

**C. COSATTI**

1237 Route des 4 Saisons  
2 Lotissement le Puits du Golf  
13190 ALLAUCH

Tél. 04.91.01.58.90

contact@auditbpgl.com

**AEC LES ESCOURTINES  
15, Traverse de la solitude  
13011 MARSEILLE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/12/2025*

Mesdames, Messieurs,

**1 – Opinion sur les comptes annuels**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'AEC les Escourtines 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 l'AEC les Escourtines à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC N°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

**2 – 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 (des) commissaires aux comptes relatives à l’audit des comptes annuels » du présent rapport.

### **3 - Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d’audit dans le respect des règles d’indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2025 à la date d’émission de notre rapport, et notamment nous n’avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **4 - Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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 et notamment pour ce qui concerne :

- l’évaluation des fonds dédiés et le rattachement des produits à l’exercice considéré

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.

### **5 - Vérification du rapport de gestion et des autres documents**

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 du Trésorier adressé aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **6 - 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’AEC les Escourtines 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.

## **7 - Responsabilités du (des) commissaire(s) 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 société.

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 la société 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 Allauch, le 12 Mai 2026

Le Commissaire aux comptes  
**AUDIT BPGL & CIE FIDU**  
Représentée par  
Coralie COSATTI



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)						
	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés	6 300	5 537	763	963	200	20.76
	En cours, avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	945 641	688 930	256 711	287 493	30 782	10.71
	En cours, avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	30 496	16 684	13 812	13 812		
<b>Total II</b>		982 437	711 151	271 287	302 268	30 982	10.25
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	536 515		536 515	539 140	2 625	0.49
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	36 442		36 442	27 175	9 267	34.10
	Charges constatées d'avance (2)	2 381		2 381	1 814	567	31.23
	Valeurs mobilières de placement	442		442	442		
	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	10 174		10 174	12 777	2 603	20.37
<b>Total III</b>		585 954		585 954	581 348	4 606	0.79
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (IV)						
	Primes de remboursement des emprunts (V)						
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		1 568 391	711 151	857 240	883 616	26 376	2.98

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025	Exercice N-1 31/12/2024	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	7 921	7 921		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres	71 751	71 751		
	Report à nouveau	125 513	142 548	17 035	11.95
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	4 685	17 035	12 350	72.50
	Situation nette (sous total)	200 500	205 185	4 685	2.28
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	208 338	206 455	1 883	0.91
	Provisions réglementées				
	Total I	408 838	411 640	2 802	0.68
AUTRES FONDS PROPRES	Fonds non remboursables				
	Avances conditionnées				
	Droits du concédant				
	Total II				
FONDS REPORTES ET DEBES	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés		5 000	5 000	100.00
	Total III		5 000	5 000	100.00
PROVISIONS	Provisions pour risques	84 233	89 260	5 027	5.63
	Provisions pour charges				
	Total IV	84 233	89 260	5 027	5.63
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	36 628	26 895	9 733	36.19
	Emprunts et dettes financières diverses (2)				
	Instruments financiers à terme				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	98 542	102 941	4 399	4.27
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	193 665	222 301	28 635	12.88
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	35 334	25 579	9 755	38.14
	Produits constatés d'avance				
	Total V	364 169	377 715	13 547	3.59
	Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	857 240	883 616	26 376	2.98

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

(2) Dont emprunts participatifs

36 628 26 895

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	4 356		4 280		77	1.79
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	1 276 327		1 247 384		28 943	2.32
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	899 765		843 268		56 498	6.70
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	89 260		186 404		97 144	52.11
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles						
Utilisations des fonds dédiés	5 000		2 300		2 700	117.39
Autres produits	21 160		6		21 154	NS
Total I	2 295 868		2 283 642		12 226	0.54
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	395 244		413 413		18 169	4.39
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	64 479		66 740		2 261	3.39
Salaires et traitements	1 295 927		1 282 683		13 244	1.03
Cotisations sociales	404 246		431 020		26 774	6.21
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	49 644		56 439		6 795	12.04
Dotations aux provisions	84 233		89 260		5 027	5.63
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées						
Reports en fonds dédiés			5 000		5 000	100.00
Autres charges	6 142		218		5 925	NS
Total II	2 299 915		2 344 773		44 858	1.91
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	4 047		61 131		57 084	93.38

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	254	13	241	NS
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
<b>Total III</b>	254	13	241	NS
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	892	1 220	328	26.86
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
<b>Total IV</b>	892	1 220	328	26.86
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	638	1 207	569	47.12
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	4 685	62 338	57 653	92.48
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		70 367	70 367	100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		25 065	25 065	100.00
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>		45 302	45 302	100.00
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	2 296 122	2 354 022	57 900	2.46
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	2 300 807	2 371 058	70 251	2.96
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	4 685	17 035	12 350	72.50



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature	100	603	77	235	23 368	30.26
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL	100	603	77	235	23 368	30.26
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature	100	603	77	235	23 368	30.26
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL	100	603	77	235	23 368	30.26

## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	23
Permanence ou changement de méthodes	23
Informations générales complémentaires	23
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	24
Etat des amortissements	24
Tableau de variation des fonds propres	25
Tableau de variation des fonds dédiés	26
Subventions d'équipement	27
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Rémunération des dirigeants	27
Honoraires des commissaires aux comptes	27

NA = Non Applicable NS = Non significative

## **ANNEXE**

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

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **Principes et conventions générales**

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### **Permanence des méthodes**

L'autorité des normes comptables ANC a adopté le règlement ANC 2022-06 modifiant le règlement de l'ANC 2014-03 relatif au plan comptable général et règlement ANC 2023-03.

Ces nouvelles dispositions viennent modifier le règlement ANC 2018-06.

Elles sont applicables pour la première fois aux comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

L'impact sur les comptes de l'association et le retraitement des comptes exceptionnels dans les comptes d'exploitations

#### **Informations générales complémentaires**

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**ANNEXE**

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

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	6 300		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	350 675		4 939
Installations générales agencements aménagements divers	428 895		13 724
Matériel de transport	72 990		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	74 418		
TOTAL	926 979		18 662
Prêts, autres immobilisations financières	30 496		
TOTAL	30 496		
TOTAL GENERAL	963 775		18 662

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			6 300	6 300
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			355 614	355 614
Installations générales agencements aménagements divers			442 619	442 619
Matériel de transport			72 990	72 990
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			74 418	74 418
TOTAL			945 641	945 641
Prêts, autres immobilisations financières			30 496	30 496
TOTAL			30 496	30 496
TOTAL GENERAL			982 437	982 437

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		5 337	200		5 537
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		131 884	26 174		158 057
Installations générales agencements aménagements divers		387 960	10 194		398 154
Matériel de transport		52 678	9 515		62 193
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		66 965	3 561		70 526
TOTAL		639 486	49 444		688 930
TOTAL GENERAL		644 823	49 644		694 467
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires Dotations Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	200				
Instal.techniques matériel outillage indus.	26 174				
Instal.générales agenc.aménag.divers	10 194				
Matériel de transport	9 515				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 561				
TOTAL	49 444				
TOTAL GENERAL	49 644				

ANNEXE

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

**Tableau de variation des fonds propres**  
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	7 921				7 921
Réserves	71 751				71 751
Report à nouveau	142 548		17 035	34 071	125 513
Excédent ou déficit de l'exercice	17 035-		12 350		4 685-
Situation nette	205 185		29 386	34 071	200 500
Subventions d'investissement	206 455		307 807	305 924	208 338
TOTAL I	411 640		337 192	339 995	408 838

## ANNEXE

### Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

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 :

Néant

## ANNEXE

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

### Subventions d'équipement

13119100	ETAT PREVENT° PAUVRETE AUTO	-6 600,00
13119101	ETAT PREV° PAUVRETE AUTO ECOLE	-15 400,00
13119550	SUBVENTION CAF CRECHE ROBINSON	-101 420,90
13119560	VILLE SUBV CRECHE ROBINSON2025	-41 250,00
13129997	CD13 MAT.ACCUEIL OPTIM ARMOIRE	-7 000,00
13129999	DEPT CUISINE RENOVE CRECHE	-8 000,00
13193010	CD13 FRIGOS EPICERIE 2021	-3 500,00
13193011	VDM FRIGOS EPICERIE 2021	-2 250,00
13193012	UN° C.SOCIAUX VEHICULE FRIGO	-30 075,00
13193013	VILLE INV ARMOIRES CENTRE SOCI	-4 000,00
13195110	CAF RENOV° REYNARDE 2020	-39 298,75
13195510	SUBV CRECHE ROBINSON 2024	-43 466,10
13199500	VILLE ACHAT MATERIEL MAC	-2 708,52
13199600	VILLE AMENAGEMENT JARDINS	-41 462,00

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

#### Rémunération des dirigeants

Aucune rémunération n'est allouée aux membres du bureau ou conseil d'administration

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 6120 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 6120 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :

