KPMG SA
36 rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association Afertes

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025
Association Afertes
5 rue Frédéric Degeorge CS 30225 62004 ARRAS

KPMG SA, société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ("private company limited by guarantee").

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

KPMG SA
36 rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association Afertes

5 rue Frédéric Degeorge CS 30225 62004 ARRAS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

À l'assemblée générale de l'association Afertes,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Afertes relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

KPMG SA, société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ("private company limited by guarantee").

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application des règlements ANC n° 2022-06 et n° 2023-03 exposées dans la note « Changements comptables » de l'annexe des comptes annuels.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

La note « Continuité d'exploitation » de l'annexe fait état des incertitudes pesant sur la continuité d'exploitation.

Nous avons été conduits à examiner les dispositions envisagées à cet égard ainsi que la situation prévisionnelle de l'association.

Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous estimons que la note de l'annexe donne une information appropriée sur la situation de l'association au regard de l'incertitude, pesant sur la continuité d'exploitation.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par Conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Marcq en Baroeul, le 2 juillet 2026

KPMG SA



Matthieu PINERO

Associé

In Extenso

Associations, Fondations, Fonds de dotation

ASSO AFERTES

Comptes annuels
Bilan au 31/12/2025

RUE FREDERIC DEGEORGES
62000 ARRAS
SIRET : 31151165300058

IN EXTENSO DUNKERQUE LES BAINS
36, bis avenue des Bains - BP 73171
59140 Dunkerque

Tél : 03 28 59 26 10
03 28 63 74 58

Sommaire

ATTESTATION

Attestation avec conclusion favorable sans observation 1

COMPTES ANNUELS

BILAN ANC 2023-03 PREMIER EXERCICE D'APPLICATION

Bilan Actif - Transition 2

Bilan Passif - Transition 3

Compte de résultat - Transition 4

Compte de résultat (suite) - Transition 5

Annexe au bilan association 6

Règles et méthodes comptables 7

Etat des immobilisations 10

Etat des amortissements 11

Etat des créances et des dettes 12

Variation des fonds propres 431-5 13

Tableau de mouvements des subventions d'investissement 14

Etat des provisions 15

Etat des dépréciations 16

Effectif moyen 17

Charges à payer et produits à recevoir - Transition 18

Produits et charges constatés d'avance 19

Formulaire vierge 1 20

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

Bilan Actif - ANC n°2018-06 21

Bilan Passif - ANC n°2018-06 22

Compte de résultat - ANC n°2018-06 23

Compte de résultat (suite) - ANC n°2018-06 24

DETAIL DES COMPTES

BILAN DÉTAILLÉ ANC ANC 2023- 03 PREMIER EXERCICE D'APPLICATION

Bilan Actif détaillé - Transition 25

Bilan Passif détaillé - Transition 28

Compte de résultat détaillé - Transition 30

Attestation

Attestation

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

Total du bilan :	**1 063 180 €**
Produits d'exploitation :	**2 413 142 €**
Résultat net Comptable :	**-103 101 €**

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

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

Fait à DUNKERQUE

Le 10/06/2026

MME DEVEY ELEONORE
Expert-comptable

Comptes annuels

Bilan Actif

Bilan Actif		Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
		Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement	I				
Actif immobilisé					
Immobilisations incorporelles					
Frais de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires		5 460	5 460		
Autres immobilisations incorporelles		6 300	2 728	3 572	4 360
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions		324 220	278 319	45 901	61 994
Instal. techniques, matériel et outillages indus.		3 713	3 091	622	1 167
Autres immobilisations corporelles		249 098	202 819	46 280	70 780
Immo. corp. en cours, avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations		200		200	200
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières		27 152		27 152	900
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	**II**	**616 143**	**492 417**	**123 726**	**139 401**
Comptes de liaison	III				
Actif circulant					
Stocks et en-cours		1 012		1 012	1 012
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés		561 630	32 590	529 040	575 766
Créances reçues par legs ou donations					
Autres créances		385 790		385 790	69 333
Charges constatées d'avance		20 268		20 268	10 334
Valeurs mobilières de placement					
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Disponibilités		3 343		3 343	37 636
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	**IV**	**972 044**	**32 590**	**939 454**	**694 080**
Frais d'émission des emprunts	V				
Primes de remboursement des emprunts	VI				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif	VII				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)		**1 588 187**	**525 007**	**1 063 180**	**833 480**

Bilan Passif

Bilan Passif		Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
		Total	Total
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Écarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité		809 166	809 166
Autres réserves		48 539	48 539
Report à nouveau		-1 193 068	-1 071 151
Excédent ou déficit de l'exercice		-103 101	-121 917
Situation nette		-438 466	-335 364
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement		16 550	41 340
Provisions réglementées			
TOTAL DES FONDS PROPRES	**I**	**-421 915**	**-294 025**
Autres fonds propres			
Montant des émissions de titres associatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES	**I bis**		
Comptes de liaison	**II**		
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	**III**		
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques		70 253	70 253
Provisions pour charges		77 827	79 243
TOTAL DES PROVISIONS	**IV**	**148 080**	**149 496**
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires et assimilés			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		318 060	222 159
Emprunts et dettes financières diverses		137	
Instruments financiers à terme			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		206 860	173 138
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		540 921	310 822
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		164 865	185 620
Produits constatés d'avance		106 173	86 270
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES	**V**	**1 337 016**	**978 009**
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif	**VI**		
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)		**1 063 180**	**833 480**

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations	210	15
Vente de biens et services		
Ventes de biens	75	1 125
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	846 087	657 976
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 564 808	1 483 119
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	1 416	128 183
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	547	12 295
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	**2 413 142**	**2 282 713**
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		1 840
Variation de stocks	876	-460
Autres achats et charges externes	740 249	727 244
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	83 416	88 238
Salaires	1 138 534	1 057 039
Cotisations sociales	468 157	433 418
Dotations aux amortissement et dépréciations	64 171	40 204
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	14 636	10 779
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	**2 510 040**	**2 358 302**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**-96 898**	**-75 589**
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	26	158
Autres intérêts et produits assimilés	2	
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	**29**	**158**

Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (Suite)		Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
		Total	Total
Charges financières			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées		6 232	6 599
Différences négatives de change			
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées			
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie			
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV		**6 232**	**6 599**
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)		**-6 203**	**-6 441**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)		**-103 101**	**-82 030**
Produits exceptionnels	**V**		56 680
Charges exceptionnelles	**VI**		96 543
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)			**-39 863**
Participation des salariés aux résultats	**VII**		
Impôts sur les bénéfices	**VIII**		24
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)		**2 413 171**	**2 339 551**
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)		**2 516 272**	**2 461 469**
EXCÉDENT OU DÉFICIT		**-103 101**	**-121 917**

Contributions volontaires en nature	
Dons en nature	
Prestations en nature	
Bénévolat	
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	
Charges des contributions volontaires en nature	
Secours en nature	
Mise à disposition gratuite de biens	
Prestations en nature	
Personnel bénévole	
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	

ANNEXE

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

L'objet social est décrit ainsi dans les statuts:

Cette association a pour but d'assurer, des actions de formations initiale, continue et supérieure, de promouvoir des actions de recherche et d'expérimentation pour des professionnels oeuvrant dans les champs du travail social, médico-social et de l'éducation spécialisée.

Nature et périmètre des activités poursuivies:

La nature des activités réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi:

- Préparation aux diplômes d'état de Moniteur Educateur, d'Educateur spécialisé et de cadres du secteur social (CAFERUIS) en formation initiale, formation continue, apprentissage et VAE. Ces activités se sont exercées dans nos locaux à Arras et à Avion
- Actions de perfectionnement en direction des salariés : Groupes d'analyse de la pratique, formations de tuteurs de stage, Accompagnement à l'écriture de projet d'établissement. Ces actions se sont déroulées en intra dans les établissements : APEI de Lens, Unités territoriales du Douaisis,Locaux du Plan de réussite Educatif d'Achicourt, de l'ALEFPA à Lille, de l'EPDSAE de l'Avesnois, de l'APAJH du Cateau Cambrésis
- Préformation aux métiers du social cette activité s'est déroulée dans nos locaux à Arras

Description des moyens mis en oeuvre (gouvernance, locaux, investissements principaux, effectifs)

Les principaux moyens mis en oeuvre par l'entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants:

Pour gérer les activités, l'association dispose de locaux sur deux sites:

- centre principal de formation à ARRAS, rue Frédéric Degeorges jusqu'à octobre 2025 date à laquelle le centre a déménagé à SAINT LAURENT BLANGY.

- centre de formation annexe à AVION

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 1 063 180 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -103 101 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03 en coordination avec le règlement 2022-06.

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.

Faits caractéristiques

1. Déménagement de l'établissement principal
Au cours de l'exercice 2025, l'association Afertes a procédé au déménagement de son établissement principal vers de nouveaux locaux situés à Saint-Laurent-Blangy. Cette décision stratégique a été motivée par la volonté de réduire les coûts liés à la location des anciens locaux . Ce changement vise également à offrir un cadre plus adapté aux besoins opérationnels de l'association.

2. Augmentation significative des produits
L'exercice 2025 a été marqué par une forte augmentation des produits, principalement due au développement important des prestations de formation continue. Cette croissance reflète l'élargissement de l'offre de formation de l'association, ainsi que l'accroissement de la demande dans ce domaine.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Continuité d'exploitation :

Les fonds propres au 31 décembre 2025 s'élèvent à -422 K€ ce qui se traduit toujours par une fragilité financière de l'association. Cette tension sur la trésorerie a été accentuée au cours de l'exercice 2025 et début 2026 par des décalages importants de versements de subvention par les financeurs, ayant notamment conduit l'association à solliciter au 31 décembre 2025 :

Une avance de trésorerie auprès de Pas de Calais actif pour 100 K€
L'utilisation du découvert bancaire (Dailly) à hauteur de 242 K€
Un étalement des charges URSSAF de juillet 2025 à février 2026 à hauteur de 136 K€ sur la période d'avril 2026 à mars 2027

Face à cette situation, l'association a entrepris le développement de ses activités et mis en place un plan de réduction des charges.

Le prévisionnel de trésorerie 2026 et les perspectives de développement de l'activité de l'association permet d'assurer le principe de continuité d'exploitation.

Méthode des coûts historiques

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

Changements comptables

Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable.

A compter du 1er janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2023-03 en coordination avec le règlement ANC 2022-06 modifiant le règlement ANC 2014-03 entraine des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

Changements de comptabilisation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- En terme de résultat exceptionnel :

- Les opérations de cessions/sorties d'immobilisations figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières) ;
- Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation ;
- Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation).

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

- Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ;
- Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel.

Changement de présentation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :

- Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;
- Les transferts de charges N-1 ont été regroupés dans la colonne N-1 sur la ligne « reprise sur amortissements, dépréciations et provisions » .

- Présentation du bilan :

- Les frais d'établissement sont présentés dans un total séparé de l'actif (et non dans le total des immobilisations) ;
- Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;
- Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles).

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégréssif :

- Logiciel :	1 à 3 ans
- Agencements et aménagements :	8 à 15 ans
- Matériel et outillage :	3 à 10 ans
- Matériel de Transport :	5 ans
- Mobilier de bureau et informatique :	3 à 10 ans

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

Emprunts

Au cours de l'exercice, l'entité n'a pas souscrit de nouvel emprunt .

Le montant restant à rembourser au 31/12/2025 est de 41 663 euros.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées au compte de résultat.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 70 253 euros.

Cette provision correspond à un litige prud'hommal.

Engagements en matière de départ à la retraite

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

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

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de la structure (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.96%.
- taux de rotation retenu à 1%

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élèvent à 77 827 euros.

Contributions volontaires en nature

Absence de valorisation du bénévolat associatif jugé non significatif.

Régime fiscal

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

Information requise par l'article R.123-198-9° du code de commerce.

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat pour l'exercice 2025 s'élèvent à 17 519 euros.

Rémunérations versées à certains dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations en avantage en nature des troise plus haut cadres dirigeants bénévoles et salariés, visé l'article 20 de la loi N°2006-586 du 23 mai 2006, n'est pas communiqué. En effetn compte tenu de l'organisation et la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	5 460			5 460
Autres immobilisations incorporelles	6 300			6 300
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**11 760**			**11 760**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	324 220			324 220
Installations techniques, matériel et outillages industriels	4 161		448	3 713
Autres immobilisations corporelles	297 402		48 303	249 098
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**625 783**		**48 751**	**577 032**
Immobilisations financières				
Participations	200			200
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	900	25 977		27 152
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	**1 100**	**25 977**		**27 352**
TOTAL GÉNÉRAL	**638 643**	**25 977**	**48 751**	**616 143**

Augmentations	Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
		Virements				Entrées
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles						
Total immobilisations financières	25 977			25 977		
TOTAL GÉNÉRAL	**25 977**			**25 977**		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
		Virements				Sorties
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles	48 751			48 751		
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL	**48 751**			**48 751**		

Commentaires : néant

Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	5 460			5 460
Autres immobilisations incorporelles	1 940	788		2 728
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**7 400**	**788**		**8 188**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	262 226	16 093		278 319
Installations techniques, matériel et outillages industriels	2 995	545	448	3 091
Autres immobilisations corporelles	226 621	24 501	48 303	202 819
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**491 842**	**41 139**	**48 751**	**484 229**
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	**499 243**	**41 926**	**48 751**	**492 417**

Dotations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles	788				
Immobilisations corporelles	41 139				
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	**41 926**				

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	48 751			
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL	**48 751**			

Commentaires : néant

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	27 152		27 152
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	33 640	33 640	
Clients, usagers et comptes rattachés	527 990	527 990	
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	6 423	6 423	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	5 731	5 731	
Divers	343 431	343 431	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	30 205	30 205	
Charges constatées d'avance	20 268	20 268	
TOTAL	**994 840**	**967 689**	**27 152**

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

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

Dettes		Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
			Échéances à moins d'1 an	Échéances de 1 à 5 ans	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :	- A 1 an max. à l'origine	276 397	276 397		
	- A plus d'1 an à l'origine	41 800	10 541	31 259	
Emprunts et dettes financières diverses (1)		137			137
Fournisseurs et comptes rattachés		206 860	206 860		
Dettes des legs ou donations					
Personnel et comptes rattachés		176 635	176 635		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		349 999	349 999		
Impôts sur les bénéfices		111	111		
Taxe sur la valeur ajoutée					
Autres impôts, taxes et assimilés		14 176	14 176		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes		164 865	164 865		
Produits constatés d'avance		106 173	106 173		
TOTAL		**1 337 152**	**1 305 756**	**31 259**	**137**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaires : néant

Variation des fonds propres 431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	857 704				857 704
Report à nouveau	-1 071 151	-121 917			-1 193 068
Excédent ou déficit de l'exercice	-121 917				-103 101
Situation nette	**-335 364**	**-121 917**			**-438 466**
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	41 340			24 789	16 550
Provisions règlementées					
TOTAL	**-294 025**	**-121 917**		**24 789**	**-421 915**

Commentaires : néant

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
SUBVENTION REGION 2017		2 148	510	1 637
SUBVENTION REGION MOBILIER		209	209	
SUBVENTION EQUIPEMENT 2020		1 709	903	806
SUBVENTION EQUIPEMENT 2021		4 226	3 293	933
SUBVENTION EQUIPEMENT 2022		17 229	4 055	13 174
SUBVENTION EQUIPEMENT 2023		15 818		
TOTAL		**41 339**	**8 970**	**16 550**

Etat des provisions

Nature des provisions	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions réglementées pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES					
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques	70 253				70 253
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES	**70 253**				**70 253**
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires					
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations	79 243		1 416		77 827
Autres provisions pour charges					
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES	**79 243**		**1 416**		**77 827**
TOTAL DES PROVISIONS	**149 496**		**1 416**		**148 080**

Commentaires : néant

Etat des dépréciations

Nature des dépréciations	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances clients	10 345	22 245		32 590
Autres dépréciations				
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	**10 345**	**22 245**		**32 590**
TOTAL GÉNÉRAL	**10 345**	**22 245**		**32 590**

Commentaires : néant

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	15	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	11	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	1	
TOTAL	27	

Commentaire

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		169
Emprunts et dettes financières diverses	137	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	68 670	31 063
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	209 132	163 300
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	**277 939**	**194 532**

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	163 626	307 530
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		300
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	**163 626**	**307 830**

Commentaires : néant

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Produits :	- D'exploitation	106 173	86 270
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
	TOTAL	**106 173**	**86 270**

Charges constatées d'avance		Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Charges :	- D'exploitation	20 268	10 334
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
	TOTAL	**20 268**	**10 334**

Commentaires : néant

TABLEAU DE RECLASSEMENT DES POSTES N (PRÉSENTATION SELON ANC 2022-06)

Poste concerné (ancien modèle)	Montant N selon ancien format	Reclassement requis au titre du règlement	Poste d'arrivée dans le nouveau modèle (intitulé complet)	Montant après reclassement
Transferts de charges - Avantage en nature	1 633,44	Reclassés selon la nature de l'opération	Salaires (en réduction)	1 633,44
Transferts de charges - Remboursement salaires	13 339,67	Reclassés selon la nature de l'opération	Salaires (en réduction)	13 339,67
Transferts de charges - Remboursement prévoyance	20 035,08	Reclassés selon la nature de l'opération	Salaires (en réduction)	20 035,08
Transferts de charges - Remboursement frais Avion	23 045,16	Reclassés selon la nature de l'opération	Produits des activités accessoires	23 045,16
Produits de cession d'immobilisations incorporelles et corporelles (en produits exceptionnels)	Non concerné	Reclassées en produits d'exploitation	Produits des cession d'immobilisations incorporelles et corporelles	Non concerné
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées (en charges exceptionnelles)	Non concerné	Reclassées en charges d'exploitation	Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	Non concerné
Pénalités, amendes fiscales et pénales	4 374,30	Reclassées en charges d'exploitation	Pénalités, amendes fiscales et pénales	4 374,30
Quote-part de subvention d'investissement virée au résultat (en produits exceptionnels)	8 970,52	Reclassées en produits d'exploitation	Subventions	8 970,52
Charges constatées d'avance	20 268,33	Présentées en "Créances – Charges constatées d'avance"	Actif circulant – Créances	20 268,33
Frais d'établissement	Non concerné	Présentés dans un poste spécifique hors immobilisations	Frais d'établissement	Non concerné
Avances et acomptes sur immobilisations	Non concerné	Regroupés avec les immobilisations en cours	Immobilisations en cours	Non concerné

Formulaire vierge 1

Bilan Actif N-1
(version arrêtée et publiée)

Bilan Actif		Au 31/12/2024
Actif immobilisé		
Immobilisations incorporelles		
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Donations temporaires d'usufruit		
Concessions, brevets et droits similaires		
Autres immobilisations incorporelles		4 360
Immobilisations incorporelles en cours		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Terrains		
Constructions		61 994
Installations techniques, matériel et outillages industriels		1 167
Autres immobilisations corporelles		70 780
Immobilisations corporelles en cours		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Immobilisations financières		
Participations et créances rattachées		200
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		900
	TOTAL I	**139 401**
Comptes de liaison	**II**	
Actif circulant		
Stocks et encours		1 012
Créances		
Créances clients, usagers et comptes rattachés		575 766
Créances reçues par legs ou donations		
Autres		69 333
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		37 636
Charges constatées d'avance		10 334
	TOTAL III	**694 080**
Frais d'émission des emprunts	**IV**	
Primes de remboursement des obligations	**V**	
Écarts de conversion actif	**VI**	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	**833 480**

Bilan Passif N-1
(version arrêtée et publiée)

Bilan Passif		31/12/2024
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		809 166
Autres réserves		48 539
Report à nouveau		-1 071 151
Excédent ou déficit de l'exercice		-121 917
	Situation nette	**-335 364**
Fonds propres consomptibles		
Subventions d'investissement		41 340
Provisions règlementées		
	TOTAL I	**-294 025**
Comptes de liaison	**II**	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
	TOTAL III	
Provisions		
Provisions pour risques		70 253
Provisions pour charges		79 243
	TOTAL IV	**149 496**
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		222 159
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		173 138
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		310 822
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		185 620
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		86 270
	TOTAL V	**978 009**
Écarts de conversion passif	**VI**	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	**833 480**

Compte de résultat N-1 (version arrêtée et publiée)

Compte de résultat		31/12/2024
Produits d'exploitation		
Cotisations		15
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		1 125
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		657 976
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		1 483 119
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		128 183
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		12 295
	TOTAL I	**2 282 713**
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		1 840
Variation de stocks		-460
Autres achats et charges externes		727 244
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		88 238
Salaires et traitements		1 057 039
Charges sociales		433 418
Dotations aux amortissements et dépréciations		40 204
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		10 779
	TOTAL II	**2 358 302**
	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**-75 589**
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		158
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL III	**158**
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		6 599
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL IV	**6 599**
	RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	**-6 441**
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	**-82 030**

Compte de résultat N-1 (Suite) (version arrêtée et publiée)

Compte de résultat (Suite)		31/12/2024
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		32 854
Sur opérations en capital		23 827
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL V	**56 680**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		25 277
Sur opérations en capital		50
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		71 217
	TOTAL VI	**96 543**
	RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	**-39 863**
Participation des salariés aux résultats	**VII**	
Impôts sur les bénéfices	**VIII**	**24**
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	**2 339 551**
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	**2 461 469**
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	**-121 917**

Contributions volontaires en nature	
Dons en nature	
Prestations en nature	
Bénévolat	
TOTAL	
Charges des contributions volontaires en nature	
Secours en nature	
Mise à disposition gratuite de biens	
Prestations en nature	
Personnel bénévole	
TOTAL	