

SOMMAIRE

COMPTES ANNUELS 01/01/2025-31/12/2025

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 <i>et</i> 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 <i>et</i> 4
- <i>Détail bilan</i>	5 <i>et</i> 6
- <i>Détail Compte de résultat</i>	7 <i>à</i> 10

Cabinet FONT-GUILLOT

Parc d'activités

du Crêt de Mars

42150 LA RICAMARIE

04 77 80 06 86

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés						
	En cours, avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	97 052	76 061	20 991	29 713	-8 722	-29.35
	En cours, avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total II		97 052	76 061	20 991	29 713	-8 722	-29.35
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 488		3 488		3 488	
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	132 058		132 058	111 722	20 336	18.20
	Charges constatées d'avance (2)				240	-240	-100.00
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Comptes de Régularisation	Disponibilités	71 798		71 798	85 695	-13 897	-16.22
	Total III	207 344		207 344	197 657	9 687	4.90
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (IV)						
	Primes de remboursement des emprunts (V)						
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		304 396	76 061	228 335	227 370	965	0.42

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à moins d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12		Exercice N-1 31/12/2024 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	42 421		42 421			
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	52 564		77 199		-24 635	-31.91
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	9 981		-24 635		34 617	140.52
	Situation nette (sous total)	104 967		94 986		9 981	10.51
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	18 617		25 908		-7 291	-28.14
	Provisions réglementées						
	Total I	123 584		120 894		2 690	2.23
AUTRES FONDS PROPRES	Fonds non remboursables						
	Avances conditionnées						
	Droits du concédant						
	Total II						
FONDS REPORTES ET DEBIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total III						
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	8 698		8 445		253	3.00
	Total IV	8 698		8 445		253	3.00
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit						
	Emprunts et dettes financières diverses (2)						
	Instruments financiers à terme						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	23 599		16 515		7 084	42.90
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	45 435		44 212		1 224	2.77
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes			10 314		-10 314	-100.00
	Produits constatés d'avance	27 018		26 990		28	0.10
	Total V	96 053		98 031		-1 978	-2.02
	Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	228 335		227 370		965	0.42

(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)
(2) Dont emprunts participatifs

69 035 71 041

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	9 908		11 014		-1 106	-10.04
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	130 893		146 145		-15 251	-10.44
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	362 335		332 850		29 485	8.86
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public			780		-780	-100.00
Dons manuels	1 515				1 515	
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	4 457		2 890		1 567	54.22
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles						
Utilisations des fonds dédiés			2 139		-2 139	-100.00
Autres produits	8 989		12 951		-3 962	-30.59
Total I	518 098		508 768		9 330	1.83
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	149 859		168 583		-18 723	-11.11
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	5 320		5 326		-6	-0.11
Salaires et traitements	266 480		280 826		-14 347	-5.11
Cotisations sociales	70 515		81 194		-10 679	-13.15
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	8 722		5 292		3 430	64.81
Dotations aux provisions	4 710				4 710	
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	3 549		835		2 714	325.12
Total II	509 154		542 055		-32 901	-6.07
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	8 944		-33 287		42 231	126.87

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	1 038		1 133		-95	-8.42
Reprises sur dépréciations et provisions						
Différences positives de change						
Produits des immobilisations financières cédées						
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie						
Total III	1 038		1 133		-95	-8.42
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux 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 IV						
2. Résultat financier (III-IV)	1 038		1 133		-95	-8.42
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	9 981		-32 154		42 136	131.04
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)			9 484		-9 484	-100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)			1 965		-1 965	-100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			7 519		-7 519	-100.00
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	519 136		519 385		-249	-0.05
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	509 154		544 020		-34 866	-6.41
5. EXCEDENT OU DEFICIT	9 981		-24 635		34 617	140.52

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE	20 991	29 713	-8 722	-29.35
21500000 MATERIEL	20 099	20 099		
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	17 463	17 463		
21830000 MAT DE BUREAU ET INFORMATIQUE	29 338	29 338		
21840000 MOBILIER	30 151	30 151		
28150000 AMORT MAT ET OUTILLAGE	-18 859	-18 530	-329	-1.78
28182000 AMORT MATERIEL TRANSPORT	-4 096	-602	-3 494	NS
28183000 AMORT MAT DE BUREAU ET INFO	-28 868	-25 868	-3 000	-11.60
28184000 AMORT MOBILIER	-24 239	-22 340	-1 899	-8.50
TOTAL II	20 991	29 713	-8 722	-29.35
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	3 488		3 488	
41100000 ADHERENTS ET USAGERS	3 488		3 488	
AUTRES CRÉANCES	132 058	111 722	20 336	18.20
40100000 FOURNISSEURS	48		48	
43870000 IJSS NETTES SUBROGATION		407	-407	NS
43910000 IJSS NETTES SUBROGATION	776		776	
44822500 PRODUITS A RECEVOIR 2025	131 234		131 234	
46872400 PRODUITS A RECEVOIR 2024		111 315	-111 315	NS
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		240	-240	-100.00
48600000 CHARGES CONSTATEES AVANCE		240	-240	NS
DISPONIBILITES	71 798	85 695	-13 897	-16.22
51100000 ENCAISSEMENTS CHEQUES	3 461		3 461	
51210000 CREDIT AGRICOLE C/C	1 797	10 844	-9 048	-83.43
51270000 CREDIT AGRICOLE LIVRET A	65 538	74 323	-8 785	-11.82
53110000 CAISSE	1 002	527	475	90.08
TOTAL III	207 344	197 657	9 687	4.90
TOTAL GENERAL	228 335	227 370	965	0.42

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	42 421	42 421		
10680000 FONDS ASSOCIATIFS	42 421	42 421		
REPORT A NOUVEAU	52 564	77 199	-24 635	-31.91
11000000 REPORT A NOUVEAU	52 564	77 199	-24 635	-31.91
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	9 981	-24 635	34 617	140.52
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	104 967	94 986	9 981	10.51
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	18 617	25 908	-7 291	-28.14
13100000 SUBVENTION D'EQUIPEMENT	31 960	31 960		
13910000 SUBV INVEST VIREE AU RESULTAT	-13 343	-6 052	-7 291	NS
TOTAL I	123 584	120 894	2 690	2.23
TOTAL II				
TOTAL III				
PROVISIONS POUR CHARGES	8 698	8 445	253	3.00
15210000 PROVISION RETRAITE	8 698		8 698	
15300000 PROVISION RETRAITE		8 445	-8 445	NS
TOTAL IV	8 698	8 445	253	3.00
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	23 599	16 515	7 084	42.90
40100000 FOURNISSEURS	14 098	16 515	-2 417	-14.64
40810000 FOURNISSEURS CHARGES A PAYER	9 502		9 502	
DETTES FISCALES ET SOCIALES	45 435	44 212	1 224	2.77
42100000 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	275		275	
42820000 CONGES A PAYER	21 086	20 881	205	0.98
43100000 URSSAF	6 108	6 230	-122	-1.96
43701000 CHORUM MUTEX PREVOYANCE	1 097	1 249	-152	-12.14
43702000 AESIO MUTUELLE	1 519	2 189	-670	-30.61
43703000 MALAKOFF RETRAITE	1 501	1 533	-33	-2.13
43750000 UNIFORMATION		3 293	-3 293	NS
43790000 UNIFORMATION	3 880		3 880	
43820000 CHARGES SUR CONGES A PAYER	9 506	8 561	945	11.04
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	463	275	188	68.36
AUTRES DETTES		10 314	-10 314	-100.00
46862400 CHARGES A PAYER 2024		10 314	-10 314	NS
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	27 018	26 990	28	0.10
48700000 PRODUITS CONSTATES D' AVANCE	27 018	26 990	28	0.10
TOTAL V	96 053	98 031	-1 978	-2.02
TOTAL GENERAL	228 335	227 370	965	0.42

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
COTISATIONS	9 908	11 014	-1 106	-10.04
75600000 COTISATIONS ADHERENTS	9 908	11 014	-1 106	-10.04
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	130 893	146 145	-15 251	-10.44
70642100 PARTICIPATIONS ALSH	61 422	73 717	-12 295	-16.68
70642200 ACTIVITES SOCIO-CULTURELLES	51 002	43 531	7 471	17.16
70642510 ACTIVITES JARDIN	110	308	-198	-64.34
70642520 RECETTES SORTIES FAMILLIALES	855	12 401	-11 545	-93.10
70642600 RECETTES MANIFESTATIONS	11 737	10 473	1 264	12.07
70642700 PU SECTEUR SENIORS	3 623	3 186	437	13.72
70642800 AUTRES AIDES A LA FAMILLE	49	2 043	-1 994	-97.61
70881000 RECETTES AUTRES	2 096	487	1 609	330.67
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	362 335	332 850	29 485	8.86
73511000 CNAF PS ANIMATION GLOBALE	82 646	80 764	1 882	2.33
73512000 CNAF PS COLLECTIF FAMILLE	27 650	26 200	1 450	5.53
73513010 CNAF PS PERISCOLAIRE	5 859	5 204	655	12.58
73513020 CNAF PS EXTRASCOLAIRE	13 909	14 834	-925	-6.23
73513030 CNAF PS ADOS	6 679	12 848	-6 169	-48.02
73513200 CNAF PS BONUS INCLUSIF	4 508		4 508	
73513310 CAF CTG PERISCOLAIRE	6 090	5 712	378	6.62
73513320 CAF CTG EXTRASCOLAIRE	14 617	15 125	-509	-3.36
73521000 CAF SORTIES FAMILLIALES	420	960	-540	-56.25
73523000 CAF SUBV AIDE AUX TEMPS LIBRES	9 497	10 749	-1 252	-11.65
73524000 CAF PS CAMPS	390		390	
73711000 MSA PS ALSH 12 %	3 606	4 486	-880	-19.62
74144000 ETAT FONJEP	3 554		3 554	
74331000 SUBV DEPARTEMENT PLA	14 400	16 000	-1 600	-10.00
74331100 SUBV DEPART PLA SECOND VOLET	4 000		4 000	
74345000 SUBV DEPART CONFER FINANCEURS	6 000	6 000		
74420100 SUBV FONCT 7 COMMUNES	28 169	27 010	1 159	4.29
74420210 SUBV COMMUNE BOURG ARGENTAL	27 024	30 771	-3 746	-12.17
74420211 SUBV COMMUNE BOURG EXCEPT	4 000		4 000	
74420220 SUBV COMMUNE BURDIGNES	2 827	1 625	1 202	74.01
74420230 SUBV COMMUNE COLOMBIER	1 783	1 678	105	6.27
74420250 SUBV COMMUNE LA VERSANNE	2 254	1 749	505	28.89
74420260 SUBV COMMUNE ST JULIEN M M	11 484	11 515	-31	-0.27
74420270 SUBV COMMUNE ST SAUVEUR EN RUE	7 234	6 889	345	5.00
74420280 SUBV COMMUNE THELIS LA COMBE	3 289	2 193	1 096	49.99
74420290 SUBV COMMUNE GRAIX	203	186	17	9.02
74510000 MSA SUBVENTION FONCTIONNEMENT	7 500	7 500		
74520000 CAF SUBVENTION FONCTIONNEMENT	20 000	20 000		
74532000 AIDE EXCEPTIONNELLE CAF	12 300		12 300	
74536100 CAF PROJET		2 851	-2 851	NS
74620100 INTERCOMMUNALITE	10 000	10 000		
74620110 INTERCOMMUNALITE EXCEPT	1 500		1 500	
74700000 QUOTE PART SUBV RAMENEE RSLT	7 291		7 291	
74820000 SUBVENTION MSA PROJETS	1 650		1 650	
74821000 SUBVENTION CARSAT	10 000	10 000		
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		780	-780	-100.00
75400000 PLAQUETTE		780	-780	NS

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
DONS MANUELS	1 515		1 515	
75410000 PLAQUETTE	815		815	
75411000 DONS	700		700	
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS	4 457	2 890	1 567	54.22
78150000 REPRISE DE PROVISIONS		2 890	-2 890	NS
78151000 REPRISE PROVISION RETRAITE	4 457		4 457	
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES		2 139	-2 139	-100.00
78940000 REPRISE FONDS DEDIES		2 139	-2 139	NS
AUTRES PRODUITS	8 989	12 951	-3 962	-30.59
75890000 PRODUITS GESTION COURANTE	8 989		8 989	
79120000 REMBOURSEMENT DE FORMATION		9 060	-9 060	NS
79140000 REMBOURSEMENT INDEMNITES JOURN		3 890	-3 890	NS
TOTAL I	518 098	508 768	9 330	1.83
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	149 859	168 583	-18 723	-11.11
60212100 FOURNITURES ACTIVITES	3 582	5 023	-1 440	-28.68
60212200 ENTREES ACTIVITES	13 654	14 609	-955	-6.53
60214200 ALIMENTATION BOISSONS	26 653	28 047	-1 394	-4.97
60611000 CARBURANT	628	109	520	478.43
60631000 PRODUITS D'ENTRETIEN	9		9	
60632000 PETIT EQUIPEMENT	983	1 203	-220	-18.28
60633000 PRODUITS PHARMACEUTIQUES	299	395	-96	-24.24
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	628	731	-103	-14.12
61110000 SOUS TRAITANCE ACTIVITES	1 075	1 022	53	5.16
61320000 LOCATION IMMOBILIERE ACTIVITES	524	13 375	-12 851	-96.08
61350000 LOCATION MATERIEL FONCTION	240	959	-719	-75.00
61350100 LOCATION MATERIEL ACTIVITES	900	118	782	664.53
61350200 LOCATION MINI BUS		1 621	-1 621	NS
61500000 ENTRETIEN ET REPARATION	577	101	476	471.39
61560100 MAINTENANCE COPIEUR	2 243	1 980	262	13.23
61560200 LOGICIEL QUADRA	1 056	954	102	10.69
61560300 LOGICIEL MILIBASE	1 176	1 176		
61560400 LOGiCIEL MICROSOFT	685	1 195	-510	-42.64
61560500 LOGICIEL SILAE	1 433		1 433	
61600000 ASSURANCES	4 167	3 065	1 102	35.94
61860000 FORMATION DES BENEVOLES		379	-379	NS
62141000 INTERV DANSES AFRICAINES	1 980	1 815	165	9.09
62141600 INTERV DESSIN	7 480	6 293	1 187	18.85
62142000 INTERV GYM	1 760		1 760	
62143000 INTERV GYM PILATES	960		960	
62144000 INTERV EVEIL MUSICAL DANSE	2 993	3 450	-457	-13.25
62145000 INTERV BODY IMPACT	2 500		2 500	
62148000 INTERV CARDIO TRAINING	3 100	3 120	-20	-0.64
62148200 INTERV CHARLES EVEIL DANSE	1 920	2 570	-650	-25.29
62149000 INTERVENANTS DIVERS	756	2 565	-1 809	-70.52
62149100 INTERV COUTURE CHARLOTTE	1 845	1 440	405	28.13
62149101 INTERV HIP HOP CIRQUE	3 915	3 420	495	14.47
62149600 INTERV ARTS CREATIFS		1 537	-1 537	NS
62149700 INTERV PILATES	2 920	3 320	-400	-12.05
62149800 INTERV TAICHI	1 980	1 740	240	13.79
62261100 HONORAIRES COMPTABLES	16 176	20 408	-4 232	-20.74

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12		31/12/2024 12		Euros	%
62261110 HONORAIRES SOCIAUX	5 382				5 382	
62261200 HONORAIRES CAC	2 791		2 710		81	3.00
62300000 PUBLICITE PUBLICATIONS	1 526		1 675		-149	-8.88
62480000 TRANSPORTS ACTIVITES	18 285		18 440		-155	-0.84
62571000 FRAIS DE DEPLACEMENTS	3 234		2 329		905	38.85
62580000 FRAIS CONSEIL ET ASSEMBLEE	247		482		-235	-48.74
62610000 FRAIS POSTAUX	216		283		-67	-23.62
62621100 FRAIS DE TELEPHONIE	464		444		20	4.51
62700000 SERVICES BANCAIRES	125		144		-19	-12.93
62720000 COMMISSIONS ANCV	145		173		-27	-15.89
62810000 COTISATIONS FEDERALES	5 706		5 439		267	4.91
62810100 COTISATIONS ELISFA	940		952		-12	-1.26
62860000 FORMAT SALAIRES REMBOURSEES			7 077		-7 077	NS
62861000 FORMATIONS NON REMBOURSEES			695		-695	NS
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS	5 320		5 326		-6	-0.11
63330000 FORMATION CONTINUE			5 326		-5 326	NS
63332000 FORMATION CONTINUE	5 320				5 320	
SALAIRES ET TRAITEMENTS	266 480		280 826		-14 347	-5.11
64110000 SALAIRES RESPONSABLE CENTRE	48 207		47 297		910	1.92
64111100 SALAIRES SECRETARIAT COMPTABLE	30 922		34 130		-3 208	-9.40
64113100 SALAIRES BRUTS AUTRES PERM	110 818		109 375		1 443	1.32
64113200 SALAIRES BRUTS ANIMATEURS OCC	59 388		67 841		-8 453	-12.46
64113300 SALAIRES BRUTS INTERV TECHNIQ	6 832		7 430		-599	-8.06
64120000 CONGES A PAYER	205		4 142		-3 937	-95.05
64133000 INDEMNITES SERVICE CIVIQUE	668				668	
64144000 INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	9 439		10 611		-1 172	-11.04
COTISATIONS SOCIALES	70 515		81 194		-10 679	-13.15
64510000 COTISATIONS URSSAF	51 146		49 242		1 904	3.87
64519000 REDUCTION GENERALE	-13 204		-7 964		-5 240	-65.80
64520000 COTISATIONS MUTUELLE	3 006		4 380		-1 374	-31.36
64530000 COTISATIONS RETRAITE	15 886		16 137		-251	-1.55
64532000 COTISATIONS PREVOYANCE	4 065		4 110		-46	-1.11
64540000 COTISATIONS FRANCE TRAVAIL	10 895		11 344		-448	-3.95
64552000 CHARGES SUR CONGES A PAYER	945		3 060		-2 115	-69.12
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	739		884		-145	-16.42
64821000 FORMATION SALARIE REMBOURSEE	13 522				13 522	
64822000 FORMATION SALARIE NON REMB	1 621				1 621	
64920000 REMBOURSEMENT FORMATIONS	-13 522				-13 522	
64940000 REMBOURSEMENT PREVOYANCE	-4 586				-4 586	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	8 722		5 292		3 430	64.81
68111000 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	8 722		5 292		3 430	64.81
DOTATIONS AUX PROVISIONS	4 710				4 710	
68151000 DOTATION PROVISION RETRAITE	4 710				4 710	
AUTRES CHARGES	3 549		835		2 714	325.12
65160000 DROITS D'AUTEURS (SACEM, SPRE)	992		835		157	18.81
65890000 CHARGES GESTION COURANTE	2 557				2 557	

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	509 154	542 055	-32 901	-6.07
RESULTAT D'EXPLOITATION	8 944	-33 287	42 231	126.87
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES 76810000 INTERETS LIVRET A	1 038	1 133	-95	-8.42
	1 038	1 133	-95	-8.42
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	1 038	1 133	-95	-8.42
RESULTAT FINANCIER	1 038	1 133	-95	-8.42
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	9 981	-32 154	42 136	131.04
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION 77110000 PRODUITS EXCEPTIONNELS		5 488	-5 488	-100.00
		5 488	-5 488	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL 77700000 QUOTE PART SUBVENTION		3 996	-3 996	-100.00
		3 996	-3 996	NS
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		9 484	-9 484	-100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION 67180000 CHARGES EXCEPTIONNELLES		1 965	-1 965	-100.00
		1 965	-1 965	NS
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		1 965	-1 965	-100.00
RESULTAT EXCEPTIONNEL		7 519	-7 519	-100.00
TOTAL DES PRODUITS	519 136	519 385	-249	-0.05
TOTAL DES CHARGES	509 154	544 020	-34 866	-6.41
EXCEDENT OU DEFICIT	9 981	-24 635	34 617	140.52

Cabinet Yves BEGON

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de LYON - RIOM

26 avenue de Verdun

42000 SAINT ETIENNE

Tel : 04 77 92 05 30

y.begon@aaci-conseils.fr

Espace socio-culturel de la Déome

Allée du 8 mai 1945

42220 - BOURG ARGENTAL

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux Adhérents

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association Espace socio-culturel de la Déome relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entités. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code déontologique de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 01/01/2025 à la date d'émission de mon rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 et ANC n° 2023-03 exposées dans l'annexe des

comptes annuels. Ce changement de méthode n'impact pas le résultat de l'exercice. La présentation des comptes de l'exercice précédent n'est pas modifiée. Les éléments présentés en exceptionnel l'an dernier sont dorénavant inclus dans le résultat d'exploitation. Suite à la suppression des comptes de transferts de charges : les montants sont désormais inscrits en diminution des comptes de charges liés, ou en refacturation dans les produits annexes du chiffre d'affaires. Les charges d'avance sont désormais présentées dans les créances à l'actif du bilan

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.821-53 et 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Comme mentionné ci-avant, la note de l'annexe expose le changement de méthode comptable résultant de l'application de la nouvelle réglementation comptable ANC 2022-06 et ANC 2023-03. Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite.

Des subventions et concours publics ont été accordés pour 362 335 €. Je me suis assuré, par tests, qu'elles étaient utilisées conformément à leur objet. L'analyse de ces appréciations n'appelle pas de remarques particulières.

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

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels

A l'exception de l'incidence du point décrit dans la partie observation, je n'ai pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité 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 m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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'entité 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.

A SAINT ETIENNE

Le commissaire aux comptes
Cabinet Yves BEGON

Signé par Yves Begon
Le 29 mai 2026



doc_xQ19
tx_xyAqgOKAMAYA

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés						
	En cours, avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	97 052	76 061	20 991	29 713	-8 722	-29.35
	En cours, avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total II		97 052	76 061	20 991	29 713	-8 722	-29.35
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 488		3 488		3 488	
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	132 058		132 058	111 722	20 336	18.20
	Charges constatées d'avance (2)				240	-240	-100.00
	Valeurs mobilières de placement						
ACTIF CIRCULANT	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	71 798		71 798	85 695	-13 897	-16.22
Total III		207 344		207 344	197 657	9 687	4.90
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (IV)						
	Primes de remboursement des emprunts (V)						
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	304 396	76 061	228 335	227 370	965	0.42

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à moins d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12		Exercice N-1 31/12/2024 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité	42 421		42 421			
	Autres						
	Report à nouveau	52 564		77 199		-24 635	-31.91
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		9 981		-24 635		34 617	140.52
Situation nette (sous total)		104 967		94 986		9 981	10.51
	Fonds propres consommptibles						
	Subventions d'investissement	18 617		25 908		-7 291	-28.14
	Provisions réglementées						
	Total I	123 584		120 894		2 690	2.23
AUTRES FONDS PROPRES	Fonds non remboursables						
	Avances conditionnées						
	Droits du concédant						
Total II							
FONDS REPORTES ET DEBIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
Total III							
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	8 698		8 445		253	3.00
Total IV		8 698		8 445		253	3.00
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit						
	Emprunts et dettes financières diverses (2)						
	Instruments financiers à terme						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	23 599		16 515		7 084	42.90
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	45 435		44 212		1 224	2.77
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes			10 314		-10 314	-100.00
	Produits constatés d'avance	27 018		26 990		28	0.10
Total V		96 053		98 031		-1 978	-2.02
Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)		228 335		227 370		965	0.42
		69 035		71 041			

(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)

(2) Dont emprunts participatifs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025	31/12/2024	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	9 908	11 014	-1 106	-10.04
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	130 893	146 145	-15 251	-10.44
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	362 335	332 850	29 485	8.86
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommptible		780	-780	-100.00
Ressources liées à la générosité du public	1 515		1 515	
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	4 457	15 841	-11 384	-71.86
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés		2 139	-2 139	-100.00
Autres produits	8 989		8 989	
Total I	518 098	508 768	9 330	1.83
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	149 859	168 583	-18 723	-11.11
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	5 320	5 326	-6	-0.11
Salaires et traitements	266 480	280 826	-14 347	-5.11
Cotisations sociales	70 515	81 194	-10 679	-13.15
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	8 722	5 292	3 430	64.81
Dotations aux provisions	4 710		4 710	
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	3 549	835	2 714	325.12
Total II	509 154	542 055	-32 901	-6.07
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	8 944	-33 287	42 231	126.87

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	1 038		1 133		-95	-8.42
Reprises sur dépréciations et provisions						
Différences positives de change						
Produits des immobilisations financières cédées						
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie						
Total III	1 038		1 133		-95	-8.42
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux 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 IV						
2. Résultat financier (III-IV)	1 038		1 133		-95	-8.42
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	9 981		-32 154		42 136	131.04
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)			9 484		-9 484	-100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)			1 965		-1 965	-100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			7 519		-7 519	-100.00
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	519 136		519 385		-249	-0.05
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	509 154		544 020		-34 866	-6.41
5. EXCEDENT OU DEFICIT	9 981		-24 635		34 617	140.52

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	97 527	94 836	2 692	2.84
Bénévolat				
TOTAL	97 527	94 836	2 692	2.84
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	97 527	94 836	2 692	2.84
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL	97 527	94 836	2 692	2.84

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	13
Permanence ou changement de méthodes	13
Informations générales complémentaires	14
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	14
Etat des amortissements	15
Tableau de variation des fonds propres	16
Etat des provisions	16
Etat des échéances des créances et des dettes	17
Evaluation des immobilisations corporelles	17
Produits à recevoir	17
Charges à payer	17
Charges et produits constatés d'avance	17
Subventions d'équipement	17
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	18
Rémunération des dirigeants	18
Ventilation de l'effectif moyen	18
Valorisation des contributions volontaires	18
Honoraires des commissaires aux comptes	19
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	19

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Le Centre Social ESPACE DEOME est une association, foyer d'initiatives porté par les habitants associés, appuyés par des professionnels afin de définir et mettre en oeuvre un projet de développement social , sanitaire, culturel et éducatif pour l'ensemble de la population du quartier.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 228 334.54 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 518 097.98 Euros et dégageant un excédent de 9 981.39 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice 2025 et du règlement ANC 2023-03 qui modifie notamment le règlement ANC 2018-06 applicable aux personnes morales de droit privé à but non lucratif, afin de tenir compte des évolutions induites par le règlement ANC 2022-06.

Permanence des méthodes

L'exercice est le premier d'application du règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

Ce règlement modifie les modèles des états financiers ainsi que certaines méthodes comptables, notamment la nouvelle définition du résultat exceptionnel et la suppression des transferts de charges.

Les changements de présentation et, le cas échéant, de méthode, ont été appliqués conformément aux dispositions du règlement. Les informations comparatives ont été

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

adaptées lorsque nécessaire afin d'en permettre la comparabilité.

Dans ce cadre, le résultat d'exploitation 2025 s'élève à 8 944 €.
Le résultat d'exploitation 2024, en nouvelle présentation, ressort à -25 768 € (calcul : -32 154 € publiés - 7 519 € reclassés depuis l'« exceptionnel »).
La quote-part des subventions d'investissement virée au résultat, désormais comptabilisée au compte 747 « Concours publics » (en remplacement de l'ancien compte 777), s'établit à 7 291 € en 2025 et à 3 996 € en 2024.
Les transferts de charges s'élevaient à 12 490 en 2024 (remboursements de formation et d'indemnités journalières). Ils étaient alors présentés dans le poste du compte de résultat « Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transfert de charges ». En 2025, ces produits sont comptabilisés en diminution des charges de personnel, pour un montant de 15 143 €.

Informations générales complémentaires

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	20 099		
Matériel de transport	17 463		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	59 490		
TOTAL	97 052		
TOTAL GENERAL	97 052		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			20 099	20 099
Matériel de transport			17 463	17 463
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			59 490	59 490
TOTAL			97 052	97 052
TOTAL GENERAL			97 052	97 052

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		18 530	329		18 859
Matériel de transport		602	3 494		4 096
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		48 207	4 899		53 106
TOTAL		67 339	8 722		76 061
TOTAL GENERAL		67 339	8 722		76 061
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	329				
Matériel de transport	3 494				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 899				
TOTAL	8 722				
TOTAL GENERAL	8 722				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	42 421				42 421
Report à nouveau	77 199	- 24 635		0	52 564
Excédent ou déficit de l'exercice	- 24 635	24 635	9 981		9 981
Situation nette	94 986		9 981	- 0	104 967
Subventions d'investissement	25 908			7 291	18 617
TOTAL I	120 894		9 981	7 292	123 584

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	8 445		8 445		
Autres provisions pour risques et charges		8 698			8 698
TOTAL	8 445	8 698	8 445		8 698
TOTAL GENERAL	8 445	8 698	8 445		8 698
Dont dotations et reprises d'exploitation		4 710	4 457		

Une reprise de provision de 4 457 € a été comptabilisée au titre de cet exercice ainsi qu'une dotation de 4 710 €. Au 31 Décembre 2025, la provision retraite s'élève à 8 698 €.

- Départ à la retraite à l'âge de 64 ans
- Taux de rotation : 0 %
- Taux de progression des salaires : 4%
- Taux d'actualisation : 3.96 %
- Taux de charges patronales : 50 %
- Convention collective applicable : Centres sociaux et acteurs du lien social.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	3 488	3 488	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	776	776	
Divers état et autres collectivités publiques	131 234	131 234	
Débiteurs divers	48	48	
TOTAL	135 546	135 546	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	23 599	23 599		
Personnel et comptes rattachés	21 362	21 362		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	23 611	23 611		
Autres impôts taxes et assimilés	463	463		
Produits constatés d'avance	27 018	27 018		
TOTAL	96 053	96 053		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	131 234
Total	131 234

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 502
Dettes fiscales et sociales	30 592
Total	40 094

Charges et produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	27 018
Total	27 018

Subventions d'équipement

Aucune subvention d'investissement n'a été perçue sur l'exercice comptable clos au 31.12.2025.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
CONCOURS PUBLICS	
CAF	172 265
MSA	3 606
SUBVENTIONS	
DEPARTEMENT	24 400
COMMUNES	88 269
MSA	7 500
CAF FONCTIONNEMENT	20 000
CAF AUTRES	12 300
INTERCOMMUNALITE	11 500
CARSAT	11 650
FONJEP	3 554
QUOTE PART DE SUBVENTION	7 291
Total	362 335

Rémunération des dirigeants

Les principaux cadres dirigeants s'entendent du Président, du Trésorier, du Secrétaire de l'Association. Ces personnes exercent toutes bénévolement leur fonction. Il ne leur est pas attribué de rémunération.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Employés	8
Total	9

Valorisation des contributions volontaires

Les éléments supplétifs correspondent aux montants indiqués par la commune de Bourg Argental au titre de la convention d'objectifs pluriannuelle pour la mise à disposition des locaux et de personnel, ainsi que la commune de Saint Julien Molin-Molette.

Les montants comptabilisés sont les éléments supplétifs de 2025. Les éléments supplétifs s'élèvent à un total de 92 366.22 euros pour la commune de Bourg Argental et de 5 161.22 € pour la commune de Saint Julien Molin Molette.

Le bénévolat n'a pas été valorisé et donc non enregistré en comptabilité.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2 791 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 2 791 €

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

BILAN ACTIF

ACTIF		31/12/2024 12mois		
		Brut	Amortissements et Provisions	Net
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles			
	Frais d'établissement			
	Frais de recherche et de développement			
	Donations temporaires d'usufruit			
	Concessions, brevets, licences, marques...			
	Immobilisations incorporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	Immobilisations corporelles			
	Terrains			
	Constructions			
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	9 7 0 5 2	6 7 3 3 9	2 9 7 1 3
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>			
	Immobilisations financières (1)			
	Participations et Créances rattachées			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts			
	Autres			
	Total I	9 7 0 5 2	6 7 3 3 9	2 9 7 1 3
Comptes de Régularisation	Stocks et en cours			
	Créances (2)			
	Créances clients, usagers et comptes rattachés			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Autres	1 1 1 7 2 2		1 1 1 7 2 2
	Valeurs mobilières de placement			
	Instruments de trésorerie			
	Disponibilités	8 5 6 9 5		8 5 6 9 5
	Charges constatées d'avance (2)	2 4 0		2 4 0
	Total II	1 9 7 6 5 7		1 9 7 6 5 7
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)			
	Primes de remboursement des emprunts (IV)			
	Ecart de conversion actif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		2 9 4 7 0 9	6 7 3 3 9	2 2 7 3 7 0

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		31/12/2024	12mois
FONDS PROPRES	Fonds propres		
	Fonds propres sans droit de reprise :		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise :		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles	4 2	4 2 1
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	7 7	1 9 9
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	- 2 4	6 3 5
	Situation nette (sous total)	9 4	9 8 6
	Fonds propres consommables	2 5	9 0 8
	Subventions d'investissement		
PROVISIONS	Provisions réglementées		
DETTE (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 6	5 1 5
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	4 4	2 1 2
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 0	3 1 4
TOTAL GENERAL	Instruments de trésorerie	2 6	9 9 0
	Produits constatés d'avance		
TOTAL GENERAL	Total IV	9 8	0 3 1
TOTAL GENERAL	Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 2 7	3 7 0

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

7 1

0 4 1

Dossier N° 001004 en Euros.

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

Cabinet FONT-GUILLOT

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2024	12mois
Produits d'exploitation (1)		
Cotisations	1 1	0 1 4
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 4 6	1 4 5
Parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 3 2	8 5 0
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		7 8 0
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 5	8 4 1
Utilisations des fonds dédiés	2	1 3 9
Autres produits		
Total I	5 0 8	7 6 8
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 6 8	5 8 3
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	5	3 2 6
Salaires et traitements	2 8 0	8 2 6
Charges sociales	8 1	1 9 4
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5	2 9 2
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		8 3 5
Total II	5 4 2	0 5 5
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	- 3 3	2 8 7

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2024	12mois
Produits financiers		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1	1 3 3
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	1	1 3 3
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV		
2. Résultat financier (III-IV)	1	1 3 3
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	- 3 2	1 5 4
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	5	4 8 8
Sur opérations en capital	3	9 9 6
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	9	4 8 4
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1	9 6 5
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	1	9 6 5
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	7	5 1 9
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+III+V)	5 1 9	3 8 5
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	5 4 4	0 2 0
5. EXCEDENT OU DEFICIT	- 2 4	6 3 5