



ETATS FINANCIERS

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

FONDS ANDRE NAL ZENH

Numéro RNF : 092-FDD-00132-06

15 Rue Gardenat Lapostol

92150 SURESNES

EICA CONSEIL

Société d'Expertise Comptable
inscrite au tableau de l'Ordre
des Experts-comptables Paris - Île de France

5, rue Alexander Fleming
92260 Fontenay-aux-roses
Tel. 06 72 45 39 20

Courriel. expertcomptable@eicaconseil.com

Web. www.eicaconseil.com



Période du 01/01/2025 au 31/12/2025 (Bilan)

Sommaire

0.1	Attestation de l'Expert-comptable Estelle CATRICE-AUZON CAPE	3
1	<i>Comptes annuels</i>	4
1.1	Bilan Actif	5
1.2	Bilan Passif	6
1.3	Compte de résultat	7
2	<i>Comptes annuels détaillés</i>	9
2.1	Bilan actif (détail)	10
2.2	Bilan passif (détail)	11
2.3	Compte de résultat (détail)	12
2.4	Évaluation des contributions volontaires en nature (Détail)	13
3	<i>Annexe</i>	14
3.1	Annexe aux comptes annuels	15



Attestation de présentation des comptes

En ma qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, j'ai effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entité ASS FONDS ANDRE NAL ZENH relatifs à l'exercice 01/01/2025 au 31/12/2025 qui se caractérisent par les données suivantes :

• Total du bilan :	20 290
• Produits d'exploitation :	11 962
• Résultat net comptable :	-

Les diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle 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 des travaux, je n'ai 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 Fontenay-aux-Roses
Le 15/05/2026

Estelle CATRICE-AUZON CAPE

**ORDRE DES
EXPERTS-COMPTABLES** 
Région Paris Ile-de-France



Comptes annuels

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

FONDS ANDRE NAL ZENH

Numéro RNF : 092-FDD-00132-06

15 Rue Gardenat Lapostol

92150 SURESNES

EICA CONSEIL

Société d'Expertise Comptable
inscrite au tableau de l'Ordre
des Experts-comptables Paris - Île de France

5, rue Alexander Fleming
92260 Fontenay-aux-roses
Tel. 06 72 45 39 20

Courriel. expertcomptable@eicaconseil.com

Web. www.eicaconseil.com



Actif		Au 31/12/2025			Au 31/12/2024
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Montant net
Frais d'établissement (I)					
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais de développement			
		Donations temporaires d'usufruit			
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾			
		Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes			
		TOTAL			
Immobilisations corporelles		Terrains			
		Constructions			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Immobilisations corporelles		Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes			
		TOTAL			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières ⁽²⁾		Participations			
		Créances rattachées à des participations			
		Autres titres immobilisés			
		Prêts			
		Autres immobilisations financières			
Immobilisations financières ⁽²⁾		TOTAL			
		Total (II)			
Actif circulant		Stocks et en cours			
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés			
		Créances reçues par legs ou donations			
		Autres créances			
		Charges constatées d'avance			
Créances ⁽³⁾		TOTAL			
	Divers	Instruments financiers à terme et jetons détenus			
Divers		Disponibilités	20 290	20 290	15 000
		Total (III)	20 290	20 290	15 000
Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI)					
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)		20 290		20 290	15 000
Renvois		(1) Dont droit au bail			
		(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières			
		(3) Dont à plus d'un an (brut)			



Passif		Au 31/12/2025	Au 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		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice		
	Situation nette (sous-total)		
	Fonds propres consommables	13 178	10 140
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total (I)		13 178	10 140
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total (I bis)			
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total (II)			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total (III)			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		3 600
	Instruments financiers à terme		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 060	1 260
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 052	
	Produits constatés d'avance		
Total (IV)		7 112	4 860
Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		20 290	15 000
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		



		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 11/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service		
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	11 961	4 860
	Ressources liées à la générosité du public		
	<i>Dons manuels</i>		
	<i>Mécénats</i>		
	<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation (I)	11 961	4 860
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	11 961	4 860
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires		
	Cotisations sociales		
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Dotations aux provisions		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges		
	Total des charges d'exploitation (II)	11 961	4 860
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	Total des produits financiers (III)		
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilés		
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	Total des charges financières (IV)		
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)			
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)			



	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 11/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits exceptionnels (V) Total		
Charges exceptionnelles (VI) Total		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	11 961	4 860
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	11 961	4 860
EXCÉDENT OU DÉFICIT		
Évaluation des contributions volontaires en nature		
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		



Comptes annuels détaillés

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

FONDS ANDRE NAL ZENH

Numéro RNF : 092-FDD-00132-06

15 Rue Gardenat Lapostol

92150 SURESNES

EICA CONSEIL

Société d'Expertise Comptable
inscrite au tableau de l'Ordre
des Experts-comptables Paris - Île de France

5, rue Alexander Fleming
92260 Fontenay-aux-roses
Tel. 06 72 45 39 20

Courriel. expertcomptable@eicaconseil.com

Web. www.eicaconseil.com



Évaluation des contributions volontaires en nature (Détail)

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025 (Bilan)

Aucune donnée pour cet état



Annexe

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

FONDS ANDRE NAL ZENH

Numéro RNF : 092-FDD-00132-06

15 Rue Gardenat Lapostol

92150 SURESNES

EICA CONSEIL

Société d'Expertise Comptable
inscrite au tableau de l'Ordre
des Experts-comptables Paris - Île de France

5, rue Alexander Fleming
92260 Fontenay-aux-roses
Tel. 06 72 45 39 20

Courriel. expertcomptable@eicaconseil.com

Web. www.eicaconseil.com



ASS FONDS ANDRE NAL ZENH

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2025

Table des matières

1	Principes et méthodes comptables	4
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	5
2.1	Actif immobilisé	5
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	6
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	8
2.1.3	Dépréciations de l'actif immobilisé	10
2.1.4	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	10
2.1.5	Réévaluation	11
2.1.6	Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé	11
2.1.7	Informations relatives aux filiales et participations	13
2.1.8	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)	17
2.2	Actif circulant	18
2.2.1	État des stocks	18
2.2.2	Stocks / Coûts d'emprunt	18
2.2.3	Actif circulant / Dépréciations	19
2.2.4	Comparaison VNC et valeur suivant dernier prix de marché	19
2.2.5	Précisions sur d'autres créances significatives	20
2.2.6	Charges constatées d'avance et écarts de conversion d'actif	20
2.3	Dépréciation de l'actif	21
2.4	Fonds propres	21
2.4.1	Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)	22
2.4.2	Fonds propres (ESSMS)	23
2.4.3	Le résultat de l'exercice	24
2.4.4	Réserve pour projet associatif	24
2.4.5	Autres fonds propres	24
2.4.6	Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs	25
2.4.7	Provisions réglementées	25
2.5	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	26
2.5.1	Provisions	26
2.5.2	Passifs non comptabilisés	28
2.5.3	Fonds dédiés	28
2.5.4	Précisions sur d'autres dettes	30
2.6	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	31
2.7	Compte de résultat	32
2.7.1	Résultat par activité ou établissement	32
2.7.2	Compte de résultat par origine et destination	33
2.7.3	Compte d'emploi annuel des ressources	36
2.7.4	Compte d'emploi annuel des ressources (suite)	38
2.7.5	Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux	39
2.7.6	Ventilation des produits d'exploitation	39
2.7.7	Contributions volontaires en nature	39
2.7.8	Legs, donation et assurance-vie	40



2.7.9	Montant détaillé des frais accessoire d'achat non enregistrés dans les comptes de charges par nature prévus à cet effet.	41
2.7.10	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	41
3	Informations relatives à la fiscalité	42
4	Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées	43
5	Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants	44
5.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	44
5.2	Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés...)	44
5.3	Legs et donations acceptés par l'association avant autorisation administrative (avant effet ordonnance 2005)	45
5.4	Tableau de suivi des legs et donations jusqu'à leur affectation	45
5.5	Tableau de suivi des dons reçus en nature restant à vendre	47
5.6	Informations relatives à l'effectif	47
6	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	48
6.1	Engagements financiers donnés et reçus	48
6.2	Engagements pris en matière de crédit-bail	49
6.3	Autres opérations non inscrites au bilan	49
7	Informations relatives aux opérations de nature spécifique (informations optionnelles et conditionnées à la réalisation de l'opération)	50
7.1	Informations relatives aux opérations d'échange	50
7.2	Informations relatives aux fusions et opérations assimilées, mali technique	50
7.3	Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger pour l'exercice N	50



1 Principes et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, tel que modifié notamment par le règlement ANC n° 2022-06.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Imm. incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	-	-	-	-	-
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	-	-	-	-	-
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	-	-	-	-	-
	Total IV	-	-	-	-	-
Total général		-	-	-	-	-

2.1.1.1 Aménagement du cadre général - Augmentations

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
TOTAL					

2.1.1.2 Aménagement du cadre général - 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
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
TOTAL					

2.1.1.3 Immobilisations en commodat (prêt à usage)

Ces biens immobiliers sont mis à disposition gratuite de notre organisme à charge de les utiliser conformément aux conventions et d'en assurer l'entretien.

Ces biens sont inscrits au compte d'actif « Immobilisations grevées de droit » en contrepartie du compte « Droits des propriétaires » qui figure en autres fonds propres, comptes respectivement débités et crédités de l'amortissement de ces biens.

Les principaux biens sont les suivants :

Immobilisations	Valeur inscrite à l'actif	Durée du commodat

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	-	-	-	-
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	-	-	-	-
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total III		-	-	-	-
Total général		-	-	-	-

2.1.2.1 Aménagement du cadre général - Augmentations

Augmentations (Dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
TOTAL				

Catégories d'immobilisations	Postes du résultat avec dotation		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
TOTAL			

2.1.2.2 Aménagement du cadre général - Diminutions

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

2.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-

2.1.4 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	-	-	-	-	-	-
Corporelles	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-	-

2.1.5 Réévaluation

Immobilisations réévaluées	Valeurs brutes début d'exercice		Amortissements début d'exercice	
	Historique	Réévaluation	Historique	Réévaluée
Immobilisations Incorporelles				
Immobilisations Corporelles				
Immobilisations Financières				
TOTAL				

Immobilisations réévaluées	Valeurs brutes fin d'exercice		Amortissements fin d'exercice	
	Historique	Réévaluation	Historique	Réévaluée
Immobilisations Incorporelles				
Immobilisations Corporelles				
Immobilisations Financières				
TOTAL				

2.1.6 Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé

2.1.6.1 Frais d'établissement

Les frais d'établissement d'un montant de 0 €

2.1.6.2 Frais de développement

Les frais de développement activés correspondent au (x) projet (s) suivant (s) : 0 K€

2.1.6.3 Fonds commercial

Sont comptabilisés dans le poste fonds commercial les éléments incorporels du fonds de commerce acquis qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation

séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.

2.1.6.4 Coûts d'emprunt

	Coûts d'emprunt incorporés dans coût des actifs	Montant	Taux de capitalisation
Incorporels			
Corporels			

2.1.7 Informations relatives aux filiales et participations

A. Renseignements détaillés concernant les filiales et participations

Filiales (+ de 50 % capital détenu)	Capital	Quote-part %	Valeurs comptables des titres détenus		CA Hors taxes	Prêts/avances non remboursés
	Rés. et report avant affect.	Dividendes	Brute	Nette	Résultats	Cautions
	Observation :					
	Observation :					
	Observation :					
	Observation :					
	Observation :					
	Observation :					

Participations (10 à 50% capital détenu)	Capital	Quote-part %	Valeurs comptables des titres détenus		CA Hors taxes	Prêts/avances non remboursés
	Rés. et report avant affect.	Dividendes	Brute	Nette	Résultats	Cautions
	Observation :					
	Observation :					
	Observation :					
	Observation :					
	Observation :					
	Observation :					
	Observation :					

B. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations

Filiales (françaises et étrangères) non reprises au § A	Valeurs comptables des titres détenus (7) (8)		Prêts et avances consentis par l'entité et non encore remboursés (7) (9)	Montant des cautions et avals donnés par l'entité (7)	Dividendes encaissés par l'entité au cours de l'exercice (7)
	Brute	Nette			
	Observation :				
	Observation :				
	Observation :				
	Observation :				
	Observation :				
	Observation :				
	Observation :				

Participations (françaises et étrangères) non reprises au § A	Valeurs comptables des titres détenus (7) (8)		Prêts et avances consentis par l'entité et non encore remboursés (7) (9)	Montant des cautions et avals donnés par l'entité (7)	Dividendes encaissés par l'entité au cours de l'exercice (7)
	Brute	Nette			
	Observation :				
	Observation :				
	Observation :				
	Observation :				
	Observation :				

- 1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles l'entité a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).
- 2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de l'entité astreinte à la publication. Lorsque l'entité a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette entité ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant a)) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).
- 3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle l'entité a un lien de participation indiquer la dénomination et le siège social.
- 4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.
- 5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.
- 6) Dans la monnaie locale d'opération.
- 7) En euros.
- 8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.
- 9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.
- 10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de l'entité, le préciser dans la colonne Observations.

2.1.8 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)

Décomposition de la valeur estimative	Montant à l'ouverture de l'exercice			Montant à la clôture de l'exercice		
	Valeur comptable brute	Valeur comptable nette	Valeur estimative	Valeur comptable brute	Valeur comptable nette	Valeur estimative
Fractions du portefeuille évaluées : - au coût de revient - au cours de bourse - d'après la situation nette - d'après la situation nette réestimée - d'après une valeur de rendement ou de rentabilité - d'après d'autres méthodes (à préciser)						
Valeur estimative du portefeuille						

Variation de la valeur du portefeuille de TIAP

Valeur du portefeuille Mouvements de l'exercice	Valeur comptable nette	Valeur estimative
Montant à l'ouverture de l'exercice		
Acquisition de l'exercice		
Cession de l'exercice (en prix de vente)		
Reprises de dépréciations sur titres cédés		
Plus-values sur cessions de titres : - Détenus au début de l'exercice - Acquis dans l'exercice		
Variation de la dépréciation du portefeuille		
Autres variations de plus-values latentes : - Sur titres acquis dans l'exercice - Sur titres acquis antérieurement		
Autres mouvements comptables (à préciser)		
Montant à la clôture de l'exercice		

Les TIAP sont évalués titre par titre à une valeur qui tienne compte des perspectives d'évolution générale de l'entité fondée, notamment, sur la valeur de marché (art. 221-5).

Les plus et moins-values de cession de TIAP sont comptabilisés, selon le cas, en produits ou en charges (art. 221-6 dernier alinéa).

2.2 Actif circulant

2.2.1 État des stocks

Catégorie de stocks appropriés à notre entité	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières et approvisionnements			
En cours de production de biens			
En cours de production de services			
Produits intermédiaires			
Produits finis			
Marchandises			
TOTAL			

2.2.2 Stocks / Coûts d'emprunt

Catégorie de stocks	Coûts d'emprunt incorporés dans coût des actifs	Montant	Taux de capitalisation

2.2.3 Actif circulant / Dépréciations

Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	-	-	-	-
Usagers	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-

Les événements qui ont conduit à la dépréciation sont les suivants :

Description de l'actif déprécié	Valeur Actuelle Fin exercice	VNC début exercice	Évolution des dépréciations dans l'exercice		
			Dotation	Reprise	Poste résultat (1)

(1) Exploitation, financier, exceptionnel

2.2.4 Comparaison VNC et valeur suivant dernier prix de marché

Stocks / VMP	Au prix de marché	Au bilan	Différence

2.2.5 Précisions sur d'autres créances significatives

2.2.6 Charges constatées d'avance et écarts de conversion d'actif

2.2.6.1 Charges constatées d'avance

Nature	Date période		Montants		
	Début	Fin	Exploitation	Financier	Exceptionnel

2.2.6.2 Écart de conversion actif

2.3 Dépréciation de l'actif

Rubriques	Situations et mouvements			
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations corporelles				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Usagers				
Autres				
TOTAL				

2.4 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, tel que modifié notamment par le règlement ANC n° 2022-06.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

2.4.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds propres, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-			-		-		-
Réserves	-	-	-	-		-		-
Report à nouveau	-	-	-	-		-		-
Excédent ou déficit de l'exercice	-	-	-	-	-	-	-	-
Dotations consommables	10 140	3 038	-	-	-	-	-	13 178
Subventions d'investissement	-			-		-		-
Provisions réglementées	-			-		-		-
TOTAL	10 140	3 038	-	-	-	-	-	13 178

2.4.2 Fonds propres (ESSMS)

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-		-	-	-
Réserves	-	-	-	-	-
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-	-	-	-	-
Report à nouveau	-	-	-	-	-
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-	-	-	-	-
Excédent ou déficit de l'exercice	-	-	-	-	-
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-	-	-	-	-
Situation nette	-	-	-	-	-
Dotations consommables	10 140	3 038	-	-	13 178
Subventions d'investissement	-		-	-	-
Provisions réglementées	-		-	-	-
TOTAL	10 140	3 038	-	-	13 178

2.4.3 Le résultat de l'exercice

Il se compose de :

- 1) 0 € résultat définitivement acquis à l'organisme ;
- 2) 0 € résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultats pouvant être repris par un tiers financeur »

2.4.4 Réserve pour projet associatif

Le « projet associatif/de la fondation » est constitué des différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'association ou de la fondation pour réaliser l'objet social

Intitulé des projets	Montant début exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice (consommation par affectation du résultat)	Diminution de l'exercice (consommation par investissement : transfert vers le compte 1027)	Montant fin exercice
Projet 1					
Projet 2					
Projet 3					

2.4.5 Autres fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres avec droit de reprise				
Apports				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés (avec charges)				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
Écarts de réévaluation				
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables (par l'organisme)				
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires (commodat)				

L'apport avec droit de reprise implique la mise à disposition provisoire d'un bien au profit de l'organisme. La convention fixe les conditions et modalités de reprise du bien (bien repris en l'état, bien repris en valeur à neuf...). Cet apport est enregistré en fonds propres.

Sauf précision particulière dans le contrat, les apports avec droits de reprise sont repris par les apporteurs dans l'état où ils se trouveront à la fin du contrat d'apport ou à la dissolution de l'association.

En fonction des modalités de reprise, l'organisme enregistre les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations par rapport à l'apporteur.

Si les biens activés sont non renouvelables par l'entité qu'ils s'agissent de biens apportés sans droit de reprise ou de subventions d'investissement portant sur de tels biens (compte 13), le compte 1039 est débité par le crédit du compte 7573 d'autres produits de gestion courante pour un montant égal à celui des amortissements ou au rythme de l'amortissement (subventions).

2.4.6 Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs

Résultat de l'exercice		
Nature du report	Débit	Crédit
Report à nouveau des activités propres de l'association (acquis à l'organisme : Fonds Propres)		
Résultats affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :		
- À l'exercice		
- Aux exercices ultérieurs		
Résultats non affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Solde		

2.4.7 Provisions réglementées

Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin	Montant début
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL				

2.5 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

2.5.1 Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL				

2.5.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations/dotations

Augmentations (dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	-	-	-

2.5.1.2 Aménagement du cadre général – Diminutions/reprises

Diminutions (reprises) de l'exercice	Ventilation des diminutions (reprises)		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	-	-	-

2.5.1.3 Provisions pour risques et charges

Nature des réserves et provisions	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Provisions pour risques d'emploi				
Autres provisions pour risques				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour grosses réparations				
Autres provisions pour charges				
TOTAL				

	Montant au début de l'exercice	Constitution par fonds propres	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Reprises par fonds propres	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques							
Provisions pour charges							
TOTAL							

2.5.1.4 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite			
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

L'entité n'a pas de salarié.

2.5.1.5 Provisions pour médaille du travail

L'entité n'a pas de salarié.

2.5.1.6 Provisions pour reversement d'une subvention

Une provision pour reversement de subvention est comptabilisée dès qu'il apparaît probable qu'un ou plusieurs objectifs fixés dans la condition résolutoire ne pourront être atteints

Situations et mouvements	Provisions au début d'exercice	Augmentations : Dotation de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire				
TOTAL				

2.5.2 Passifs non comptabilisés

Néant.

2.5.3 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les 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 utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs.

2.5.3.1 Subventions de fonctionnement

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)		Transferts	A la clôture de l'exercice (19)	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions							
TOTAL	-	-	-	-		-	-

2.5.3.2 Contributions financières d'autres organismes

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)		Transferts	A la clôture de l'exercice (19)	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL	-	-	-	-		-	-

2.5.3.3 Ressources liées à la générosité du public

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)		Transferts	A la clôture de l'exercice (19)	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices"
Legs ou donations							

Donations temporaires d'usufruit							
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-

2.5.4 Précisions sur d'autres dettes (Produits constatés d'avance)

Une subvention de fonctionnement accordée pour plusieurs exercices est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance ».

2.5.4.2 Subventions à reverser

Le poste « subvention à reverser » constate l'obligation de reversement de subventions lorsqu'il est établi de manière définitive que l'un ou plusieurs objectifs fixés dans la condition résolutoire contenue dans la convention d'attribution de subvention ne pourra (ont) être atteint (s).

2.6 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	-		
	Autres	-		
Charges constatées d'avance		-		
TOTAL		-		

Prêts accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		3 060			
Dettes fiscales et sociales		-			
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		4 052			
Produits constatés d'avance		-			
TOTAL		-			

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

2.7 Compte de résultat

2.7.1 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre (= libre)		
1 Activité ou établissement 1		
2 Activité ou établissement 2		
3 Activité ou établissement 3		
Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)		
4 Activité ou établissement 1		
5 Activité ou établissement 2		
6 Activité ou établissement 3		
Résultat de l'exercice		

2.7.2 Compte de résultat par origine et destination

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION		EXERCICE N		EXERCICE N-1	
		TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE					
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC					
	1.1 Cotisations sans contrepartie	-	-	-	-
	1.2 Dons, legs et mécénat				
	- Dons manuels	-	-	-	-
	- Legs, donations et assurances-vie	-	-	-	-
	- Mécénat	-	-	-	-
	1.3 Autres produits liés à la générosité du public	11 962	-	4 860	-
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC					
	2.1 Cotisations avec contrepartie	-		-	
	2.2 Parrainage des entreprises	-		-	
	2.3 Contributions financières sans contrepartie	-		-	
	2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	-		-	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS		-		-	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		-	-	-	-
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS		-	-	-	-
TOTAL		11 962	-	-	-
CHARGES PAR DESTINATION					
1 - MISSIONS SOCIALES					
	1.1 Réalisées en France				
	- Actions réalisées par l'organisme	-	-	-	-
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	-	-	-	-
	1.2 Réalisées à l'étranger				
	- Actions réalisées par l'organisme	-	-	-	-
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	-	-	-	-

2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
	2.1 Frais d'appel à la générosité du public	-	-	-	-
	2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-	-	-
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT		11 962	-	4 860	4 860
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		-	-	-	-
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES		-		-	-
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE		-	-	-	-
TOTAL		11 962	-	4 860	-
EXCEDENT OU DEFICIT		-	-	-	-

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		EXERCICE N		EXERCICE N-1	
		TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE					
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC					
	Bénévolat	-	-	-	-
	Prestations en nature	-	-	-	-
	Dons en nature	-	-	-	-
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		-		-	
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE					
	Prestations en nature	-		-	
	Dons en nature	-		-	
TOTAL		-	-	-	-
CHARGES PAR DESTINATION					
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES					
	Réalisées en France	-	-	-	-
	Réalisées à l'étranger	-	-	-	-
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS		-	-	-	-
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT		-	-	-	-
TOTAL		-	-	-	-

2.7.3 Compte d'emploi annuel des ressources

2.7.3.1 Compte d'emploi

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE		
1 – MISSIONS SOCIALES		
1.1 Réalisées en France		
- Actions réalisées par l'organisme	-	-
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	-	-
1.2 Réalisées à l'étranger		
- Actions réalisées par l'organisme	-	-
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	-	-
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS		
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	-	-
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	11 962	4 860
TOTAL DES EMPLOIS	11 962	4 860
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-	-
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	-	-
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	-	-
TOTAL	-	-

2.7.3.2 Compte de ressources

RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 – RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Cotisations sans contrepartie	-	-
1.2 Dons, legs et mécénats		
- Dons manuels	-	-
- Legs, donations et assurances-vie	-	-
- Mécénats	-	-
1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	11 962	4 860
TOTAL DES RESSOURCES	11 962	4 860
2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-	-
3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	-	-
DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	-	4 860
TOTAL	-	-
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		

2.7.4 Compte d'emploi annuel des ressources (suite)

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES		
Réalisées en France	-	-
Réalisées à l'étranger	-	-
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	-	-
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	-	-
TOTAL	-	-

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
Bénévolat	-	-
Prestations en nature	-	-
Dons en nature	-	-
TOTAL	-	-

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	EXERCICE N	EXERCICE N-1
FONS DEDIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE		
(-) Utilisation		
(+) Report		
FONDS DEDIES LIES A GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE		

2.7.5 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux

L'établissement n'est pas sous contrôle de tiers financeur.

2.7.6 Ventilation des produits d'exploitation

Les dépenses engagées avant que l'association ou la fondation ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires.

Une condition suspensive non levée ne permet pas d'enregistrer la subvention en produits.

2.7.7 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Les méthodes de quantification et de valorisation retenues sont les suivantes :

- Les ressources reçues en nature par nature par l'entité sont :
- Utilisées pour les besoins de son activité ;
- Stockées,
- Vendues.

Les ventes des dons reçus en nature sont inscrites en produits en compte de résultat sous une rubrique spécifique.

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Obtenue :		
Offerte :		

TOTAL

2.7.8 Legs, donation et assurance-vie

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurances-vie	-
Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations" définie à l'article 213-9	-
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinées à être cédés	-
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	-
TOTAL	-

CHARGES	Montants
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	-
TOTAL	-

2.7.8.1 Détail des charges et des produits par nature incluant les contributions volontaires

Nature de la charge	Montant compte de résultat	Montant contribution volontaire	Total
Nature du produit	Montant compte de résultat	Montant contribution volontaire	Total

2.7.9 Montant détaillé des frais accessoire d'achat non enregistrés dans les comptes de charges par nature prévus à cet effet.

2.7.10 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes		
Au titre d'autres prestations		
Honoraires totaux		



3 Informations relatives à la fiscalité

L'établissement n'est pas fiscalisé.

4 Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées

Parties liées	Nature de la convention avec la partie liée	Montant des transactions avec la partie liée	Autres informations (ex : poste des comptes) nécessaire à l'appréciation

5 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

5.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Conformément à l'article 261-7.1°d du Code général des impôts, le montant des rémunérations versées aux dirigeants s'est élevé à 0 €.

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative « à l'engagement éducatif », le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 0 € en 2025.

5.2 Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés...)

	Exercice	Exercice précédent
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Personnel bénévole		

5.3 Legs et donations acceptés par l'association avant autorisation administrative (avant effet ordonnance 2005)

Description	Montant	Date de l'acceptation
TOTAL		

5.4 Tableau de suivi des legs et donations jusqu'à leur affectation

Les engagements reçus sont présentés hors bilan en distinguant les legs acceptés par les instances statutairement compétentes avant expiration du délai d'opposition de l'organisme de tutelle (préfet)

Tableau suivi dans la situation où l'autorité administrative n'a plus de droit d'opposition

Legs et donations acceptés par l'association pour lesquels l'autorité administrative n'a plus de droit d'opposition en cours à la fin de l'exercice	Solde des legs et donations en début d'exercice (475)	Legs et donations à recevoir	Legs et donations reçus (encaissements)	Décassements et virements pour affectation définitive	Solde des legs et donations en fin d'exercice (475)
TOTAL					

Compte 475 : « Legs et donations en cours de réalisation »

Les legs et donations qui correspondent à des biens durables mis à disposition de l'entité pour la réalisation de son objet social sont considérés comme des apports au fonds associatif en distinguant, s'agissant des contreparties d'actifs immobilisés, ceux assorties d'une obligation ou d'une condition.

Tableau suivi dans situation où l'autorité administrative a encore un droit d'opposition

Legs et donations acceptés par l'association pour lesquels l'autorité administrative a un droit d'opposition en cours à la fin de l'exercice	Solde des legs et donations en début d'exercice (475)	Legs et donations à recevoir	Legs et donations reçus (encaissements)	Décaissements et virements pour affectation définitive	Solde des legs et donations en fin d'exercice (475)
TOTAL					

5.5 Tableau de suivi des dons reçus en nature restant à vendre

Pour les biens meubles ou immeubles provenant d'une succession, legs ou donation et destinés à être cédés par l'entité, les mouvements sont comptabilisés :

- En hors bilan dès l'autorisation administrative, en engagements reçus, pour leur valeur estimée, nette des charges d'acquisition pouvant grever ces biens ;
- Au fur et à mesure des encaissements et décaissements liés à la cession des biens, le compte 475 « legs et donations en cours de réalisation » est crédité ou débité des montants encaissés ou décaissés (...) ;

Une information est fournie en « engagements reçus » hors bilan sur les ressources en nature stockées représentant une valeur significative et qu'il est possible d'inventorier et de valoriser sans entraîner des coûts de gestion trop importants.

Dons en nature	À nouveau (stock initial)	Utilisées	Sorties vendues	Stockées	Solde (stock final)
TOTAL					

5.6 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres		
Agents de maîtrise et Techniciens		
Employés		
Ouvriers		
TOTAL		

6 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

6.1 Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Avals		
Cautionnements		
Garanties		
Créances cédées non échus		
Garanties d'actif et de passif		
Clauses de retour à meilleure fortune		
Engagements consentis à l'égard d'entités liées		
Engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées		
Engagements assortis de sûretés réelles		
Engagements pris fermes sur titres de capital et non-inscrits au bilan		
Engagements résultant de contrats qualifiés de « portage »		
Engagements consentis de manière conditionnelle		

6.2 Engagements pris en matière de crédit-bail

	Terrains	Constructions	Installations matériels outillages	Autres	Total
Valeur d'origine					
Amortissements :					
— Cumuls exercices antérieurs					
— Dotation de l'exercice					
TOTAL					
Redevances payées :					
— Cumuls exercices antérieurs					
— Exercices					
TOTAL					
Redevances restant à payer :					
— A 1 an au plus					
— A plus d'1 an et 5 ans au plus					
— A plus de 5 ans					
TOTAL					
Valeur résiduelle :					
— A 1 an au plus					
— A plus d'1 an et 5 ans au plus					
— A plus de 5 ans					
TOTAL					
Montant pris en charge dans l'exercice					

6.3 Autres opérations non inscrites au bilan

Néant

7 Informations relatives aux opérations de nature spécifique (informations optionnelles et conditionnées à la réalisation de l'opération)

7.1 Informations relatives aux opérations d'échange

7.2 Informations relatives aux fusions et opérations assimilées, mali technique

7.3 Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger pour l'exercice N

Etat du contributeur ^(a)	Date ^(b) de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique ^(c) du contributeur	Nature ^(d) de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect ^(d) de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement ^(d)	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource ^(d)
Etat X						
TOTAL – Etat X						
Etat Y						
TOTAL – Etat Y						
Etat Z						
TOTAL – Etat Z						

(a) Les avantages et ressources sont regroupés par Etat.

Il peut s'agir :

- de l'Etat contributeur ;
- de l'Etat du siège social d'une personne morale étrangère ;
- de l'Etat du siège d'un dispositif juridique de droit étranger comparable à une fiducie ;
- de l'Etat de résidence fiscale d'une personne physique non-résidente fiscale en France.

(b) Les avantages et ressources sont classés, pour chaque Etat, par ordre chronologique en fonction de la date de l'encaissement ou, pour un avantage ou une ressource non pécuniaire, la date à laquelle il est effectivement acquis ou la période durant laquelle il est accordé.

(c) Indiquer s'il s'agit :

- D'un Etat ou d'une autre collectivité publique ;



- d'une autre personne morale ;
- d'une personne physique.

(d) Conformément à l'article 4 du décret n° 2021-1812 du 24 décembre 2021.