

MISSION LOCALE DU BERGERACOIS

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

16 rue du Petit Sol
24100 BERGERAC

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Réunion de l'Assemblée Générale relative à l'approbation des comptes de
l'exercice clos le 31 décembre 2025

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association MISSION LOCALE DU BERGERACOIS 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 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans le paragraphe « Changements comptables » de la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode comptable lié à la première application du règlement ANC 2023-03 relatif à la modernisation des états financiers.

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, notamment en ce qui concerne les subventions d'exploitation et les fonds dédiés.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de

l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Artigues, le 15 mai 2026

Pour la société A.C.S.E.

Le Commissaire aux comptes

Nicolas MICHEL



Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	2 096	2 096		
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.				
Autres immobilisations corporelles	53 714	48 684	5 030	3 635
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	22		22	22
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	381		381	381
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	56 213	50 780	5 433	4 039
Comptes de liaison				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	654 900		654 900	400 599
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances				49 843
Charges constatées d'avance	28 421		28 421	22 740
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	545 566		545 566	743 512
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	1 228 887		1 228 887	1 216 694
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	1 285 101	50 780	1 234 320	1 220 733

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	2 543	2 543
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	29 801	29 801
Réserves pour projet de l'entité	79 829	79 829
Autres réserves	45 468	45 468
Report à nouveau	304 143	293 202
Excédent ou déficit de l'exercice	13 379	10 942
Situation nette	475 165	461 785
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	475 165	461 785
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	128 452	124 713
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III	128 452	124 713
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	7 215	9 353
Provisions pour charges	117 146	107 146
TOTAL DES PROVISIONS IV	124 361	116 499
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	133 922	128 958
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	235 499	276 410
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	103 406	103 246
Produits constatés d'avance	33 516	9 122
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	506 344	517 735
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	1 234 320	1 220 733

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	65 942	
Vente de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 537 728	1 566 463
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	9 353	50 428
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	114 713	199 935
Autres produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	1 727 737	1 816 827
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	340 364	362 006
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	76 706	77 111
Salaires	829 009	890 596
Cotisations sociales	323 905	333 312
Dotations aux amortissement et dépréciations	2 879	5 212
Dotations aux provisions	17 215	9 353
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés	118 452	114 713
Autres charges	9 197	542
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	1 717 727	1 792 845
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	10 010	23 982
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 369	5 052
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	3 369	5 052

Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	3 369	5 052
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	13 379	29 034
Produits exceptionnels V		
Charges exceptionnelles VI		18 092
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		-18 092
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	1 731 106	1 821 879
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	1 717 727	1 810 937
EXCÉDENT OU DÉFICIT	13 379	10 942
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

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 1 234 320 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 13 379 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.

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

La Mission Locale de Bergerac a pour objet principal:

- Aider les jeunes de 16 à 25 ans, non scolarisés, à construire et mettre en œuvre leurs parcours d'insertion professionnelle et sociale, en assurant des fonctions d'accueil, d'information, d'orientation et d'accompagnement.

- De favoriser la concertation entre les différents partenaires locaux afin de mettre en œuvre une politique locale d'insertion.

- De promouvoir et d'initier toute action de nature à améliorer ou favoriser l'insertion des jeunes du bergeracois. Ces actions s'inscrivent notamment dans les champs de l'emploi, de la formation, de la santé, du logement, de la culture.

Cette Association a pour objet complémentaire de mettre en œuvre des dispositifs d'information, de conseil et d'insertion professionnelle pour tous publics (scolaires, adultes,...) du bergeracois, dont en particulier l'Espace Régional d'information de proximité sur les métiers de Nouvelle Aquitaine, le Plan Local d'Insertion par l'emploi, les Clauses Sociales.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

16 rue du Petit Sol, 24 100 BERGERAC.

Appartenance à un groupe financier :

N/A

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 1 234 320 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 13 379 Euros.

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

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

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

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

Faits caractéristiques

NEANT

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

NEANT

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

Au cours de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, l'association a appliqué pour la première fois le règlement ANC 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant le règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 en coordination avec le règlement ANC 2022-06 du 22 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

En application des dispositions de ce texte, ce changement de méthode est traité de manière prospective. En conséquence, les informations financières de l'exercice précédent, présentées à des fins comparatives, n'ont pas été retraitées.

Les incidences de ce changement sur les comptes de l'exercice sont les suivantes : Résultat exceptionnel : La
 définition du résultat exceptionnel est désormais restreinte aux seuls produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel. Par conséquent, les quotes-parts de subvention d'investissement virées au résultat et autres éléments exceptionnels sont maintenant classés en résultat d'exploitation.

Suppression des transferts de charges : Le compte 79 "Transferts de charges" est supprimé.

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 (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

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

- | | |
|---|-------------|
| • Logiciel | 1 à 3 ans, |
| • Agencements et aménagements des constructions | 3 à 10 ans, |
| • Matériel de bureau et informatique | 3 à 10 ans, |
| • Mobilier de bureau | 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.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 17 214.65 euros.

Fonds dédiés et reportés

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

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 128 451.55 euros.

Régime fiscal

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

Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, nous précisons que le Président, Vice-Président et Trésorier ne sont pas rémunérés.

Information requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 5 220 € TTC.

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	2 096			2 096		
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes						
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 096			2 096		
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillages industriels						
Autres immobilisations corporelles	49 441	4 273		53 714		
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	49 441	4 273		53 714		
Immobilisations financières						
Participations	22			22		
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	381			381		
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	403			403		
TOTAL GÉNÉRAL	51 940	4 273		56 213		
		Ventilation des augmentations				
Augmentations	Augmentations de l'exercice	Virements		Entrées		
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles		4 273		4 273		
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL		4 273		4 273		
		Ventilation des diminutions				
Diminutions	Diminutions de l'exercice	Virements		Sorties		
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles						
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL						

Commentaires : néant

Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	2 096			2 096
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 096			2 096
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	45 805	2 879		48 684
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	45 805	2 879		48 684
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	47 901	2 879		50 780

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					
Immobilisations corporelles	2 879				
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	2 879				

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

Commentaires : néant

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	381		381
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	654 900	654 900	
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	28 421	28 421	
TOTAL	683 702	683 321	381

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

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

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances de 1 à 5 ans	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	133 922	133 922		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	99 611	99 611		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	129 532	129 532		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	6 357	6 357		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	103 406	103 406		
Produits constatés d'avance	33 516	33 516		
TOTAL	506 344	506 344		

(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	2 543				2 543
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	155 099				155 099
Report à nouveau	293 202			-10 942	304 143
Excédent ou déficit de l'exercice	-10 942				13 379
Situation nette	439 902			-10 942	475 165
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	439 902			-10 942	475 165

Commentaires : néant

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
FONDS DEDIES CEJ 2024	114 713		114 713				
ARS 2018	10 000					10 000	
FONDS DEDIES CEJ 2025					109 379	109 379	
PROJET PAIR MISSION					9 073	9 073	
TOTAL	124 713		114 713		118 452	128 452	

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

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

Etat des provisions

Nature des provisions	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions réglementées pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES					
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques	9 353	7 215	9 353		7 215
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES	9 353	7 215	9 353		7 215
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires					117 146
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations	107 146	10 000	117 146		
Autres provisions pour charges					
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES	107 146	10 000	117 146		117 146
TOTAL DES PROVISIONS	116 499	17 215	126 499		124 361

Le montant affecté dans la catégorie "Legs ou donations" correspond à la provision Indemnité fin de carrière N-1, qui a été réaffecté cette année dans la catégorie "pensions et obligations similaires" suite aux modifications du PCG.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	4	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	22	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	26	

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	
Autres engagements	
TOTAL	

Commentaires :

L'Association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Tableau de subventions d'exploitation

Subventions	Accordées du 01/01/2025 au 31/12/2025	Dont reçues du 01/01/2025 au 31/12/2025	Solde à percevoir
	①	②	①-②
SUBVENTION ERIP	77 005	77 005	
SUBVENTION PLIE DONT CLAUSES	177 452	177 452	
SUBVENTION DREETS CPO	289 377	289 377	
DREETS OBLIGATION DE FORMATION	30 119	30 119	
DREETS - AMI O2R	61 079	61 079	
SUBVENTION CEJ	523 050	523 050	
DDTETSPP - PLS	9 073	9 073	
FONDS COLLECTES S/TA	8 897	8 897	
SUBVENTION COMMUNAUTE DE COMMUNES	26 000	26 000	
SUBVENTIONS AUTRES COMMUNES	185	185	
SUBVENTION CONSEIL DEPARTEMENTAL	20 500	20 500	
SUBVENTION MAIRIE DE BERGERAC	52 834	52 834	
CO-TRAITANCE FRANCE TRAVAIL	76 761	76 761	
FRANCE TRAVAIL AVENIR PRO	2 629	2 629	
ARS SANTE	15 000	15 000	
SUBVENTION TU BOUGES T'ES BIEN	36 239	36 239	
SUBVENTION REGION	131 528	131 528	
Total subventions d'exploitation	1 537 728	1 537 728	

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	83 306	71 800
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	160 894	218 668
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	99 875	100 081
Instruments de trésorerie		
TOTAL	344 075	390 549
Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		49 843
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Instruments de trésorerie		
TOTAL		49 843

Commentaires : néant

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	33 516	9 122
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL	33 516	9 122
Charges constatées d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	28 421	22 740
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	28 421	22 740

Commentaires : néant

Compte de résultat par origine et destination

Produits et charges par origine et destination	31/12/2025		31/12/2024	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
Produits liés à la générosité du public				
Cotisations sans contrepartie				
Dons, legs et mécénats				
Dons manuels				
Legs, donations et assurance-vie				
Mécénats				
Autres produits liés à la générosité du public				
TOTAL I				
Produits non liés à la générosité du public				
Cotisations avec contrepartie	65 942			
Parrainage des entreprises				
Contributions financières sans contrepartie				
Autres produits non liés à la générosité du public				
TOTAL II	65 942			
Subventions et autres concours publics	III	1 537 728		
Reprises sur provisions et dépréciations	IV	9 353		
Utilisations des fonds dédiés antérieurs	V	114 713		
TOTAL (I à V)		1 727 736		
CHARGES PAR DESTINATIONS				
Missions sociales				
Réalisées en France				
Actions réalisées par l'organisme		1 238 818		
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
Réalisées à l'étranger				
Actions réalisées par l'organisme				
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
TOTAL I		1 238 818		
Frais de recherche de fonds				
Frais d'appel à la générosité du public				
Frais de recherche d'autres ressources				
TOTAL II				
Frais de fonctionnement	III	340 364		
Dotations aux provisions et dépréciations	IV	20 093		
Impôt sur les bénéfices	V			
Report en fonds dédiés de l'exercice	VI	118 452		
TOTAL (I à VI)		1 717 727		
EXCEDENT OU DEFICIT		10 009		

Compte de résultat par origine et destination (Suite)

Contributions volontaires en nature	31/12/2025		31/12/2024	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL I				
Contributions volontaires non liées à la générosité du public	II			
Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL III				
TOTAL (I + II + III)				
CHARGES PAR DESTINATION				
Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
TOTAL I				
Contributions volontaires à la recherche de fonds	II			
Contributions volontaires au fonctionnement	III			
TOTAL (I + II + III)				

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Compléments de Retraite et indemnités assimilées pour personnel en activité			
pour personnel à la retraite			
Indemnités de départ à la retraite et autres	20 189	96 957	117 146
Indemnités pour personnel en activité			
TOTAUX	20 189	96 957	117 146

COMMENTAIRES

Commentaires : L'Association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Les paramètres principaux utilisés pour valoriser ces engagements sont: date de départ en retraite, taux de charge moyen, lissage des indemnités selon le rapport "ancienneté requise fin N/ancienneté totale au moment du départ".

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

(Loi n°91-772 du 7 août 1991)

Emplois par destination		31/12/2025	31/12/2024	Ressources par origine		31/12/2025	31/12/2024
EMPLOIS DE L'EXERCICE				RESSOURCES DE L'EXERCICE			
Missions sociales				Ressources - générosité du public			
Réalisées en France				Cotisations sans contrepartie			
Actions réalisées par l'organisme				Dons, legs et mécénats			
Versements à un org. central ou d'autres org. agissant en France				Dons manuels			
Réalisées à l'étranger				Legs, donations et assurance-vie			
Actions réalisées par l'organisme				Mécénats			
Versements à un org. central ou d'autres org. agissant à l'étranger				Autres ressources liées à la générosité du public			
TOTAL I							
Frais de recherche de fonds							
Frais d'appel à la générosité du public							
Frais de recherche d'autres ressources							
TOTAL II							
Frais de fonctionnement							
TOTAL EMPLOIS				TOTAL RESSOURCES I			
Dot. aux prov. et dépréciations	IV	17 215		Rep. sur prov. et dépréciations	II		
Reports en fonds dédiés de l'exercice	V	118 452		Utilisat. des fonds dédiés anté.	III		
Excédent de la génér. du public de l'ex.				Déficit de la génér. du public de l'ex.			
TOTAL		135 667		TOTAL			
Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)							
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public							
(-) Invest. et (+) désinvest. nets liés à la générosité du public de l'ex.							
Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)							
Contributions volontaires en nature		31/12/2025	31/12/2024			31/12/2025	31/12/2024
EMPLOIS DE L'EXERCICE				RESSOURCES DE L'EXERCICE			
Missions sociales				Liées à la générosité du public			
Réalisées en France				Bénévolat			
Réalisées à l'étranger				Prestations en nature			
TOTAL I				Dons en nature			
A la recherche de fonds	II						
Au fonctionnement	III						
TOTAL				TOTAL			
				Fonds déd. liés à la génér. du public		31/12/2025	31/12/2024
				Fonds dédiés en début d'exercice			
				(-) Utilisation			
				(+) Report			
				Fonds dédiés en fin d'exercice			