

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

**Exercice clos le 31.12.2025**

### **L'ETAGE CLUB DE JEUNES**

Association de droit local

19, Quai des Bateliers

67000 STRASBOURG

Registre des Associations du tribunal d'instance de Strasbourg

Vol. 40 Fol. n° 61

SIREN 325 885 937

#### **FIBA SAS – SIEGE SOCIAL**

7 avenue de l'Europe - Espace Européen de l'Entreprise - 67300 SCHILTIGHEIM

Adresse postale : CS 60034 - 67013 STRASBOURG CEDEX

Tél. 03 88 18 59 59 - Email : strasbourg@groupe-fiba.fr

RCS Strasbourg 698 501 442 00090

Société par Actions Simplifiée au capital de 612 500 € - NAF 6920 Z - N° TVA intr. : FR 49 698501442

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes - Membre de la Cie Régionale de Colmar

[www.groupe-fiba.fr](http://www.groupe-fiba.fr)

# **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

## **SUR LES COMPTES ANNUELS**

### **Exercice clos le 31.12.2025**

Aux membres de l'association,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale de votre association, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association L'ETAGE CLUB DES JEUNES 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 le point suivant exposé dans la note « Changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels qui expose les modalités et l'impact de la première application des règlements de l'Autorité des Normes Comptables n°2022-06 et n°2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers.

## **Justification des appréciations**

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

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

Dans ce cadre, nos diligences nous ont conduits, en lien avec les informations données dans l'annexe à nous assurer :

- du correct enregistrement des subventions d'investissement et des subventions d'exploitation, ainsi que la bonne estimation des produits rattachés à ce titre à l'exercice 2025.
- du caractère approprié des sommes reportées en fonds dédiés à la clôture de l'exercice, au regard des tiers financeurs.

## **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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels mis à la disposition des membres de l'association.

## **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 Schiltigheim, le 26 mai 2026

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

**FIBA SAS**



**Julien SCHAEGIS**

*Membre de la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes de Colmar*

# Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Etat exprimé en <b>euros</b> Règlement ANC 2022-06					
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	58 451	58 451		
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions	3 648 401	1 977 511	1 670 891	1 923 229
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	178 863	138 382	40 481	47 661
	Autres immobilisations corporelles	397 589	324 675	72 914	96 323
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	15 000	137	14 864	13 775
	Prêts	6 378		6 378	7 500
	Autres immobilisations financières	450		450	450
<b>TOTAL (II)</b>		<b>4 305 133</b>	<b>2 499 156</b>	<b>1 805 977</b>	<b>2 088 938</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières et autres approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (2)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	196 085	196 906	(821)	40 936
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	506 132		506 132	501 754
	Charges constatées d'avance	64 642		64 642	60 203
	<b>Valeurs mobilières de placement</b>	64 589		64 589	64 156
	<b>Instruments financiers et jetons détenus</b>				
	<b>Disponibilités</b>	4 825 983		4 825 983	4 717 041
<b>TOTAL (III)</b>		<b>5 657 432</b>	<b>196 906</b>	<b>5 460 525</b>	<b>5 384 090</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
	<b>TOTAL ACTIF (I à VII)</b>	<b>9 962 564</b>	<b>2 696 062</b>	<b>7 266 502</b>	<b>7 473 028</b>

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

6 828

7 950

(2) dont créances à plus d'un an

# Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**  
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	128 777	128 777
	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	2 368 330	2 188 695
	Autres		
	Report à nouveau		
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(4 422)	(3 765)
	Excédent ou déficit de l'exercice	175 657	178 978
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>2 668 342</b>	<b>2 492 685</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	711 489	841 088
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>711 489</b>	<b>841 088</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>3 379 831</b>	<b>3 333 773</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	675 000	749 090
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>675 000</b>	<b>749 090</b>
Provisions	Provisions pour risques	30 000	
	Provisions pour charges	433 549	329 434
	<b>Total des provisions</b>	<b>463 549</b>	<b>329 434</b>
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	1 702 048	1 915 402
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	227 476	268 853
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	772 947	745 275
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 138	2 201
	Produits constatés d'avance	44 513	129 000
	<b>Total des dettes (1)</b>	<b>2 748 122</b>	<b>3 060 731</b>
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>7 266 502</b>	<b>7 473 028</b>
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		1 357 003	1 477 788
(2) Dont emprunts participatifs			



# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros  
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	5	210
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	1 281 319	1 183 281
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	8 036 215	7 767 637
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	25 576	26 595
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	25 000	38 000
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	227 763	402 084
	Utilisations des fonds dédiés	154 090	343 127
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	36 296	30 545
Total des produits d'exploitation		9 786 264	9 791 478
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements	263 985	271 350
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	3 641 866	3 639 255
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	423 104	418 952
	Salaires	3 225 178	3 335 178
	Cotisations sociales	1 203 354	1 113 471
	Dotation aux amortissements et dépréciations	526 405	569 208
	Dotation aux provisions	154 240	59 333
	Reports en fonds dédiés	80 000	254 090
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	49 146	66 248
Total des charges d'exploitation		9 567 278	9 727 085
RESULTAT D'EXPLOITATION		218 985	64 393



# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros  
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>218 985</b>	<b>64 393</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	33 686	50 825
	Reprises sur dépréciations et provisions	1 089	
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>34 775</b>	<b>50 825</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		35
	Intérêts et charges assimilées	20 080	22 207
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
<b>Total des charges financières</b>		<b>20 080</b>	<b>22 241</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>14 695</b>	<b>28 584</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>233 680</b>	<b>92 977</b>
	<b>Produits exceptionnels</b>		<b>153 325</b>
	<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>667</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			<b>152 658</b>
Participation des salariés aux résultats		56 250	56 250
Impôts sur les bénéfices		1 774	10 407
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>9 821 039</b>	<b>9 995 629</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>9 645 382</b>	<b>9 816 650</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>175 657</b>	<b>178 978</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		146 387	134 763
<b>TOTAL</b>		<b>146 387</b>	<b>134 763</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		146 387	134 763
<b>TOTAL</b>		<b>146 387</b>	<b>134 763</b>

**FIBA**  
**Commissaires aux Comptes**

## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

### **Objet social, activités moyens**

L'association agit dans les domaines de l'entraide, de la solidarité, de l'action sociale, de l'éducation populaire, de la formation et de la culture. Elle porte une attention particulière aux jeunes, mais aussi aux familles en difficulté. Elle partage un socle commun de convictions avec la Fédération de l'entraide protestante : la primauté de l'humain, le respect, la fraternité et la responsabilité sont au centre de son action. Attentive au respect de l'histoire, de l'identité et des convictions de chacun, l'association refuse toute discrimination. Elle agit dans le cadre de la laïcité et œuvre dans un but non lucratif avec une gestion désintéressée..

L'association exerce ses missions notamment par :

- l'accueil l'accès aux droits et aux soins, la prévention, l'accompagnement, la formation ;
- des services sociaux, d'hébergement, de logement, de restauration sociale ;
- tout ce qui peut favoriser le mieux-être, l'autonomie, le développement de la personnalité, les processus de reconstruction des personnes dans toutes leurs dimensions ;
- toute action susceptible de les aider à trouver leur place dans la société ;
- la coopération avec les acteurs de l'entraide et de la lutte contre les exclusions ;
- la diffusion d'expériences novatrices, de témoignages, de réflexions et d'informations ;
- tout autre moyen ou activité utiles à la mise en œuvre de son projet associatif

L'association participe au dialogue civil ; en complément de son action concrète, elle a vocation à intervenir dans le champ politique par l'interpellation, le plaidoyer et des propositions constructives d'innovation ou d'amélioration.

La mise en œuvre de ces actions et missions repose essentiellement sur des subventions versées par différents financeurs publics (Collectivités territoriales, Etat ...).

**FIBA**  
**Commissaires aux Comptes**

## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

### **Faits significatifs de l'exercice 2025**

Au niveau de l'organisation des services de l'association, le conseil d'administration a validé le principe de la création de trois pôles d'activités :

- Le Pôle Logement et Hébergement (PLH)
- La Plateforme Jeunes (PLAJE)
- Le Pôle Enfance, Parentalité, Promotion de la Santé (PEPPS)

Ces pôles sont dirigés par trois directrices de Pôle. Cette organisation prépare le départ à la retraite du directeur général courant 2027 et l'actuel directeur des services assurera seul la fonction de direction de l'association.

Au niveau des services, l'association a connu des changements au PLH avec la fermeture du dispositif spécifique pour les familles déplacées d'Ukraine et la transformation de 120 places MDI en 60 places Tremplins et 60 places Pré-Cpar.

Au niveau de la PLAJE, la convention avec la CEA s'est élargie dans le cadre d'une CPO de 50 places à 80 places en 2025 et 100 places en 2026.

Au niveau du PEPPS, une expérimentation de mise à l'abri de familles migrantes dans des « Tiny houses » est démarrée en partenariat avec la Ville de Strasbourg. 20 personnes sont hébergées par ce nouveau projet « les Bulles d'Air ».

Concernant spécifiquement le CHRS, la présentation du budget de l'établissement se fait au travers des groupes fonctionnels en dépenses et en recettes (arrêté du 8 août 2002). Les montants totaux retenus au budget par arrêté préfectoral sont une dotation globale de financement fixée pour 2025 à 375 052 €.

Les comptes de l'établissement CHRS apparaissent au niveau de la comptabilité générale et font l'objet d'un compte administratif distinct qui est transmis aux financeurs avant le 30 avril 2025. L'exercice 2025 du CHRS se solde par un déficit de 173,74 €.

Au 31 décembre 2025, l'effectif des salariés de l'association s'élève à 94,29 ETP.

**FIBA**  
**Commissaires aux Comptes**

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **7 266 502** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **9 821 039** euros et un total **charges** de **9 645 382** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **175 657** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12** mois.

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

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception du changement de méthode comptable indiqué ci-dessous
- indépendance des exercices.

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

## Changement de méthode comptable

Pour les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2025, la société a appliqué pour la première fois les règlements ANC n° 2022-06 et ANC n° 2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers. Cette première application constitue un changement de méthode comptable (changement de réglementation). Les changements occasionnés sont notamment :

- une nouvelle présentation des états financiers (bilan, compte de résultat et annexe);
- l'évolution de la notion de résultat exceptionnel ;
- la suppression des transferts de charges : les sommes sont désormais inscrites en « Autres produits » ou en diminution des rubriques de charges selon le traitement comptable approprié.

Conformément au règlement comptable précité concernant leur première application, les comptes de l'exercice précédent n'ont pas été retraités. La première application du règlement n'a pas d'incidence significative sur le résultat net ni sur les fonds associatifs.

Les transferts de charges constatés dans le compte de résultat N-1 sont indiqués dans les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions et amortissements.

Pour les besoins de comparaison, les principales incidences sont les suivantes :

- Subventions d'investissements : la reprise des subventions d'investissements de l'exercice clos le 31 décembre 2024 (153 325 €) était comprise dans les produits exceptionnels. Ces sommes sont désormais inscrites en subventions d'exploitation (131 494 €) ;
- Transferts de charges : les transferts de charges de l'exercice clos le 31 décembre 2024 concernaient essentiellement des remboursements de formation (68 404 €) et des indemnités journalières (88 806 €). Ces sommes sont désormais inscrites en autres produits (35 604 €) et en

**FIBA**  
**Commissaires aux Comptes**

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

diminution des charges de personnel (92 344 €)

Les principales méthodes utilisées sont :

## **Immobilisations**

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. Les frais accessoires (droits de mutation, commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations. Les honoraires pour travaux ont été comptabilisés en charges et ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Le coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaires ou dégressifs en fonction de la durée de vie prévue :

- Constructions sur sol propre : de 7 à 25 ans
- Agencements et aménagements des constructions : de 7 à 25 ans
- Matériel et outillage : de 1 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : de 1 à 10 ans

Les amortissements de l'immeuble rue des Bateliers ont débuté au 1er janvier 2018.

Les amortissements de l'immeuble de La Loupiote ont débuté le 1er novembre 2022

## **Stocks et en cours**

Néant

## **Créances et dettes**

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

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## **Disponibilités**

**FIBA**  
**Commissaires aux Comptes**

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

## Achats

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

## Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Engagements de retraite

A la clôture de l'exercice, le montant de la dette actuarielle en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 171 989 €

La dette est calculée selon la méthode prospective assise sur la totalité du personnel, en tenant compte des dispositions prévues par les conventions collectives, d'hypothèses d'un turn-over, d'un coefficient de progression des salaires jusqu'à la retraite, de la probabilité de survie jusqu'à la retraite et d'un facteur d'actualisation.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux ci-dessous.

- Année de calcul : 2025
- Taux d'actualisation : 4,00 %
- Initiative du départ : le départ intervient à l'initiative du salarié

Les paramètres suivants ont été retenus :

Age de départ prévu : 64 ans

- Progression des salaires : 2%
- Taux de rotation : 3% pour l'ensemble du personnel
- Taux de charges sociales patronales : 45% pour l'ensemble du personnel
- Table de mortalité : INSEE 2018-2020 (données définitives)

La dette est inscrite au bilan sous forme de provision avec les caractéristiques suivantes :

Montant de la provision comptabilisée à la date de clôture 2024 : 163 784,00 €

Montant de la provision comptabilisée à la date de clôture 2025 : 171 989,00 €

Mouvement de la provision au cours de l'exercice : + 8 115 € (dotation)

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Elle ne fait pas l'objet d'une externalisation auprès d'un organisme d'assurance.

## **Rémunération des dirigeants**

Conformément aux statuts de l'association, la Présidente et représentante légale de l'association est bénévole : Les membres du conseil d'administration ne peuvent recevoir aucune rétribution pour les fonctions qui leur sont confiées (Article 8 des statuts).

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

## **Contributions volontaires en nature**

Ces contributions volontaires sont, par nature, effectuées à titre gratuit.

Les membres du conseil d'administration et du bureau de l'association sont bénévoles.

Une centaine de bénévoles ont assuré de l'accueil et participé au service de restauration destiné à des personnes en précarité. Ils sont également intervenus pour de la distribution de colis alimentaires et pour dispenser des cours de sensibilisation à la langue française.

Les heures de bénévolat sont valorisées au SMIC horaire chargé (Taux de charges à 45%).

## **Intéressement**

En accord avec le CSE, un système d'intéressement a été mis en place dans le cadre des dispositions légales. Le montant de l'intéressement figure au niveau du compte de résultat sous la rubrique "Participation des salariés".

**FIBA**  
**Commissaires aux Comptes**



# Immobilisations

Etat exprimé en euros  
Règlement ANC 2022-06

Etat exprimé en euros 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	58 451					58 451
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	58 451					58 451
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui	2 307 011		2 882			2 309 894
	instal. agencet aménagement	1 338 508					1 338 508
	Instal technique, matériel outillage industriels	170 486		10 795		2 418	178 863
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	86 885		17 299		1 830	102 354
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	306 617		15 594		26 976	295 235
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 209 506		46 571		31 224	4 224 853	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	15 000					15 000
	Prêts et autres immobilisations financières	7 950		5 500		6 622	6 828
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	22 950		5 500		6 622	21 828
TOTAL		4 290 908		52 071		37 846	4 305 133

**FIBA**  
**Commissaires aux Comptes**

# Amortissements

Etat exprimé en euros

		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			58 451			58 451
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			<b>58 451</b>			<b>58 451</b>
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui			982 570	130 601		1 113 170
	instal. agencement aménagement			739 720	124 620		864 340
	Instal technique, matériel outillage industriels			122 824	17 975	2 418	138 382
	Autres Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport			63 686	14 552	1 830	76 408
	Matériel de bureau, mobilier			233 493	41 750	26 976	248 268
	Emballages récupérables et divers						
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			<b>2 142 293</b>	<b>329 499</b>	<b>31 224</b>	<b>2 440 568</b>

<b>TOTAL</b>				<b>2 200 744</b>	<b>329 499</b>	<b>31 224</b>	<b>2 499 019</b>
--------------	--	--	--	------------------	----------------	---------------	------------------

**FIBA**  
**Commissaires aux Comptes**

# Créances et Dettes

Etat exprimé en euros  
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	6 378	6 378	
	Autres immobilisations financières	450	450	
	Clients, usagers douteux ou litigieux	196 085	196 085	
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	313	313	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	463 143	463 143	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	42 676	42 676	
	Charges constatées d'avance	64 642	64 642	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>773 687</b>	<b>773 687</b>	
	Prêts accordés en cours d'exercice	5 500		
	Remboursements obtenus en cours d'exercice	6 622		
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	124 104	124 104		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	1 577 943	186 825	751 539	639 580
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	227 476	227 476		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	314 946	314 946		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	398 464	398 464		
	Impôts sur les bénéfices	1 774	1 774		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	57 763	57 763		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	1 138	1 138		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	44 513	44 513		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>2 748 122</b>	<b>1 357 003</b>	<b>751 539</b>	<b>639 580</b>
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	186 406			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

**FIBA**  
**Commissaires aux Comptes**

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		44 513	44 513
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			44 513

FIBA  
Commissaires aux Comptes

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		64 642	64 642
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			64 642

**FIBA**  
**Commissaires aux Comptes**

## CHRS

## Bilan Actif

Etats exprimés en Euros

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. /Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	76 049,60	67 604,12	8 445,48	11 269,78
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>76 049,60</b>	<b>67 604,12</b>	<b>8 445,48</b>	<b>11 269,78</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>				
	Charges constatées d'avance				
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>		<b>76 049,60</b>	<b>67 604,12</b>	<b>8 445,48</b>	<b>11 269,78</b>

**FIBA**  
Commissaires aux Comptes

## CHRS

## Bilan Passif

31/12/2025

31/12/2024

Etats exprimés en Euros

Fonds associatifs	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	326,16	326,16
	Réserves pour projet de l'entité		
Fonds dédiés	Autres		
	Report à nouveau	12 714,78	15 365,34
	Report à nouveau sous contrôle des tiers financeurs	-4 421,72	-3 764,50
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>-173,74</b>	<b>-657,22</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nettes)</b>	<b>8 445,48</b>	<b>11 269,78</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>8 445,48</b>	<b>11 269,78</b>
Provisions	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
DETTES	<b>Total des fonds dédiés</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes fiscales et sociales		
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
TOTAL PASSIF	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
TOTAL PASSIF	<b>Total des dettes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Ecarts de conversion passif</b>		
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>8 445,48</b>	<b>11 269,78</b>

FIBA

Commissaires aux Comptes