000					20 000,00				20 000,00
213100 Batiments									
000000110	LEG APPARTEMENT LABORIE	17/09/2024	L	3,33	180 000,00	1 733,33	5 999,94	7 733,27	172 266,73
Total du compte 213100					180 000,00	1 733,33	5 999,94	7 733,27	172 266,73
213500 Installations générales									
000000122	Philip Race - 166	17/07/2025	L	10,00	2 550,00		116,17	116,17	2 433,83
000000119	CD Bat - 302 travaux Chauvelot	25/07/2025	L	10,00	33 760,44		1 462,95	1 462,95	32 297,49
000000120	CD Bat - 307 travaux chauvelot	21/10/2025	L	10,00	33 760,44		656,45	656,45	33 103,99
000000121	Philip Race archi travaux	23/10/2025	L	10,00	1 700,00		32,11	32,11	1 667,89
Total du compte 213500					71 770,88		2 267,68	2 267,68	69 503,20
215000 Matériel et Outillage									
000000004	Téléviseur LEV JVC	27/10/2015	L	20,00	229,00	229,00		229,00	
000000044	Knorr-Bremse 91164452	05/01/2023	L	6,67	12 925,68	1 713,84	861,70	2 575,54	10 350,14
Total du compte 215000					13 154,68	1 942,84	861,70	2 804,54	10 350,14
218100 Instal.gales, agenc't, aménagt.div.									
000000022	AGATE 1 stand 1 comptoir 5 ROLL UP	06/07/2021	L	33,33	3 126,00	3 126,00		3 126,00	
000000109	BB 71010	31/01/2023	L	10,00	10 249,79	1 967,39	1 024,98	2 992,37	7 257,42

Liste simplifiée des immob.

Report 218100 Instal.gales, agenct, aménagt.div.

Code	Désignation	Date acq. M T	Valeur Achat	Cumul antérieur	Dot. exercice	Cumul	VNC
0000000069	B77 essieux carrel frém 2PF extrême	15/12/2023 N	8 100,00				8 100,00
0000000070	B13 bogies Blanc misseron 2PF extrê	15/12/2023 N	1 370,00				1 370,00
0000000071	K4175 bogies decauville 1913	15/12/2023 N	2 250,00				2 250,00
0000000072	K4176 bogies decauville 1913	15/12/2023 N	1 890,00				1 890,00
0000000073	K4177 bogies decauville 1913	15/12/2023 N	2 350,00				2 350,00
0000000074	K4178 bogies decauville 1913	15/12/2023 N	2 300,00				2 300,00
0000000075	K4179 bogies decauville 1913	15/12/2023 N	160,00				160,00
0000000076	F4 bogies atelier de marly 1880	15/12/2023 N	2 950,00				2 950,00
0000000077	F6 bogies de diefrich 1890	15/12/2023 N	1 280,00				1 280,00
0000000078	DBF36 bogies de diefrich 1890	15/12/2023 N	2 450,00				2 450,00
0000000079	essieux deckers 19107	15/12/2023 N	720,00				720,00
0000000080	carrel frém couvort	15/12/2023 N	570,00				570,00
0000000081	L200 bogies clayton 1916	15/12/2023 N	990,00				990,00
0000000082	bogies foldahn 1918	15/12/2023 N	1 850,00				1 850,00
0000000083	essieux decauville corno	15/12/2023 N	340,00				340,00
0000000084	bogies decauville type 1915	15/12/2023 N	860,00				860,00
0000000085	bogies Péchol 1888	15/12/2023 N	1 650,00				1 650,00
0000000086	essieux patry voiture de mine	15/12/2023 N	160,00				160,00
0000000087	essieux patry voiture de mine	15/12/2023 N	160,00				160,00
0000000088	essieux patry voiture de mine	15/12/2023 N	160,00				160,00
0000000089	bogies voiture de mine	15/12/2023 N	300,00				300,00
0000000090	bogies waggonbau 1952	15/12/2023 N	550,00				550,00
0000000091	bogies plat mine de merlebach	15/12/2023 N	300,00				300,00
0000000092	bogies plat surbaissé	15/12/2023 N	350,00				300,00
0000000093	essieux decauville benne 750L	15/12/2023 N	50,00				50,00
0000000094	N essieux astur 1939	15/12/2023 N	125,00				50,00
0000000095	essieux ateliers commentry	15/12/2023 N	110,00				50,00
0000000096	essieux ateliers commentry	15/12/2023 N	110,00				50,00
0000000097	409 essieux ballastière latérale	15/12/2023 N	60,00				50,00
0000000098	410 essieux ballastière latérale	15/12/2023 N	60,00				50,00
0000000099	411 essieux ballastière latérale	15/12/2023 N	60,00				50,00
0000000100	413 essieux ballastière latérale	15/12/2023 N	60,00				50,00
0000000101	414 essieux ballastière latérale	15/12/2023 N	60,00				50,00
0000000102	416 essieux ballastière latérale	15/12/2023 N	60,00				50,00
0000000103	essieux ballastière latérale	15/12/2023 N	250,00				50,00
0000000104	essieux ballastière latérale	15/12/2023 N	250,00				50,00
0000000105	essieux pélatat plat renforcé	15/12/2023 N	30,00				30,00
0000000106	essieux pélatat plat renforcé	15/12/2023 N	30,00				30,00
0000000107	essieux Gebruder Gastell 1913	15/12/2023 N	330,00				30,00
0000000108	essieux 2 trucks minier	15/12/2023 N	130,00				30,00
Total du compte 218100			49 210,79	5 083,39	1 024,98	6 118,37	41 737,42
218210 Matériels Ferroviaires							
0000000005	Autorail renaud ABH X 201	16/12/2015 L 10,00	2 600,00	2 350,83	249,17	2 600,00	
0000000114	Loco vap 030T N8157	24/10/2018 N	20 000,00				20 000,00
0000000115	Loco vap T030T N8	24/10/2018 N	20 000,00				20 000,00
0000000116	Autorail numérolé X3824	24/10/2018 N	10 000,00				10 000,00
0000000117	Autorail num X5845	24/10/2018 N	10 000,00				10 000,00
0000000118	Autorail BILLARD T75D n°915	24/10/2018 N	10 000,00				10 000,00
0000000036	Locotracteur électrique MILHOUD 2	01/01/2022 N	1 500,00				1 500,00

Liste simplifiée des immob.

Report 218210 Matériels Ferroviaires

Code	Désignation	Date acq. M T	Valeur Achat	Cumul antérieur	Dot. exercice	Cumul	VNC
000000030	Locomotive 030 T DECAUVILLE type 17	22/12/2022 N	40 500,00				40 500,00
000000031	Locotracteur KARL MARX BAU NSzf	22/12/2022 N	17 000,00				17 000,00
000000032	Locotracteur GANZ MAVAG type C50	22/12/2022 N	9 000,00				9 000,00
000000033	Locotracteur LLD modèle M 1 115 BE	22/12/2022 N	6 000,00				6 000,00
000000034	Locotracteur GMEINDER type 15/17 PS	22/12/2022 N	1 000,00				1 000,00
000000035	Locotracteur électrique MILHOUD	22/12/2022 N	1 500,00				1 500,00
000000037	wagonnets DECAUVILLE 2 essieux n°1	22/12/2022 N	200,00				200,00
000000038	wagonnets DECAUVILLE 2 essieux n°2	22/12/2022 N	200,00				200,00
000000039	Un boggie Elekereichen Feldbahnen	22/12/2022 N	400,00				400,00
000000040	Trois wagons tombereaux KOPPEL et D	22/12/2022 N	1 500,00				1 500,00
000000041	Quatre wagonnets CACL type « Standa	22/12/2022 N	1 200,00				1 200,00
000000042	Deux wagonnets de mine constructeur	22/12/2022 N	500,00				500,00
000000043	Ensemble de deux vétrins à chariot à	22/12/2022 N	2 000,00				2 000,00
000000048	Borsig 10334 de 1918	15/12/2023 N	14 540,00				14 540,00
000000049	040T Orenstein&Koppel	15/12/2023 N	10 200,00				10 200,00
000000050	020T borsig 7932 de 1911	15/12/2023 N	8 550,00				8 550,00
000000051	040T Franco-Belge 2844 de 1945	15/12/2023 N	17 500,00				17 500,00
000000052	2 essieux Jung	15/12/2023 N	5 200,00				5 200,00
000000053	bogies Orenstein&Koppel	15/12/2023 N	3 978,00				3 978,00
000000054	2 essieux Hmeinder	15/12/2023 N	1 860,00				1 860,00
000000055	OBO Orenstein&Koppel	15/12/2023 N	2 200,00				2 200,00
000000056	OBO decauville	15/12/2023 N	570,00				570,00
000000057	OBO Berry 753	15/12/2023 N	1 720,00				1 720,00
000000058	OBO Berry 754	15/12/2023 N	2 410,00				2 410,00
000000059	OBO Berry 882	15/12/2023 N	920,00				920,00
000000060	OBO decauville 136 de 1947	15/12/2023 N	2 460,00				2 460,00
000000061	OBO decauville 339 de 1955	15/12/2023 N	1 050,00				1 050,00
000000062	OCO LKM 250554 de 1974	15/12/2023 N	7 500,00				7 500,00
000000063	OBO Gmeinder 3005 de 1940	15/12/2023 N	1 080,00				1 080,00
000000064	OBO de dietrich 89099	15/12/2023 N	14 600,00				1 080,00
000000065	OCO Faur 23380 de 1977	15/12/2023 N	7 607,00				7 607,00
000000066	851 bogies carel frères	15/12/2023 N	10 100,00				10 100,00
000000067	852 bogies carel frères 1896	15/12/2023 N	1 880,00				1 880,00
000000068	B77 essieux carel frères 2PF extrêm	15/12/2023 N	1 160,00				1 160,00
Total du compte 218210			272 185,00	2 350,83	249,17	2 600,00	256 065,00

218300 Matériel de bureau

000000011	serveur renaud abh X 201	25/03/2013 L 20,00	1 180,88	1 180,88		1 180,88	
000000012	ordinateurs TC edgo GT12	15/05/2013 L 20,00	841,98	841,98		841,98	
000000013	imprimante lexmark XC2130	29/05/2015 L 20,00	924,00	924,00		924,00	
000000014	ordi fixe, voyage	12/03/2018 L 33,33	551,05	551,05		551,05	
000000015	ordinateur redac, chof	13/07/2018 L 33,33	1 025,67	1 025,67		1 025,67	
000000019	BRUNEAU armoire porte coulissante	01/10/2020 L 10,00	942,60	400,61	94,26	494,87	447,73
000000020	PC asus S415JA G.LAFARGUE	11/11/2021 L 33,33	554,18	554,18		554,18	
000000028	scanner pro EPSON	03/02/2022 L 33,33	864,28	838,67	25,61	864,28	
000000029	DIOLIFIVER 6649486523 Serveur Thin	23/06/2022 L 33,33	915,83	769,98	145,85	915,83	
Total du compte 218300			7 800,47	7 087,02	265,72	7 352,74	447,73

218310 Matériel informatique

000000045	Bolla - FA0358/39	28/09/2023 L 33,33	1 380,00	578,83	460,00	1 038,83	341,17
-----------	-------------------	--------------------	----------	--------	--------	----------	--------

Liste simplifiée des immob.

Report		218310 Matériel Informatique						
Code	Désignation	Date acq. M T	Valeur Achat	Cumul antérieur	Dot. exercice	Cumul	VNC	
0000000046	BELTA - FA0376070	28/11/2023 L 20,00	1 066,80	232,92	213,36	446,28	620,52	
0000000047	Imagin Micro PC Redac	05/12/2023 L 33,33	620,80	293,36	273,60	566,96	253,84	
Total du compte 218310			3 267,60	1 105,11	946,96	2 052,07	1 215,53	
218400 Mobilier								
0000000016	armoire secrétariat paris	21/05/2014 L 10,00	507,00	507,00		507,00		
Total du compte 218400			507,00	507,00		507,00		
261010 RailCoop								
0000000023	Part RailCoop	01/01/2021 N	100,00				100,00	
Total du compte 261010			100,00				100,00	
Total de la liste simplifiée			669 691,22	57 434,79	17 841,46	75 276,25	579 539,97	
Répartition des dotations économiques					17 841,46	linéaire dégressif variable		