



# **MISSION LOCALE VALLEE DE MONTMORENCY**

Association à but non lucratif (Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901)

100 rue Django Reinhardt  
95370 Montigny Les Corneilles

---

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

**Exercice clos au 31/12/2025**

Mesdames, Messieurs les membres de l'association,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale dans le cadre des dispositions de l'article L 820-3-1 du code de commerce, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MISSION LOCALE VALLEE DE MONTMORENCY relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre association à la fin de cet exercice.

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2025 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

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

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

### **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion établi par le Président et dans les documents adressés aux membres de l'association 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**

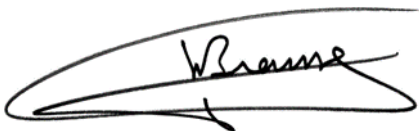
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé

d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 20 mai 2026

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Stéphane Brousse', enclosed within a large, loopy oval stroke.

**Stéphane BROUSSE**  
**Pour COFIF AUDIT**  
**Commissaire aux Comptes**

## Annexe

### Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

# MISSION LOCALE VALLEE DE MONTMORENCY

100 Rue Django Reinhardt

95370 MONTIGNY-LES-CORMEILLES

## ***Bilan et Resultat Association***

Présenté en Euros

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

MISSION LOCALE VALLEE DE MONTMORENCY

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros

| ACTIF                                                        | Exercice clos le<br>31/12/2025<br>(12 mois) |                |                  |               | Exercice précédent<br>31/12/2024<br>(12 mois) |               |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|------------------|---------------|-----------------------------------------------|---------------|
|                                                              | Brut                                        | Amort. & Prov  | Net              | %             | Net                                           | %             |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                      |                                             |                |                  |               |                                               |               |
| Immobilisations incorporelles                                |                                             |                |                  |               |                                               |               |
| . Concessions, brevets, licences, Marques, procédés,         |                                             |                |                  |               |                                               |               |
| Immobilisations corporelles                                  |                                             |                |                  |               |                                               |               |
| . Constructions                                              |                                             |                |                  |               | -12 058                                       | -0,33         |
| . Installations techniques, matériel & outillage industriels |                                             |                |                  |               | 11 671                                        | 0,33          |
| . Autres immobilisations corporelles                         | 339 110                                     | 167 641        | 171 469          | 3,97          | 179 714                                       | 5,01          |
| . Avances & acomptes                                         |                                             |                |                  |               | 13 386                                        | 0,37          |
| Immobilisations financières                                  |                                             |                |                  |               |                                               |               |
| . Prêts                                                      | 3 258                                       |                | 3 258            | 0,08          | 3 258                                         | 0,09          |
| . Autres                                                     | 800                                         |                | 800              | 0,02          | 800                                           | 0,02          |
| <b>TOTAL (I)</b>                                             | <b>343 168</b>                              | <b>167 641</b> | <b>175 527</b>   | <b>4,06</b>   | <b>196 771</b>                                | <b>5,49</b>   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                       |                                             |                |                  |               |                                               |               |
| Créances                                                     |                                             |                |                  |               |                                               |               |
| . Créances clients, usagers et comptes rattachés             |                                             |                |                  |               | 161 511                                       | 4,51          |
| . Autres                                                     | 1 147 574                                   |                | 1 147 574        | 26,57         | 230 576                                       | 6,43          |
| Valeurs mobilières de placement                              | 2 217 786                                   |                | 2 217 786        | 51,35         | 2 584 851                                     | 72,13         |
| Disponibilités                                               | 745 843                                     |                | 745 843          | 17,27         | 357 221                                       | 9,97          |
| Charges constatées d'avance                                  | 32 328                                      |                | 32 328           | 0,75          | 52 629                                        | 1,47          |
| <b>TOTAL (II)</b>                                            | <b>4 143 530</b>                            |                | <b>4 143 530</b> | <b>95,94</b>  | <b>3 386 789</b>                              | <b>94,51</b>  |
| Frais d'émission des emprunts (III)                          |                                             |                |                  |               |                                               |               |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)                    |                                             |                |                  |               |                                               |               |
| Ecart de conversion Actif (V)                                |                                             |                |                  |               |                                               |               |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>                 | <b>4 486 698</b>                            | <b>167 641</b> | <b>4 319 057</b> | <b>100,00</b> | <b>3 583 561</b>                              | <b>100,00</b> |

MISSION LOCALE VALLEE DE MONTMORENCY  
BILAN PASSIF

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025  
Présenté en Euros

| PASSIF                                               | Exercice clos le<br>31/12/2025<br>(12 mois) |        | Exercice précédent<br>31/12/2024<br>(12 mois) |        |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------|--------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                 |                                             |        |                                               |        |
| Fonds propres sans droit de reprise                  |                                             |        |                                               |        |
| . Fonds propres statutaires                          | 191 900                                     | 4,44   | 191 900                                       | 5,36   |
| Fonds propres avec droit de reprise                  |                                             |        |                                               |        |
| Réserves                                             |                                             |        |                                               |        |
| Report à nouveau                                     | 1 394 238                                   | 32,28  | 596 922                                       | 16,66  |
| Excédent ou déficit de l'exercice                    | 546 737                                     | 12,66  | 797 316                                       | 22,25  |
| Situation nette (sous total)                         | 2 132 875                                   | 49,38  | 1 586 138                                     | 44,26  |
| Subventions d'investissement                         | 3 265                                       | 0,08   | 3 265                                         | 0,09   |
| <b>TOTAL (I)</b>                                     | <b>2 136 140</b>                            | 49,46  | <b>1 589 403</b>                              | 44,35  |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                      |                                             |        |                                               |        |
| Fonds dédiés                                         | 1 020 250                                   | 23,62  | 885 577                                       | 24,71  |
| <b>TOTAL (II)</b>                                    | <b>1 020 250</b>                            | 23,62  | <b>885 577</b>                                | 24,71  |
| <b>PROVISIONS</b>                                    |                                             |        |                                               |        |
| Provisions pour charges                              | 398 250                                     | 9,22   | 398 250                                       | 11,11  |
| <b>TOTAL (III)</b>                                   | <b>398 250</b>                              | 9,22   | <b>398 250</b>                                | 11,11  |
| <b>DETTES</b>                                        |                                             |        |                                               |        |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés             | 92 108                                      | 2,13   | 112 647                                       | 3,14   |
| Dettes fiscales et sociales                          | 579 652                                     | 13,42  | 530 882                                       | 14,81  |
| Autres dettes                                        | 5 361                                       | 0,12   | 6 416                                         | 0,18   |
| Produits constatés d'avance                          | 87 296                                      | 2,02   | 60 386                                        | 1,69   |
| <b>TOTAL (IV)</b>                                    | <b>764 417</b>                              | 17,70  | <b>710 330</b>                                | 19,82  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>         | <b>4 319 057</b>                            | 100,00 | <b>3 583 561</b>                              | 100,00 |
| <b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>                             |                                             |        |                                               |        |
| Legs nets à réaliser :                               |                                             |        |                                               |        |
| - acceptés par les organes statutairement compétents |                                             |        |                                               |        |
| - autorisés par l'organisme de tutelle               |                                             |        |                                               |        |
| Dons en nature restant à vendre                      |                                             |        |                                               |        |
| <b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>                            |                                             |        |                                               |        |



MISSION LOCALE VALLEE DE MONTMORENCY

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros

| COMPTE DE RÉSULTAT                                                 | Exercice clos le<br>31/12/2025<br>(12 mois) |   | Exercice précédent<br>31/12/2024<br>(12 mois) |   | Variation<br>absolue<br>(12 mois) | %       |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---|-----------------------------------------------|---|-----------------------------------|---------|
|                                                                    | Total                                       | % | Total                                         | % | Variation                         | %       |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>                                    |                                             |   |                                               |   |                                   |         |
| Ventes de biens et services                                        |                                             |   |                                               |   |                                   |         |
| - Ventes de biens                                                  |                                             |   | 1 780                                         |   | -1 780                            | -100,00 |
| - Ventes de prestations de services                                | 76 780                                      |   | 31 976                                        |   | 44 804                            | 140,12  |
| Produits de tiers financeurs                                       |                                             |   |                                               |   |                                   |         |
| - Concours publics et subventions d'exploitation                   | 4 042 232                                   |   | 3 751 088                                     |   | 291 144                           | 7,76    |
| - Ressources liées à la générosité du public                       |                                             |   |                                               |   |                                   |         |
| Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges | 17 905                                      |   | 23 796                                        |   | -5 891                            | -24,75  |
| Utilisations des fonds dédiés                                      | 885 577                                     |   | 860 431                                       |   | 25 146                            | 2,92    |
| Autres produits                                                    | 8 061                                       |   | 7 371                                         |   | 690                               | 9,36    |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                       | <b>5 030 555</b>                            |   | <b>4 676 442</b>                              |   | <b>354 113</b>                    | 7,57    |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>                                     |                                             |   |                                               |   |                                   |         |
| Autres achats et charges externes                                  | 446 854                                     |   | 513 771                                       |   | -66 917                           | -13,01  |
| Impôts, taxes et versements assimilés                              | 204 971                                     |   | 218 205                                       |   | -13 234                           | -6,05   |
| Salaires et traitements                                            | 1 969 938                                   |   | 2 156 737                                     |   | -186 799                          | -8,65   |
| Charges sociales                                                   | 771 306                                     |   | 826 611                                       |   | -55 305                           | -6,68   |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                  | 41 084                                      |   | 32 987                                        |   | 8 097                             | 24,55   |
| Reports en fonds dédiés                                            | 1 020 250                                   |   | 885 577                                       |   | 134 673                           | 15,21   |
| Autres charges                                                     | 62 350                                      |   | 37 024                                        |   | 25 326                            | 68,40   |
| <b>Total des charges d'exploitation (II)</b>                       | <b>4 516 753</b>                            |   | <b>4 670 913</b>                              |   | <b>-154 160</b>                   |         |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                            | <b>513 803</b>                              |   | <b>5 529</b>                                  |   | <b>508 274</b>                    | N/S     |
| <b>PRODUITS FINANCIERS:</b>                                        |                                             |   |                                               |   |                                   |         |
| Autres intérêts et produits assimilés                              | 32 934                                      |   | 36 734                                        |   | -3 800                            | -10,33  |
| <b>Total des produits financiers (III)</b>                         | <b>32 934</b>                               |   | <b>36 734</b>                                 |   | <b>-3 800</b>                     | -10,33  |
| <b>CHARGES FINANCIERES:</b>                                        |                                             |   |                                               |   |                                   |         |
| <b>Total des charges financières (IV)</b>                          |                                             |   |                                               |   |                                   |         |
| <b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                               | <b>32 934</b>                               |   | <b>36 734</b>                                 |   | <b>-3 800</b>                     | -10,33  |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>           | <b>546 737</b>                              |   | <b>42 262</b>                                 |   | <b>504 475</b>                    | N/S     |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>                                     |                                             |   |                                               |   |                                   |         |
| Sur opérations de gestion                                          |                                             |   | 767 203                                       |   | -767 203                          | -100,00 |
| Sur opérations en capital                                          |                                             |   | 3 500                                         |   | -3 500                            | -100,00 |
| <b>Total des produits exceptionnels (V)</b>                        |                                             |   | <b>770 703</b>                                |   | <b>-770 703</b>                   | -100,00 |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>                                    |                                             |   |                                               |   |                                   |         |
| Sur opérations de gestion                                          |                                             |   | 1 503                                         |   | -1 503                            | -100,00 |
| Sur opérations en capital                                          |                                             |   | 306                                           |   | -306                              | -100,00 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions      |                                             |   | 13 841                                        |   | -13 841                           | -100,00 |
| <b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>                      |                                             |   | <b>15 649</b>                                 |   | <b>-15 649</b>                    | -100,00 |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                              |                                             |   | <b>755 054</b>                                |   | <b>-755 054</b>                   | -100,00 |

| COMPTÉ DE RÉSULTAT ( suite )                  | Exercice clos le<br>31/12/2025<br>(12 mois) |  | Exercice précédent<br>31/12/2024<br>(12 mois) |  | Variation<br>absolue<br>(12 mois) | %      |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|--|-----------------------------------------------|--|-----------------------------------|--------|
| Total des produits (I + III + V)              | 5 063 489                                   |  | 5 483 879                                     |  | -420 390                          | -7,66  |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 4 516 753                                   |  | 4 686 562                                     |  | -169 809                          | -3,61  |
| EXCEDENT OU DEFICIT                           | 546 737                                     |  | 797 316                                       |  | -250 579                          | -31,42 |

|                                                    |  |  |  |  |  |  |
|----------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE |  |  |  |  |  |  |
| PRODUITS :                                         |  |  |  |  |  |  |
| Dons en nature                                     |  |  |  |  |  |  |
| Prestations en nature                              |  |  |  |  |  |  |
| Bénévolat                                          |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL                                              |  |  |  |  |  |  |
| CHARGES :                                          |  |  |  |  |  |  |
| Secours en nature                                  |  |  |  |  |  |  |
| Mise à disposition gratuite de biens et services   |  |  |  |  |  |  |
| Prestations                                        |  |  |  |  |  |  |
| Personnel bénévole                                 |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL                                              |  |  |  |  |  |  |

## Annexe association

### PREAMBULE

La Mission Locale vallée de Montmorency perçoit des subventions des collectivités locales, territoriales et de l'Etat afin de conseiller, suivre et aider les jeunes de 18 à 25 ans. La Mission Locale Vallée de Montmorency s'adresse aux jeunes déscolarisés et jusqu'à 30 ans de Bac+2 à Bac+5  
Elle couvre les communes adhérentes du territoire

L'exercice social clos le 31/12/2025 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2024 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 4 319 056,62 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 546 736,71 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

## PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### METHODE GENERALE

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du **règlement n° 2022-06** du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par le règlement n° 2018-06.

Cet exercice clos au 31/12/2025 constitue le premier exercice d'application obligatoire des règlements précités, dits de modernisation des états financiers et constitue un changement de méthode comptable.

À compter des exercices ouverts au 1er janvier 2025, l'entité applique les dispositions issues :

- Du règlement **ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022**, relatif à la modernisation des états financiers et modifiant le règlement ANC 2014-03 (PCG)
- Du règlement ANC 2023-03 du 7 juillet 2023, en lien avec le règlement ANC 2022-06 modifiant divers règlements ANC, dont le règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Ces textes conduisent principalement à des reclassements et à des changements de présentation, sans remettre en cause les principes fondamentaux de la comptabilité. Ces changements s'appliquent aux seuls comptes de l'exercice 2025, les comptes 2024 n'étant pas modifiés.

Le résultat exceptionnel est recentré sur les seules opérations et événements clairement distincts de l'activité ordinaire.

La technique de transferts de charges est supprimée.

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,

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

## PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

### Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

| Type                                     | Durée          |
|------------------------------------------|----------------|
| Logiciels informatiques                  | de 01 à 03 ans |
| Agencements, aménagements des terrains   | de 06 à 20 ans |
| Matériel et outillage industriels        | 05 ans         |
| Agencements, aménagements, installations | de 06 à 10 ans |
| Matériel de transport                    | 04 ans         |
| Matériel de bureau et informatique       | de 03 à 10 ans |
| Mobilier                                 | de 05 à 10 ans |
|                                          |                |

### Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

### Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est réalisé pour tous les salariés et pour la totalité de l'indemnité due au 31 décembre 2025 et à l'initiative du salarié.

Le montant provisionné dans les comptes de l'association au titre des engagements pour l'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 398 250€

## Annexe association (suite)

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### Immobilisations

| Actif immobilisé              | A l'ouverture  | Augmentation  | Diminution   | A la clôture   |
|-------------------------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| Immobilisations incorporelles |                |               |              |                |
| Immobilisations corporelles   | 320 290        | 19 839        | 1 029        | 339 110        |
| Immobilisations financières   | 4 058          | 0             | 0            | 4 058          |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>324 348</b> | <b>19 839</b> | <b>1 029</b> | <b>343 168</b> |

#### Amortissements

| Immobilisations amortissables                  | A l'ouverture  | Augmentation  | Diminution   | A la clôture   |
|------------------------------------------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| <b>TOTAL I - Immobilisations incorporelles</b> | 0              | 0             | 0            | 0              |
| <b>TOTAL II - Immobilisations corporelles</b>  | 127 576        | 41 084        | 1 029        | 167 641        |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>                    | <b>127 576</b> | <b>41 084</b> | <b>1 029</b> | <b>167 641</b> |

#### Etat des produits à recevoir

| Produits à recevoir                           | Montant          |
|-----------------------------------------------|------------------|
| Participations ou immobilisations financières |                  |
| Produits d'exploitation                       |                  |
| Subventions/financements                      | 1 115 824        |
| Autres produits à recevoir                    |                  |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>1 115 824</b> |

## Annexe association (suite)

### NOTES SUR LE BILAN PASSIF

#### Fonds propres

| Variation des fonds propres                      | A l'ouverture    | Affectation du résultat | Augmentation   | Diminution ou Consommation | A la clôture     |
|--------------------------------------------------|------------------|-------------------------|----------------|----------------------------|------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise              | 191 900          |                         |                |                            | 191 900          |
| Dont générosité du public                        |                  |                         |                |                            |                  |
| Fonds propres avec droit de reprise              |                  |                         |                |                            |                  |
| Dont générosité du public                        |                  |                         |                |                            |                  |
| Ecart de réévaluation                            |                  |                         |                |                            |                  |
| Dont générosité du public                        |                  |                         |                |                            |                  |
| Réserves                                         |                  |                         |                |                            |                  |
| Dont générosité du public                        |                  |                         |                |                            |                  |
| Report à nouveau                                 | 596 922          | 797 316                 |                |                            | 1 394 238        |
| Dont générosité du public                        |                  |                         |                |                            |                  |
| Excédent ou déficit de l'exercice                | 797 316          | -797 316                | 546 737        |                            | 546 737          |
| Dont générosité du public                        |                  |                         |                |                            |                  |
| <b>Situation nette</b>                           | <b>1 586 138</b> | <b>0</b>                | <b>546 737</b> |                            | <b>2 132 875</b> |
| <b>Situation nette dont générosité du public</b> |                  |                         |                |                            |                  |
| Fonds propres consommables                       |                  |                         |                |                            |                  |
| Dont générosité du public                        |                  |                         |                |                            |                  |
| Subventions d'investissement                     | 3 265            |                         |                |                            | 3 265            |
| Dont générosité du public                        |                  |                         |                |                            |                  |
| Provisions réglementées                          |                  |                         |                |                            |                  |
| Dont générosité du public                        |                  |                         |                |                            |                  |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>1 589 403</b> | <b>0</b>                | <b>546 737</b> |                            | <b>2 136 140</b> |
| <b>TOTAL dont générosité du public</b>           |                  |                         |                |                            |                  |



### Analyse des fonds dédiés

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

| Variation des fonds dédiés                                                                                                | A l'ouverture  | R e p o r t s | Utilisations :<br>Montant global | Utilisations :<br>Dont remboursements | Transferts | A la clôture :<br>Montant global | A la clôture :<br>Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------------------------|---------------------------------------|------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Subventions d'exploitation<br>Contributions financières d'autres organismes<br>Ressources liées à la générosité du public | 885 577        |               | 885 577                          |                                       |            | 1 020 250                        |                                                                                              |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                              | <b>885 577</b> |               | <b>885 577</b>                   |                                       |            | <b>1 020 250</b>                 |                                                                                              |

100% des fonds dédiés concernent le suivi du financement Contrat Engagement Jeunes

*Provisions pour risques et charges*

| Nature des provisions                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | A l'ouverture    | Augmentations<br>Dotations de<br>l'exercice | Diminution<br>Reprises de<br>l'exercice | A la clôture     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------|
| Provisions pour investissement<br>Amortissements dérogatoires<br>Autres provisions réglementées                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                  |                                             |                                         |                  |
| <b>TOTAL (I)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                  |                                             |                                         |                  |
| Provisions pour litiges<br>Provisions pour garanties aux clients<br>Provisions pour pertes sur marchés à terme<br>Provisions pour amendes et pénalités<br>Provisions pour pensions obligatoires similaires<br>Provisions pour impôts<br>Provisions pour renouvellement des immobilisations<br>Provisions pour gros entretiens et grandes révisions<br>Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer<br>Autres provisions pour risques et charges | 398 250          |                                             |                                         | 398 250          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 885 577          | 1 020 250                                   | 855 577                                 | 1 020 250        |
| <b>TOTAL (II)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>1 283 827</b> | <b>1 020 250</b>                            | <b>855 577</b>                          | <b>1 418 500</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>1 283 827</b> | <b>1 020 250</b>                            | <b>855 577</b>                          | <b>1 418 500</b> |
| Dont dotations et reprises<br>- d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                  | 1 020 250                                   | 885 577                                 |                  |

Mouvements de l'exercice = Fonds dédiés

*Etat des dettes et produits constatés d'avance*

| Etat des dettes                                                                                                                                                                      | Montant total                                | De 0 à 1 an                                  | De 1 à 5 ans | Plus de 5ans |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| Etablissements de crédit<br>Dettes financières diverses<br>Fournisseurs<br>Dettes fiscales et sociales<br>Dettes sur immobilisations<br>Autres dettes<br>Produits constatés d'avance | 92 108<br>579 652<br><br><br>5 361<br>87 296 | 92 108<br>579 652<br><br><br>5 361<br>87 296 |              |              |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                         | <b>764 417</b>                               | <b>764 417</b>                               |              |              |

*Charges à payer par poste de bilan*

| Charges à payer                             | Montant        |
|---------------------------------------------|----------------|
| Emprunts et dettes établissements de crédit |                |
| Emprunts et dettes financières diverses     |                |
| Fournisseurs                                | 36 389         |
| Dettes fiscales et sociales                 | 401 436        |
| Autres dettes                               |                |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>437 825</b> |

*Honoraires du commissaire aux comptes*

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 18k€