

MISSION LOCALE DU SUD MANCHE

Association

**Siège social : 2B RUE ST MARTIN
50300 AVRANCHES**

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

Exercice clos au 31/12/2025

Aux Membres de l'Association MISSION LOCALE DU SUD MANCHE

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 MISSION LOCALE DU SUD MANCHE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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 01 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 exposé dans la note de l'annexe des comptes annuels concernant la variation des fonds dédiés-Subventions d'exploitation.

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 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.

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les 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 ;

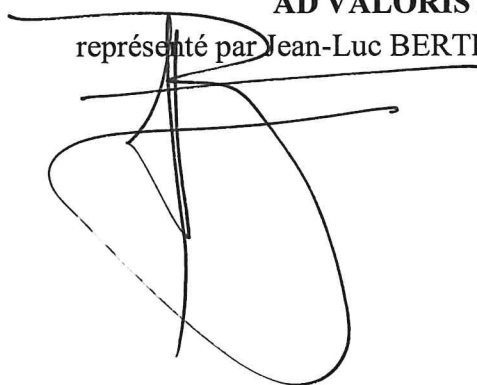
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association ^{Erreur ! Signet non défini.} 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 AVRANCHES, le 1 Juin 2026

Le Commissaire aux comptes

AD VALORIS AUDIT,

représenté par Jean-Luc BERTHELOT



Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement I				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	3 320	3 320		461
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.				
Autres immobilisations corporelles	89 941	44 452	45 490	27 583
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	93 261	47 772	45 490	28 044
Comptes de liaison III				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	300 763		300 763	100 541
Charges constatées d'avance	2 607		2 607	3 000
Valeurs mobilières de placement	100 000		100 000	100 000
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	117 021		117 021	363 966
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	520 391		520 391	567 507
Frais d'émission des emprunts V				
Primes de remboursement des emprunts VI				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif VII				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	613 652	47 772	565 881	595 551

AD VALORIS AUDIT
Commissaire aux Comptes

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
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		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	223 121	275 301
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	1 240	-52 180
Situation nette	224 361	223 121
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	8 328	
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	232 689	223 121
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	92 344	99 962
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III	92 344	99 962
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	79 890	91 787
TOTAL DES PROVISIONS IV	79 890	91 787
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 480	59 167
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	117 614	108 365
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 982
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	7 863	11 166
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	160 958	180 681
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	565 881	595 551

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

AD VALORIS AUDIT
Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Vente de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	835 764	767 234
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	15 867	18 289
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	99 962	129 021
Autres produits	703	6
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	952 296	914 550
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	144 684	175 487
Aides financières	27 734	18 870
Impôts, taxes et versements assimilés	33 267	26 893
Salaires	508 295	487 597
Cotisations sociales	133 431	138 997
Dotations aux amortissement et dépréciations	14 826	10 718
Dotations aux provisions	3 970	16 427
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés	92 344	99 962
Autres charges	6	10
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	958 556	974 961
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-6 261	-60 411
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	8 146	8 887
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	8 146	8 887

Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	8 146	8 887
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	1 885	-51 524
Produits exceptionnels V		600
Charges exceptionnelles VI		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		600
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	645	1 256
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	960 442	924 037
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	959 201	976 217
EXCÉDENT OU DÉFICIT	1 240	-52 180
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	39 185	29 495
Bénévolat	4 080	3 240
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	43 265	32 735
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	39 185	29 495
Prestations en nature		
Personnel bénévole	4 080	3 240
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	43 265	32 735

AD VALORIS AUDIT
Commissaire aux Comptes

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 565 881 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 240 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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception du point évoqué ci dessous
- indépendance des exercices,

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

Méthode des coûts historiques

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

Changements comptables

L'entité a décidé d'appliquer le rgt 2023-03 à compter de l'exercice 2025.

Les impacts sur les comptes sont les suivants :

- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation :

- * Les aides apprentissage reçues sur l'exercice sont comptabilisées en subventions d'exploitation pour 4.000 € ;
- * Les remboursements reçus des OPCO pour le financement des formations figurent désormais au crédit du compte "618519 Formation - Prise en charge OPCO". Pour l'exercice, cela représente 8.480 € ;
- * Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation des charges de personnel, pour 6.325 € en 2025

- En terme de résultat exceptionnel :

Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation.

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire.

AD VALORIS AUDIT
Commissaire aux Comptes

• Agencements et aménagements	10 à 20 ans,
• Installations techniques	5 à 10 ans,
• Matériel et outillage	5 à 10 ans,
• Matériel de transport	4 à 5 ans,
• Mobilier de bureau	5 à 10 ans,
• Matériel informatique	3 ans.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées dans les fonds propres.

La quote-part de subvention d'investissement virée au résultat au titre de l'exercice 2025 s'élève à 1.672 €.

Provision pour risques et charges

A la clôture des comptes, le solde des provisions pour charges s'élève à 79.890 €.

Dont 62.376 € concerne la provision pour indemnité de départ à la retraite et 17.514 € concerne des charges salariales.

Engagements en matière de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision..

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2025) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.96 %.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 62.376 €.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 92.344 euros.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 204 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 20 €/heure correspond à un montant de 4.080 euros.

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de locaux pour leurs permanences évaluée à 39.185 euros. Soit sur l'exercice, 461 permanences pour une valorisation unitaire de 85 euros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

AD VALORIS AUDIT
Commissaire aux Comptes

Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice	
Immobilisations incorporelles					
Frais de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	3 320			3 320	
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes					
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 320			3 320	
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillages industriels					
Autres immobilisations corporelles	57 669	32 272		89 941	
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	57 669	32 272		89 941	
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
TOTAL GÉNÉRAL	60 989	32 272		93 261	
Ventilation des augmentations					
Augmentations	Augmentations de l'exercice	Virements			Entrées
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports Créations
Total immobilisations incorporelles					
Total immobilisations corporelles	32 272			32 272	
Total immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	32 272			32 272	
Ventilation des diminutions					
Diminutions	Diminutions de l'exercice	Virements			Sorties
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions Mises hors service
Total immobilisations incorporelles					
Total immobilisations corporelles					
Total immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL					

Commentaires : néant

AD VALORIS AUDIT
Commissaire aux Comptes

Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	2 859	461		3 320
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 859	461		3 320
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	30 087	14 365		44 452
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	30 087	14 365		44 452
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	32 946	14 826		47 772

Dotations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles	461				
Immobilisations corporelles	14 365				
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	14 826				

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL				

Commentaires : néant

AD VALORIS AUDIT
Commissaire aux Comptes

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	380	380	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	289 381	289 381	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	11 002	11 002	
Charges constatées d'avance	2 607	2 607	
TOTAL	303 370	303 370	

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances de 1 à 5 ans	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	35 480	35 480		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	60 609	60 609		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	43 602	43 602		
Impôts sur les bénéfices	645	645		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	12 758	12 758		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	7 863	7 863		
TOTAL	160 958	160 958		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaires : néant

AD VALORIS AUDIT
Commissaire aux Comptes

Variation des fonds propres 431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	275 301	-52 180			223 121
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	-52 180		53 420		1 240
Situation nette	223 121	-52 180	53 420		224 361
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement			10 000	1 672	8 328
Provisions réglementées					
TOTAL	223 121	-52 180	63 420	1 673	232 689

Commentaires : néant

AD VALORIS AUDIT
Commissaire aux Comptes

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
ETAT - CEJ 2024	94 501		94 501				
ETAT - CEJ 2025		91 618				91 618	
ARML - BDST	5 461	726	5 461			726	
TOTAL	99 962	92 344	99 962			92 344	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

AD VALORIS AUDIT
Commissaire aux Comptes

Etat des provisions

Nature des provisions	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions réglementées pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES					
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques					
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES					
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires			15 867		62 376
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations	91 787				
Autres provisions pour charges		3 970			17 514
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES	91 787	3 970	15 867		79 890
TOTAL DES PROVISIONS	91 787	3 970	15 867		79 890

Commentaires : néant

AD VALORIS AUDIT
Commissaire aux Comptes

Etat des dépréciations

Nature des dépréciations	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances clients				
Autres dépréciations				
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT				
TOTAL GÉNÉRAL				

Commentaires : néant

AD VALORIS AUDIT
Commissaire aux Comptes

Contributions volontaires en nature

	Répartition par nature de charge	31/12/2025	31/12/2024
		Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)			
TOTAL			
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)			
Mise à disposition gratuite des locaux		39 185	29 495
TOTAL			
		39 185	29 495
862 - Prestation			
TOTAL			
864 - Personnel bénévole			
Valorisation du bénévolat		4 080	3 240
TOTAL			
		4 080	3 240
TOTAL GENERAL			
		43 265	32 735
	Répartition par nature de ressources	31/12/2025	31/12/2024
		Crédit	Crédit
870 - Dons en nature			
TOTAL			
871 - Prestation en nature			
Valorisation des locaux		39 185	29 495
TOTAL			
		39 185	29 495
875 - Bénévolat			
Valorisation du bénévolat		4 080	3 240
TOTAL			
		4 080	3 240
TOTAL GENERAL			
		43 265	32 735

AD VALORIS AUDIT
Commissaire aux Comptes

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	15	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	1	
TOTAL		17

Commentaire

VALORIS AUDIT
Commissaire aux Comptes

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 153	49 897
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	94 095	74 611
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	118 248	124 507

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	4 930	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	6 500	
TOTAL	11 430	

Commentaires : néant

AD VALORIS AUDIT
Commissaire aux Comptes

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	7 863	11 166
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL	7 863	11 166

Charges constatées d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	2 607	3 000
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	2 607	3 000

Commentaires : néant

AD VALORIS AUDIT
Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION MISSION LOCALE DU SUD MANCHE

Comptes annuels

Bilan au 31/12/2025

2 B RUE SAINT MARTIN

50300 AVRANCHES

SIRET : 41525302000036

Sommaire

VOTRE ANNÉE EN RÉSUMÉ

Votre année en résumé association	1
-----------------------------------	---

ATTESTATION - SIGNATURE NUMÉRIQUE

Attestation avec conclusion favorable sans observation - Signature numérique	2
--	---

COMPTES ANNUELS

BILAN ANC 2023-03 PREMIER EXERCICE D'APPLICATION

Bilan Actif - Transition	3
Bilan Passif - Transition	4
Compte de résultat - Transition	5
Compte de résultat (suite) - Transition	6
Règles et méthodes comptables	7
Etat des immobilisations	9
Etat des amortissements	10
Etat des créances et des dettes	11
Variation des fonds propres 431-5	12
Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation	13
Etat des provisions	14
Etat des dépréciations	15
Contributions volontaires en nature	16
Effectif moyen	17
Charges à payer et produits à recevoir	18
Produits et charges constatés d'avance	19
Tableau de financement modèle PCG	20

ANNEXE SUITE : BILAN N-1 - ANC N°2018-06

Bilan Actif - ANC n°2018-06	21
Bilan Passif - ANC n°2018-06	22
Compte de résultat - ANC n°2018-06	23
Compte de résultat (suite) - ANC n°2018-06	24

DETAIL DES COMPTES

BILAN DÉTAILLÉ ANC 2023- 03 PREMIER EXERCICE D'APPLICATION

Bilan Actif détaillé - Transition	25
Bilan Passif détaillé - Transition	27

Votre année en résumé

MISSION LOCALE DU SUD MANCHE

en quelques chiffres

Clôture : 31/12/2025

TOTAL RESSOURCES
4 % Augmentation de 38 K€

952 K€

RESULTAT
% des ressources

1 K€

FONDS DE ROULEMENT

267 K€

BESOIN
EN FONDS DE ROULEMENT

50 K€

TRESORERIE

217 K€

FONDS PROPRES

233 K€

ENDETTEMENT FINANCIER NET

K€

CAPACITE
D'AUTOFINANCEMENT

4 K€

Attestation

Attestation

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association MISSION LOCALE DU SUD MANCHE relatifs à la période du 01/01/2025 au 31/12/2025 qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	565 881 €
Produits d'exploitation :	952 296 €
Résultat net Comptable :	1 240 €

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

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

Fait à Avranches

Le 18/05/2026

O. LEGUÉ
Expert-Comptable
Associé

Signé par Olivier Legue
Le 26 mai 2026

In Extenso
signature électronique

In Extenso doc_645L
signature électronique tx_xyEe7Q5y8k4b

Comptes annuels

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	3 320	3 320		461
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.				
Autres immobilisations corporelles	89 941	44 452	45 490	27 583
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	93 261	47 772	45 490	28 044
Comptes de liaison				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	300 763		300 763	100 541
Charges constatées d'avance	2 607		2 607	3 000
Valeurs mobilières de placement	100 000		100 000	100 000
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	117 021		117 021	363 966
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	520 391		520 391	567 507
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	613 652	47 772	565 881	595 551

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
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		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	223 121	275 301
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	1 240	-52 180
Situation nette	224 361	223 121
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	8 328	
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	232 689	223 121
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	92 344	99 962
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III	92 344	99 962
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	79 890	91 787
TOTAL DES PROVISIONS IV	79 890	91 787
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 480	59 167
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	117 614	108 365
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 982
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	7 863	11 166
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	160 958	180 681
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	565 881	595 551

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Vente de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	835 764	767 234
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	15 867	18 289
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	99 962	129 021
Autres produits	703	6
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	952 296	914 550
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	144 684	175 487
Aides financières	27 734	18 870
Impôts, taxes et versements assimilés	33 267	26 893
Salaires	508 295	487 597
Cotisations sociales	133 431	138 997
Dotations aux amortissement et dépréciations	14 826	10 718
Dotations aux provisions	3 970	16 427
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés	92 344	99 962
Autres charges	6	10
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	958 556	974 961
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-6 261	-60 411
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	8 146	8 887
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	8 146	8 887

Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	8 146	8 887
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	1 885	-51 524
Produits exceptionnels V		600
Charges exceptionnelles VI		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		600
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	645	1 256
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	960 442	924 037
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	959 201	976 217
EXCÉDENT OU DÉFICIT	1 240	-52 180
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	39 185	29 495
Bénévolat	4 080	3 240
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	43 265	32 735
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	39 185	29 495
Prestations en nature		
Personnel bénévole	4 080	3 240
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	43 265	32 735

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 565 881 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 240 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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception du point évoqué ci dessous
- indépendance des exercices,

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

Méthode des coûts historiques

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

Changements comptables

L'entité a décidé d'appliquer le rgt 2023-03 à compter de l'exercice 2025.

Les impacts sur les comptes sont les suivants :

- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation :

* Les aides apprentissage reçues sur l'exercice sont comptabilisées en subventions d'exploitation pour 4.000 € ;

* Les remboursements reçus des OPCO pour le financement des formations figurent désormais au crédit du compte "618519 Formation - Prise en charge OPCO". Pour l'exercice, cela représente 8.480 € ;

* Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation des charges de personnel, pour 6.325 € en 2025

- En terme de résultat exceptionnel :

Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation.

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire.

• Agencements et aménagements	10 à 20 ans,
• Installations techniques	5 à 10 ans,
• Matériel et outillage	5 à 10 ans,
• Matériel de transport	4 à 5 ans,
• Mobilier de bureau	5 à 10 ans,
• Matériel informatique	3 ans.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées dans les fonds propres.

La quote-part de subvention d'investissement virée au résultat au titre de l'exercice 2025 s'élève à 1.672 €.

Provision pour risques et charges

A la clôture des comptes, le solde des provisions pour charges s'élève à 79.890 €.

Dont 62.376 € concerne la provision pour indemnité de départ à la retraite et 17.514 € concerne des charges salariales.

Engagements en matière de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision..

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2025) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.96 %.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 62.376 €.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 92.344 euros.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 204 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 20 €/heure correspond à un montant de 4.080 euros.

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de locaux pour leurs permanences évaluée à 39.185 euros. Soit sur l'exercice, 461 permanences pour une valorisation unitaire de 85 euros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	3 320			3 320
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 320			3 320
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	57 669	32 272		89 941
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	57 669	32 272		89 941
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	60 989	32 272		93 261

Augmentations	Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
		Virements		Entrées		
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles	32 272			32 272		
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL	32 272			32 272		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
		Virements		Sorties		
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles						
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL						

Commentaires : néant

Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	2 859	461		3 320
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 859	461		3 320
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	30 087	14 365		44 452
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	30 087	14 365		44 452
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	32 946	14 826		47 772

Dotations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles	461				
Immobilisations corporelles	14 365				
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	14 826				

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL				

Commentaires : néant

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	380	380	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	289 381	289 381	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	11 002	11 002	
Charges constatées d'avance	2 607	2 607	
TOTAL	303 370	303 370	

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances de 1 à 5 ans	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	35 480	35 480		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	60 609	60 609		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	43 602	43 602		
Impôts sur les bénéfices	645	645		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	12 758	12 758		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	7 863	7 863		
TOTAL	160 958	160 958		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaires : néant

Variation des fonds propres 431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	275 301	-52 180			223 121
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	-52 180		53 420		1 240
Situation nette	223 121	-52 180	53 420		224 361
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement			10 000	1 672	8 328
Provisions réglementées					
TOTAL	223 121	-52 180	63 420	1 673	232 689

Commentaires : néant

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
ETAT - CEJ 2024	94 501		94 501				
ETAT - CEJ 2025		91 618				91 618	
ARML - BDST	5 461	726	5 461			726	
TOTAL	99 962	92 344	99 962			92 344	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Etat des provisions

Nature des provisions	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions réglementées pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES					
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques					
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES					
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires			15 867		62 376
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations	91 787				
Autres provisions pour charges		3 970			17 514
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES	91 787	3 970	15 867		79 890
TOTAL DES PROVISIONS	91 787	3 970	15 867		79 890

Commentaires : néant

Etat des dépréciations

Nature des dépréciations	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances clients				
Autres dépréciations				
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT				
TOTAL GÉNÉRAL				

Commentaires : néant

Contributions volontaires en nature

		31/12/2025	31/12/2024
Répartition par nature de charge		Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)			
TOTAL			
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)			
Mise à disposition gratuite des locaux		39 185	29 495
TOTAL		39 185	29 495
862 - Prestation			
TOTAL			
864 - Personnel bénévole			
Valorisation du bénévolat		4 080	3 240
TOTAL		4 080	3 240
TOTAL GENERAL		43 265	32 735
		31/12/2025	31/12/2024
Répartition par nature de ressources		Crédit	Crédit
870 - Dons en nature			
TOTAL			
871 - Prestation en nature			
Valorisation des locaux		39 185	29 495
TOTAL		39 185	29 495
875 - Bénévolat			
Valorisation du bénévolat		4 080	3 240
TOTAL		4 080	3 240
TOTAL GENERAL		43 265	32 735

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	15	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	1	
TOTAL		17

Commentaire

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 153	49 897
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	94 095	74 611
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	118 248	124 507

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	4 930	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	6 500	
TOTAL	11 430	

Commentaires : néant

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	7 863	11 166
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL	7 863	11 166
Charges constatées d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	2 607	3 000
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	2 607	3 000

Commentaires : néant

Tableau de financement modèle PCG

Emplois	Exercice N	Exercice N-1	Ressources	Exercice N	Exercice N-1
Distributions mises en paiement en cours d'exercice			Capacité d'autofinancement de l'exercice	-3 449	-54 094
ACQUISITION ELMTS. ACTIFS IMMOB.			CESSIONS ELMTS. ACTIFS IMMOB.		
Immobilisations incorporelles			Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	32 272	10 581	Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières			Immobilisations financières		
			AUGMENTATION CAPITAUX PROPRES		
Charges à répartir sur plusieurs exercices			Apports ou legs donations		
Réduction fonds associatifs			Autres fonds associatifs	8 328	
Remboursement dettes financières			Augmentation dettes financières		
TOTAL EMPLOIS	32 272	10 581	TOTAL RESSOURCES	4 879	-54 094
RESSOURCE NETTE			EMPLOI NET	27 393	64 675
Variation du fonds de roulement net global			Besoins (B)	Solde N (D-B)	Solde N-1
VARIATIONS EXPLOITATION					
Variations des actifs d'exploitation					
-Stocks et en-cours					
-Avances et acomptes versés sur commandes					
-Créances clients, comptes rattachés et autres créances		194 547			
Variations des dettes d'exploitation					
-Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
-Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes		19 723			
TOTAUX EXPLOITATION		214 270		-214 270	20 137
A) VARIATION NETTE EXPLOITATION					
VARIATIONS HORS EXPLOITATION					
Variations des autres débiteurs		5 282			
Variations des autres créditeurs					
TOTAUX HORS EXPLOITATION		5 282		-5 282	3 857
B) VARIATION NETTE HORS EXPLOITATION					
TOTAL [A+B] DEGAGEMENT NET DE FONDS DE ROULEMENT				-219 552	23 994
VARIATIONS TRESORERIE					
Variations des disponibilités			246 945		
Variations concours bancaires courants, soldes crédit. banque					
TOTAUX TRESORERIE			246 945		
C) VARIATION NETTE TRESORERIE				246 945	40 681
VARIATION FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL [A+B+C] :			Emploi net		
			Ressource nette	27 393	64 675

Bilan Actif N-1

(version arrêtée et publiée)

Bilan Actif		Au 31/12/2024
Actif immobilisé		
Immobilisations incorporelles		
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Donations temporaires d'usufruit		
Concessions, brevets et droits similaires		461
Autres immobilisations incorporelles		
Immobilisations incorporelles en cours		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Terrains		
Constructions		
Installations techniques, matériel et outillages industriels		
Autres immobilisations corporelles		27 583
Immobilisations corporelles en cours		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Immobilisations financières		
Participations et créances rattachées		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
	TOTAL I	28 044
Comptes de liaison	II	
Actif circulant		
Stocks et encours		
Créances		
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres		100 541
Valeurs mobilières de placement		100 000
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		363 966
Charges constatées d'avance		3 000
	TOTAL III	567 507
Frais d'émission des emprunts	IV	
Primes de remboursement des obligations	V	
Écarts de conversion actif	VI	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	595 551

Bilan Passif N-1

(version arrêtée et publiée)

Bilan Passif		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		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		275 301
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice		-52 180
	Situation nette	223 121
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
	TOTAL I	223 121
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		99 962
	TOTAL III	99 962
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		91 787
	TOTAL IV	91 787
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		59 167
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		108 365
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 982
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		11 166
	TOTAL V	180 681
Écarts de conversion passif	VI	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	595 551

Compte de résultat N-1

(version arrêtée et publiée)

Compte de résultat		31/12/2024
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		767 234
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		18 289
Utilisations des fonds dédiés		129 021
Autres produits		6
	TOTAL I	914 550
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes		175 487
Aides financières		18 870
Impôts, taxes et versements assimilés		26 893
Salaires et traitements		487 597
Charges sociales		138 997
Dotations aux amortissements et dépréciations		10 718
Dotations aux provisions		16 427
Reports en fonds dédiés		99 962
Autres charges		10
	TOTAL II	974 961
	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-60 411
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		8 887
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL III	8 887
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL IV	
	RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	8 887
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-51 524

Compte de résultat N-1 (Suite)

(version arrêtée et publiée)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2024
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	600
Sur opérations en capital	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	
TOTAL V	600
Charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	
Sur opérations en capital	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	
TOTAL VI	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	600
Participation des salariés aux résultats	VII
Impôts sur les bénéfices	VIII
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	924 037
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	976 217
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-52 180
Contributions volontaires en nature	
Dons en nature	
Prestations en nature	29 495
Bénévolat	3 240
TOTAL	32 735
Charges des contributions volontaires en nature	
Secours en nature	
Mise à disposition gratuite de biens	29 495
Prestations en nature	
Personnel bénévole	3 240
TOTAL	32 735

Détail des comptes

Bilan Actif détaillé

Bilan Actif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Net	Net	Montant	%
Frais d'établissement				
Actif immobilisé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires		461.13	-461.13	-100.00
20500100 SITE INTERNET	3 320.00	3 320.00		
28050010 AMORT SITE INTERNET	-3 320.00	-2 858.87	-461.13	-16.12
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	45 489.86	27 582.60	17 907.26	64.92
21810000 AGENCEMENTS	4 101.84	4 101.84		
21810100 AGENCEMENTS LOCAUX CEJ	15 552.04	15 552.04		
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	32 272.00		32 272.00	-
21830000 MAT BUREAU _ MAT INFORMAT	13 123.71	13 123.71		
21830100 MAT BUREAU _ MAT INFORMAT CEJ	8 580.37	8 580.37		
21840000 MOBILIER DE BUREAU	7 764.33	7 764.33		
21840100 MOBILIER DE BUREAU CEJ	8 547.20	8 547.20		
28181000 AMORT.AGENCEM._AMENAGEMENT	-3 823.83	-3 003.46	-820.37	-27.34
28181010 Amort.AGENCEMENTS LOCAUX CEJ	-5 411.25	-2 428.60	-2 982.65	-122.77
28182000 Amort MATERIEL DE TRANSPORT	-5 396.60		-5 396.60	-
28183000 AMORT.MATERIEL DE BUREAU	-10 820.68	-8 578.51	-2 242.17	-26.13
28183010 AMORT MAT BUREAU _ MAT INFORMAT CEJ	-8 375.82	-7 664.31	-711.51	-9.29
28184000 AMORT.MOBILIER	-4 493.18	-3 134.26	-1 358.92	-43.36
28184010 AMORT MOBILIER DE BUREAU CEJ	-6 130.27	-5 277.75	-852.52	-16.14
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	45 489.86	28 043.73	17 446.13	62.21
Comptes de liaison				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	300 762.69	100 540.96	200 221.73	199.14
40100000 FOURNISSEURS	90.90		90.90	-
40980000 FOURN. AVOIR A RECEVOIR	4 550.00		4 550.00	-
43900000 ORGANISMES SOCIAUX - PRODUITS A REC.	379.62		379.62	-

Bilan Actif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Net	Net	Montant	%
44110000 ETAT - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT A RECEVOIR	2 000.00		2 000.00	-
44170000 État subv. d'exploitation à recevoir	287 380.67		287 380.67	-
44870000 ETAT-PRODUITS A RECEVOIR		99 461.50	-99 461.50	-100.00
46700000 DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	6 361.50		6 361.50	-
46870000 DIV-PRODUITS A RECEVOIR		1 079.46	-1 079.46	-100.00
Charges constatées d'avance	2 607.00	3 000.00	-393.00	-13.10
48600000 CHARGES CONSTATEES D_AVAN	2 607.00	3 000.00	-393.00	-13.10
Valeurs mobilières de placement	100 000.00	100 000.00		
50810000 CE - CAT CAPTIO PRESTANCE	100 000.00	100 000.00		
INSTRUMENTS FINANCIERS À TERME ET JETONS DÉTENUS				
DISPONIBILITÉS	117 021.23	363 965.94	-246 944.71	-67.85
51206000 CAISSE EPARGNE	11 899.20	56 179.94	-44 280.74	-78.82
51291000 CAISSE EPARGNE LIVT A	95 076.51	93 067.80	2 008.71	2.16
51291100 CAISSE EPARGNE LIVRET CSL	3 323.33	211 665.85	-208 342.52	-98.43
51870000 INTERETS COURUS A REC.		3 050.16	-3 050.16	-100.00
51880000 INTERETS COURUS A RECEVOIR	6 500.00		6 500.00	-
53110000 CAISSE FAJ EXT.URGENCE	222.19	2.19	220.00	+1 000.00
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	520 390.92	567 506.90	-47 115.98	-8.30
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF	565 880.78	595 550.63	-29 669.85	-4.98

Bilan Passif détaillé

Bilan Passif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
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				
Écarts de réévaluation				
RÉSERVES				
Réserves statutaires ou contractuelles	223 120.81	275 301.11	-52 180.30	-18.95
10630000 AUTRES RESERVES	223 120.81	275 301.11	-52 180.30	-18.95
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice	1 240.47	-52 180.30	53 420.77	-102.38
Situation nette	224 361.28	223 120.81	1 240.47	0.56
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	8 327.78		8 327.78	-
13180000 MSA - SUBV. INVESTISSEMENT - MINIBUS	10 000.00		10 000.00	-
13980000 MSA - SUBV. INVESTISSEMENT - MINIBUS - INSRC. CPTÉ ...	-1 672.22		-1 672.22	-
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES	232 689.06	223 120.81	9 568.25	4.29
Autres fonds propres				
Montant des émissions de titres associatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES				
Comptes de liaison				
Fonds reportés et dédiés				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	92 343.95	99 962.14	-7 618.19	-7.62
19402500 FONDS DEDIES - CEJ 2024		94 501.00	-94 501.00	-100.00
19402600 FONDS DEDIES - CEJ 2025	91 618.00		91 618.00	-
19420100 FONDS DEDIES / ARML "BDST"	725.95	5 461.14	-4 735.19	-86.71
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	92 343.95	99 962.14	-7 618.19	-7.62
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	79 890.00	91 787.00	-11 897.00	-12.96
15210000 PROV IND DEPART RETRAITE	62 376.00		62 376.00	-
15270000 AUTRES PROV. POUR CHARGES	17 514.00		17 514.00	-
15300000 PROV IND DEPART RETRAITE		78 243.00	-78 243.00	-100.00
15800000 AUTRES PROV. POUR CHARGES		13 544.00	-13 544.00	-100.00
TOTAL DES PROVISIONS	79 890.00	91 787.00	-11 897.00	-12.96
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				

Bilan Passif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 479.96	59 167.11	-23 687.15	-40.03
40100000 FOURNISSEURS	11 326.91	9 270.38	2 056.53	22.19
40810000 FAC NON PARV-FOURNISSEURS	24 153.05	49 896.73	-25 743.68	-51.59
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	117 614.43	108 365.48	9 248.95	8.54
42820000 DETTES CONGES A PAYER	52 380.21	47 199.66	5 180.55	10.97
42860000 PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	8 229.23	8 667.39	-438.16	-5.05
43100000 URSSAF	15 230.90	13 614.15	1 616.75	11.88
43730000 RETRAITE IRCANTEC - KLESIA	3 263.77	2 926.23	337.54	11.55
43750000 PREVOYANCE HUMANIS + KLESIA	2 036.47	3 431.15	-1 394.68	-40.66
43760000 MUTUELLE HUMANIS	1 857.20	1 675.62	181.58	10.80
43860000 ORG.SOC.CHARGES A PAYER	21 213.75	18 743.47	2 470.28	13.18
44210000 ETAT - IMPOT RECOUV/TIERS	485.90	580.42	-94.52	-16.21
44400000 ETAT IMPOTS SUR LES BENEFICES	645.00	1 256.00	-611.00	-48.65
44810100 CHARGES A PAYER - TAXE SUR LES SALAIRES	5 409.00		5 409.00	-
44810300 CHARGES A PAYER - FORMATION CONTINUE	6 863.00		6 863.00	-
44861000 ETAT TAXE SUR LES SALAIRE		4 042.51	-4 042.51	-100.00
44863000 FORMATION CONTINUE		6 228.88	-6 228.88	-100.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 982.16	-1 982.16	-100.00
40410000 FOURN. ACHATS D'IMMOB.		1 982.16	-1 982.16	-100.00
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	7 863.38	11 165.93	-3 302.55	-29.58
48710000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	7 863.38	11 165.93	-3 302.55	-29.58
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES	160 957.77	180 680.68	-19 722.91	-10.92
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Passif				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF	565 880.78	595 550.63	-29 669.85	-4.98

Compte de résultat détaillé

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services				
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	835 763.68	767 234.38	68 529.30	8.93
74111000 SUBVENTION ETAT - CPO	171 991.60	164 011.64	7 979.96	4.87
74111100 SUBVENTION ETAT - ODF		21 379.44	-21 379.44	-100.00
74111200 SUBVENTION ETAT - CEJ	273 900.00	294 650.00	-20 750.00	-7.04
74121000 SUBVENTION CONSEIL REGIONAL	35 220.00	63 395.38	-28 175.38	-44.44
74122000 SUBVENTION CONSEIL DEPARTEMENTAL	15 245.00	15 245.00		
74122100 SUBVENTION CONSEIL DEPARTEMENTAL - RSA	33 810.00	33 810.00		
74122200 SUBVENTION CONSEIL DEPARTEMENTAL - ASE	1 475.11		1 475.11	-
74123000 SUBVENTION CA MONT ST MICHEL N.	57 500.00	57 500.00		
74123100 SUBVENTION INTERCOM VILLEDIEU	1 804.00	995.00	809.00	81.31
74124000 SUBVENTION FRANCE TRAVAIL	49 770.68	51 309.98	-1 539.30	-3.00
74124100 SUBVENTION FRANCE TRAVAIL AVENIR PRO.	954.98	2 396.49	-1 441.51	-60.14
74140000 SUBVENTION TAXE APPRENTISSAGE	7 932.65		7 932.65	-
74200100 SUBVENTION FSE DREETS (EMPLOI)	74 340.00	36 771.00	37 569.00	102.17
74200200 SUBVENTION FSE + REGION (Formation)	70 345.89		70 345.89	-
74231000 SUBVENTION ARML - Santé mentale ARS	7 200.00	6 900.00	300.00	4.35
74231010 SUBVENTION CONTRAT DE VILLE QPV AVRANCHES	1 500.00		1 500.00	-
74240000 ASP - APPRENTISSAGE	4 000.00		4 000.00	-
74310000 SUBVENTION FAJ INDIVIDUEL	24 921.55	17 870.45	7 051.10	39.46
74310100 SUBVENTION FAJ EXTREME URGENCE	2 180.00	1 000.00	1 180.00	118.00
74700000 QUOTE PART SUBV. INV. VIREE AU RESULTAT	1 672.22		1 672.22	-
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	15 867.00	18 288.77	-2 421.77	-13.24
78150000 REP. PROV. PR RISQ CH. EXPLOIT	15 867.00		15 867.00	-
79110000 TRANSFERT DE CHARGES - REMBT FRAIS DE FORMATION		2 152.54	-2 152.54	-100.00
79140000 TRANSFERT DE CHARGES - REMBT INDEMNITES MALADIE		10 136.23	-10 136.23	-100.00
79140500 TRANSFERT DE CHARGES - APPRENTISSAGE		6 000.00	-6 000.00	-100.00
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés	99 962.14	129 020.95	-29 058.81	-22.52
78940000 UTILISATION FONDS DEDIES - SUBV. EXPL. CEJ	94 501.00	123 768.17	-29 267.17	-23.65
78940200 UTILISATION FONDS DEDIES - ARML "BDST"	5 461.14	5 252.78	208.36	3.96
Autres produits	702.82	5.95	696.87	+1 000.00
75800000 PROD. DIVERS DE GESTION COURANTE	702.82	5.95	696.87	+1 000.00
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	952 295.64	914 550.05	37 745.59	4.13
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	144 683.64	175 487.01	-30 803.37	-17.55
60615100 ELECTRICITE - CEJ		1 951.38	-1 951.38	-100.00
60616100 EAU GJ - 7 rue St Saturnin		283.16	-283.16	-100.00
60620000 CARBURANT	2 431.10	1 528.82	902.28	58.99
60620200 RECHARGE ELECTRIQUE - VEHICULE		25.07	-25.07	-100.00
60630100 ENTRETIEN - NETTOYAGE - FOURN. DIVERSES	1 021.64	1 410.85	-389.21	-27.57
60630110 ENTRETIEN - NETTOYAGE - FOURN. DIVERSES - CEJ		261.28	-261.28	-100.00
60630200 PETIT MATER/MOBIL. BUREAU	2 699.41	3 699.57	-1 000.16	-27.05
60630210 PETIT MATER/MOBIL. BUREAU CEJ		1 063.82	-1 063.82	-100.00
60640000 FOURNITURES DE BUREAU	4 417.03	4 422.86	-5.83	-0.14
60640100 FOURNITURES DE BUREAU CEJ		683.20	-683.20	-100.00
60641000 FRAIS DE DUPLICATION	7 998.68	5 048.28	2 950.40	58.46
60641100 FRAIS DUPLICATION CEJ		526.89	-526.89	-100.00
61320000 LOCATION LOCAUX - 2B rue St Martin	26 100.00	19 510.00	6 590.00	33.78
61320100 LOCATION LOCAUX CEJ - 7 rue St Saturnin		3 441.32	-3 441.32	-100.00
61350000 LOCATION PHOTOCOPIEUR	1 818.60	1 151.40	667.20	58.04
61350010 LOCATION COPIEUR - CEJ		889.20	-889.20	-100.00
61350100 LOCATIONS DIVERSES	46.00		46.00	-
61350200 LOCATION STANDARD TEL.	704.84	1 409.68	-704.84	-50.00
61350300 LOCATION VEHICULES	10 693.08	10 693.08		
61358000 LOCATION INEXWEB	151.20	161.40	-10.20	-6.21
61400000 CHARGES LOCATIVES	13 000.00	20 675.60	-7 675.60	-37.13
61400100 CHARGES LOCATIVES - EX. ANT.	-24 925.80		-24 925.80	-
61500000 ENTRETIEN ET REPARATIONS VEHICULES	3 508.57	709.72	2 798.85	394.23
61520000 ENTRETIEN DES LOCAUX		3 846.24	-3 846.24	-100.00
61520100 ENTRETIEN DES LOCAUX CEJ		2 189.07	-2 189.07	-100.00
61550000 ENTRETIEN ET REPARATION MAT. INFORMATIQUE	243.40		243.40	-
61560000 MAINTENANCE	240.00	8 405.82	-8 165.82	-97.14
61560010 MAINTENANCE - KELIO	2 268.05		2 268.05	-
61560100 MAINTENANCE CEJ		1 959.94	-1 959.94	-100.00
61560200 MAINTENANCE - IMILO	6 485.55		6 485.55	-
61560300 MAINTENANCE - ASSISTECH	2 135.13		2 135.13	-
61560500 ABONNEMENT CLOUD	2 759.00	2 327.33	431.67	18.56
61560510 ABONNEMENT CLOUD CEJ		468.91	-468.91	-100.00
61600000 ASSURANCES	5 352.53	4 218.83	1 133.70	26.88
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	386.68	1 012.00	-625.32	-61.76
61830100 DOCUMENTATION TECHNIQUE	1 580.00	1 024.80	555.20	54.15
61850000 DIVERS - JOURNEES PROFESSIONNELLES, COLLOQUES	-61.84	1 626.71	-1 688.55	-103.81
61851000 FRAIS DE FORMATION	8 240.90	1 716.00	6 524.90	380.24
61851900 FORMATION - PRISE EN CHARGE OPCO	-8 480.25		-8 480.25	-
61853000 PRESTATION - ATELIER	13 996.48	3 640.00	10 356.48	284.51
61853100 PRESTATIONS-ATELIER BUDGET CEJ		1 973.00	-1 973.00	-100.00
61853300 ATELIER - BIEN DANS SA TETE - PSYCHOLOGIE		3 276.92	-3 276.92	-100.00
61854000 FRAIS DIVERS DE GESTION CEJ		3 846.15	-3 846.15	-100.00
62180000 SERVICE CIVIQUE	1 148.50		1 148.50	-
62260000 HONORAIRES - COMPTABLE	8 000.94	19 775.34	-11 774.40	-59.54
62260020 HONORAIRES - SOCIAL	8 810.04		8 810.04	-
62260030 HONORAIRES - COMMISSAIRE AUX COMPTES	3 870.00		3 870.00	-
62260100 HONORAIRES DIVERS - AVOCAT - CSEIL SOCIAL	6 278.40	2 900.40	3 378.00	116.48
62300000 INFORMATION,PUBLICATIONS	129.60	298.62	-169.02	-56.52
62330000 FRAIS STAND SALON	737.68	863.87	-126.19	-14.58
62360000 PUBLICITES, OBJ. PUBLICITAIRES, DIVERS	1 020.00	2 919.24	-1 899.24	-65.06
62380000 DIVERS(POURBOIRES, DONS..	104.70		104.70	-
62500100 FRAIS DE DEPLACEMENT ADMINISTRATEURS	891.94	140.56	751.38	532.62
62510000 FRAIS DE DEPLACEMENT	7 116.86	6 162.42	954.44	15.50
62510100 FRAIS DEPLACEMENTS CEJ		556.20	-556.20	-100.00

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
62560000 MISSIONS ET RECEPTIONS	7 797.31	5 664.85	2 132.46	37.63
62560100 MISSIONS ET RECEPTIONS CEJ		284.75	-284.75	-100.00
62601000 AFFRANCHISSEMENTS	1 000.80	942.32	58.48	6.26
62602000 TELECOM		7 070.69	-7 070.69	-100.00
62602010 TELEPHONE FIXE	436.37		436.37	-
62602100 TELECOM CEJ		2 209.77	-2 209.77	-100.00
62602200 TELECOM - PORTABLE	5 295.52		5 295.52	-
62602300 TELECOM - FIBRE	871.20		871.20	-
62700000 FRAIS BANCAIRES	725.80	679.48	46.32	6.92
62810000 COTISATIONS DIVERSES	5 638.00	3 940.20	1 697.80	43.10
Aides financières	27 733.80	18 870.45	8 863.35	46.97
65710000 AIDES FINANCIERES POUR LE COMPTE D'AUTRUI - FAJ	25 553.80	17 870.45	7 683.35	43.00
65710100 AIDES FINANCIERES POUR LE COMPTE D'AUTRUI - FAJD	2 180.00	1 000.00	1 180.00	118.00
Impôts, taxes et versements assimilés	33 267.13	26 892.84	6 374.29	23.70
63110000 TAXE S/LES SALAIRES	21 146.00	16 677.51	4 468.49	26.79
63330000 FORMATION CONTINUE	11 469.37	10 215.33	1 254.04	12.28
63570000 CARTE GRISE	651.76		651.76	-
Salaires	508 294.93	487 597.36	20 697.57	4.24
64101000 REM.PERSONNEL	504 093.15	460 004.98	44 088.17	9.58
64120000 CONGES PAYES	5 180.55	10 161.52	-4 980.97	-49.02
64120100 HEURES SUPPL. ET RTT A PAYER	737.84	53.46	684.38	+1 000.00
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS	420.84		420.84	-
64140000 INDEMNITES FIN DE CONTRAT - REMPL.	350.70	3 979.40	-3 628.70	-91.18
64140100 INDEMNITE PRECARITE - CDD - A PAYER	-1 176.00	6 407.00	-7 583.00	-118.35
64140200 PRIME PARTAGE DE LA VALEUR		6 991.00	-6 991.00	-100.00
64800000 AUTRES CHARGES DU PERSONNEL	5 012.48		5 012.48	-
64910000 REMB.CHARGES DE PERSONNEL	-6 324.63		-6 324.63	-
Cotisations sociales	133 430.55	138 996.50	-5 565.95	-4.00
64510000 CH.PATR.URSSAF	88 830.35	82 139.53	6 690.82	8.14
64510020 URSSAF - PMSMP	225.24		225.24	-
64520000 CH.PATR.S/C.PAYES	2 601.17	2 748.85	-147.68	-5.38
64520100 CH. PATRO SUR HS ET RTT A PAYER	245.11	31.01	214.10	690.32
64530000 CH.PATR.IRCANTEC RETRAITE	20 540.76	19 427.82	1 112.94	5.73
64550000 PREVOYANCE	8 121.64	9 564.38	-1 442.74	-15.08
64560000 MUTUELLE	10 815.20	10 392.94	422.26	4.06
64580000 CH.PATRO A PAYER /IND.PRECARITE	-376.00	2 050.00	-2 426.00	-118.34
64750000 MEDECINE TRAVAIL/PHARMACIE	2 427.08	2 218.68	208.40	9.37
64800000 AUTRES CHARGES DU PERSONNEL		10 170.39	-10 170.39	-100.00
64800100 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL - CEJ		252.90	-252.90	-100.00
Dotations aux amortissements et dépréciations	14 825.87	10 718.04	4 107.83	38.33
68111000 DOT. AMORT. IMMO. INCORP.	461.13	1 106.66	-645.53	-58.36
68112000 DOT AMORT-IMMO CORPORELLE	12 800.71	6 014.50	6 786.21	112.82
68112100 DOT.AMORT.IMMO.CORP. CEJ	1 564.03	3 596.88	-2 032.85	-56.52
Dotations aux provisions	3 970.00	16 427.00	-12 457.00	-75.83
68150000 DOT PROV RISQ CH EXPLOITATION	3 970.00	16 427.00	-12 457.00	-75.83
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés	92 343.95	99 962.14	-7 618.19	-7.62
68940300 REPORTS EN FONDS DEDIES - SUBV. CEJ	91 618.00	94 501.00	-2 883.00	-3.05
68942100 REPORTS EN FDS DEDIES / ARML "BDST"	725.95	5 461.14	-4 735.19	-86.71
Autres charges	6.31	9.58	-3.27	-40.00
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	6.31	9.58	-3.27	-40.00
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	958 556.18	974 960.92	-16 404.74	-1.68
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-6 260.54	-60 410.87	54 150.33	-89.64

Produits financiers

Produits financiers de participation

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	8 146.01	8 886.57	-740.56	-8.34
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIER	8 146.01	8 886.57	-740.56	-8.34
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produit des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	8 146.01	8 886.57	-740.56	-8.33
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP et instruments de trésorerie				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES				
RÉSULTAT FINANCIER	8 146.01	8 886.57	-740.56	-8.33
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	1 885.47	-51 524.30	53 409.77	-103.66
Produits exceptionnels		600.00	-600.00	-100.00
77100000 PROD.EXCEPT./OPER.GESTION		600.00	-600.00	-100.00
Charges exceptionnelles				
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		600.00	-600.00	-100.00
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices	645.00	1 256.00	-611.00	-48.65
69510000 IMPOT SOCIETE	645.00	1 256.00	-611.00	-48.65
TOTAL DES PRODUITS	960 441.65	924 036.62	36 405.03	3.94
TOTAL DES CHARGES	959 201.18	976 216.92	-17 015.74	-1.74
EXCÉDENT OU DÉFICIT	1 240.47	-52 180.30	53 420.77	-102.38
(Total des produits - Total des charges)				

In Extenso

IN EXTENSO AVRANCHES
ZA de la Porriónais
50304 AVRANCHES Cedex

www.inextenso.fr
© 2019 In Extenso & Associés