

ATSM 77
Association régie par la loi du 1^{er} Juillet 1901
7B, rue Pierre Brun
77000 MELUN

COMPTES ANNUELS

DE L'EXERCICE 2025

Sommaire

Etats de synthèse

Bilan	1
Bilan détaillé	3
Compte de résultat	7
Compte de résultat détaillé	9

Annexe comptable

Règles et méthodes comptables	12
Notes détaillées sur les comptes annuels	17
Concours publics et subventions	24

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/25	Net au 31/12/24
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Concessions, brevets et droits assimilés	140 873	133 373	7 500	17 500
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains	34 541		34 541	34 541
Constructions	960 000	862 986	97 014	105 264
Installations techniques, matériel et outillage	634	634		
Autres immobilisations corporelles	1 556 932	1 201 081	355 851	375 485
Immob. en cours / Avances et acomptes	53 571		53 571	
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés	9 531		9 531	9 348
Autres immobilisations financières	38 287		38 287	17 000
Total I	2 794 369	2 198 074	596 295	559 139
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	119 200		119 200	119 200
Autres créances	3 406		3 406	22 608
Divers				
Disponibilités	2 370 029		2 370 029	1 915 626
Charges constatées d'avance	54 402		54 402	64 665
Total II	2 547 037		2 547 037	2 122 099
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	5 341 406	2 198 074	3 143 332	2 681 238

Bilan

	Net au 31/12/25	Net au 31/12/24
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	185 726	185 726
Première situation nette établie	185 726	185 726
Fonds propres avec droit de reprise	-111 037	-330 834
Autres fonds propres avec droit de reprise	-111 037	-330 834
Réserves	697 285	566 618
Réserves pour projet de l'entité	697 285	566 618
Report à nouveau	709 262	595 179
Excédent ou déficit de l'exercice	265 133	464 548
Situation nette (sous-total)	1 746 370	1 481 237
Total I	1 746 370	1 481 237
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Total II		
PROVISIONS		
Provisions pour charges	352 543	309 825
Total III	352 543	309 825
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts	75 736	90 663
Découverts et concours bancaires		3 996
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	75 736	94 659
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	221 131	175 188
Dettes fiscales et sociales	722 344	595 263
Autres dettes	24 908	25 065
Produits constatés d'avance	300	
Total IV	1 044 419	890 176
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 143 332	2 681 238

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/25	Net au 31/12/24
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
20500000 – Logiciels	140 873,35		140 873,35	140 873,35
28050000 – Amortis. des logiciels		133 373,35	-133 373,35	-123 373,35
Concessions, brevets et droits assimilés	140 873,35	133 373,35	7 500,00	17 500,00
Immobilisations corporelles				
21110000 – Terrains	34 541,00		34 541,00	34 541,00
Terrains	34 541,00		34 541,00	34 541,00
21310000 – Batiment Melun	630 000,00		630 000,00	630 000,00
21311000 – Batiment Meaux	330 000,00		330 000,00	330 000,00
28131000 – Amortis. construct° Melun et Meaux		862 985,66	-862 985,66	-854 735,65
Constructions	960 000,00	862 985,66	97 014,34	105 264,35
21550000 – Matériel et Outillage	633,88		633,88	633,88
28150000 – Amortis. matériel et outillage		633,88	-633,88	-633,88
Installations techniques, matériel et outillage	633,88	633,88		
21810000 – Instal. gales, agenct, aménagt. div.	819 500,79		819 500,79	804 809,71
21831000 – Matériel de bureau	101 000,57		101 000,57	96 920,57
21832000 – Matériel informatique	349 466,37		349 466,37	320 585,81
21840000 – Mobilier	286 964,13		286 964,13	282 274,70
28181000 – Amortis. instal. gales, agenct. div		617 736,77	-617 736,77	-575 928,34
28183000 – Amortis. matér. bureau		74 925,49	-74 925,49	-76 231,33
28184000 – Amortis. mobilier		226 134,77	-226 134,77	-218 830,69
28185000 – Amort. matériel informat.		282 284,33	-282 284,33	-258 115,11
Autres immobilisations corporelles	1 556 931,86	1 201 081,36	355 850,50	375 485,32
23800000 – Avances sur immobilisat. corporel.	53 570,68		53 570,68	
Immob. en cours / Avances et acomptes	53 570,68		53 570,68	
Immobilisations financières				
27180000 – Titres Bfcc	1 448,53		1 448,53	1 448,53
27280000 – Titres Crédit coop.	8 082,50		8 082,50	7 899,50
TIAP & autres titres immobilisés	9 531,03		9 531,03	9 348,03
27500000 – Dépôts Bfcc	11 667,59		11 667,59	11 529,81
27500400 – Dépôt gimco	3 270,00		3 270,00	3 270,00
27560000 – Fond De Garantie Pret	2 200,00		2 200,00	2 200,00
27610000 – Créances diverses	21 149,42		21 149,42	
Autres immobilisations financières	38 287,01		38 287,01	16 999,81
Total I	2 794 368,81	2 198 074,25	596 294,56	559 138,51
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Créances				
41810000 – Clients – factures à établir	119 200,00		119 200,00	119 200,00
Usagers et comptes rattachés	119 200,00		119 200,00	119 200,00
40980000 – Fournisseurs – rrr à obtenir				21 469,23
42870000 – Personnel – produits à recevoir				740,05
44821000 – Taxe sur les salaires	606,00		606,00	
46701000 – Débiteurs divers	1 800,00		1 800,00	
46750001 – Prêts aux Majeurs	1 000,00		1 000,00	
46775400 – Dettes aux majeurs Nemours				291,93
46775600 – Dettes aux majeurs Meaux				106,93
Autres créances	3 406,00		3 406,00	22 608,14
Divers				
51210000 – Crédit coopératif C/C	21 627,52		21 627,52	10 880,79
51250000 – Caisse d'Epargne	32 053,73		32 053,73	35 278,17

ATSM 77

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/25	Net au 31/12/24
51250100 – Crca Participation	1 091 175,46		1 091 175,46	515 400,36
51250200 – Crca Cpte de passage	20 511,83		20 511,83	38 307,57
51250400 – CRA DIR LEB	2 918,80		2 918,80	2 216,60
51250700 – CRA CT MELUN	2 151,57		2 151,57	1 696,25
51250800 – CRA CPTE 97550664274 CT NEMOU	1 640,60		1 640,60	103,15
51250900 – CRA CPTE 97550564398 CT PROVIN	2 205,78		2 205,78	1 817,73
51251000 – CRA RT MELUN/NEMOURS	986,31		986,31	986,31
51251100 – Crca Cpte Melun CLA	797,90		797,90	1 285,14
51251200 – Crca Cpte MASP GLE	829,50		829,50	1 995,82
51251300 – Crca RT MEAUX/PROVINS	739,78		739,78	986,67
51251400 – Crédit Agricole DAT	500 000,00		500 000,00	500 000,00
51260000 – Société Générale	3 033,54		3 033,54	3 643,95
51300000 – Bred	2 817,60		2 817,60	393,20
51400000 – Chèques postaux	1 872,96		1 872,96	4 802,76
51500000 – Crédit Mutuel	4 502,69		4 502,69	752,31
51710000 – Caisse d'Epargne C/C	255 212,53		255 212,53	90 583,38
51740000 – Caisse d'Epargne Livret A	78 512,26		78 512,26	76 853,50
51750000 – Ce Csl Association	325 333,07		325 333,07	622 626,19
51870000 – Intérêts courus à recevoir	20 809,02		20 809,02	4 559,02
53110000 – Caisse siège				456,78
53110001 – Caisse Siege	296,81		296,81	
Disponibilités	2 370 029,26		2 370 029,26	1 915 625,65
48600000 – Charges constatées d'avances	54 402,14		54 402,14	64 665,42
Charges constatées d'avance	54 402,14		54 402,14	64 665,42
Total II	2 547 037,40		2 547 037,40	2 122 099,21
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	5 341 406,21	2 198 074,25	3 143 331,96	2 681 237,72

Bilan détaillé

	Net au 31/12/25	Net au 31/12/24
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	185 726,05	185 726,05
10210000 – Fonds propres sans droit de reprise	185 726,05	185 726,05
Première situation nette établie	185 726,05	185 726,05
Fonds propres avec droit de reprise	-111 036,57	-330 833,86
11500000 – Ràn activités sociales gest° contr.	332 053,60	89 929,00
11503000 – Excédents affectés au fin des mesur	10 000,00	
11510000 – Excédents aff.réduç.chgs.exploitat°	126 865,00	96 865,00
11511000 – Ràn financement mesures exploitat°	187 000,00	187 000,00
11591000 – Ràn constitué des charges rejetées	-756 173,44	-727 476,65
11592200 – Dépenses pour congés payés	-51 338,48	-17 707,96
11592300 – Droits acquis par les salariés	40 556,75	40 556,75
Autres fonds propres avec droit de reprise	-111 036,57	-330 833,86
Réserves	697 285,10	566 617,79
10685000 – Réserve affectée au BFR	93 373,20	72 777,14
10685200 – Réserve affectée à investissement	259 714,90	129 114,90
10685600 – Réserve compensation des déficits	50 000,00	50 000,00
10685700 – Réserve compensation chges d'amort	294 197,00	314 725,75
Réserves pour projet de l'entité	697 285,10	566 617,79
11000000 – Report à nouveau Association	709 262,19	595 178,97
Report à nouveau	709 262,19	595 178,97
Excédent ou déficit de l'exercice	265 132,89	464 547,82
Situation nette (sous-total)	1 746 369,66	1 481 236,77
Total I	1 746 369,66	1 481 236,77
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Total II		
PROVISIONS		
15210000 – Provisions pensions, obligat.	197 223,25	
15300000 – Provision départs en retraite		164 853,25
15800000 – Provisions litiges prud'hommaux	155 320,00	144 972,00
Provisions pour charges	352 543,25	309 825,25
Total III	352 543,25	309 825,25
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
16490600 – Emprunt 150 K€ Acquisition locaux	75 736,27	90 663,26
Emprunts	75 736,27	90 663,26
51210004 – Crédit Cooperatif		1 829,48
51240000 – Comptes délégués		2 166,18
Découverts et concours bancaires		3 995,66
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	75 736,27	94 658,92
40110000 – Fournisseurs	128 433,47	101 755,37
40800000 – Factures non parvenues		73 433,02
40810000 – Fournisseurs – fact. non parvenues	92 697,15	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	221 130,62	175 188,39
42100000 – Personnel –	1 660,48	2 184,02
42120000 – ljs Mal	7 453,41	9 809,95
42200000 – Comité d'entreprise	1 835,10	3 444,63
42820000 – Dettes provis. pr congés payés	284 239,38	243 180,60
42860000 – Personnel – autres charges à payer	33 189,99	
43100000 – Urssaf	119 588,96	104 706,49
43720000 – Caisse de retraite salariés	16 390,80	12 873,32
43730100 – Humanis Retraite	31 271,66	29 415,52

Bilan détaillé

	Net au 31/12/25	Net au 31/12/24
43730300 – Humanis Prévoyance	17 404,15	17 800,40
43820000 – Charges sociales s/congés payés	143 432,38	126 264,43
43860000 – Charges sociales – charges à payer	16 762,00	
44210000 – Prélèvement à la source	5 500,81	5 179,38
44700000 – Autres impôts taxes et verst. assim		1 100,00
44711000 – Taxe sur les salaires		1 965,00
44713000 – Formation continue	27 121,00	25 641,00
44715000 – Taxe Handicapes Oeth	3 125,39	
44718000 – Autres impôts taxes et versements	1 100,00	
44734000 – Effort de construction	12 268,78	11 698,69
Dettes fiscales et sociales	722 344,29	595 263,43
46740000 – Notes de frais		900,00
46775500 – Dettes aux majeurs Provins		1 532,69
46775700 – Dettes aux majeurs Melun		2 083,56
46777000 – Fonds social des majeurs		20 548,71
46874000 – Notes de frais	112,50	
46875400 – Dettes aux majeurs Nemours	986,86	
46875500 – Dettes aux majeurs Provins	1 207,12	
46875600 – Dettes aux majeurs Meaux	569,19	
46875700 – Dettes aux majeurs Melun	1 219,91	
46877000 – Fonds social personnes protégées	20 812,29	
Autres dettes	24 907,87	25 064,96
48700000 – Produits constatés d'avance	300,00	
Produits constatés d'avance	300,00	
Total IV	1 044 419,05	890 175,70
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 143 331,96	2 681 237,72

Compte de résultat

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	Variation absolue (montant)
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	600	480	120
Ventes de biens et de services	715 200	577 842	137 358
Ventes de biens			
Ventes de prestations services	715 200	577 842	137 358
Produits de tiers financeurs	5 071 913	5 049 979	21 934
Concours publics et subventions d'exploitation	5 071 913	5 049 979	21 934
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. comptable			
Ressources liées à la générosité du public			
Contributions financières			
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	36 922	99 173	-62 251
Utilisation des fonds dédiés			
Autres produits	4 723	474	4 250
Total I	5 829 358	5 727 948	101 410
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variations de stock			
Autres achats et charges externes	1 036 658	957 835	78 823
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés	394 984	356 246	38 739
Salaires et traitements	2 970 251	2 785 680	184 571
Charges sociales	992 741	1 006 533	-13 791
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	106 908	104 785	2 123
Dotations aux provisions	79 640	52 362	27 278
Reports en fonds dédiés			
Autres charges	2 963	653	2 310
Total II	5 584 145	5 264 093	320 052
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	245 213	463 855	-218 642
PRODUITS FINANCIERS			
De participation			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif im	4 559	1 812	2 747
Autres intérêts et produits assimilés	16 250	4 559	11 691
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de char			
Différences positives de change			
Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement			
Total III	20 809	6 371	14 438
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assililées	889	1 046	-157
Différences négatives de change			
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement			
Total IV	889	1 046	-157
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	19 920	5 325	14 595
3. RESULTAT COURANT avant impôts (	265 133	469 180	-204 047
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			

Compte de résultat

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	Variation absolue (montant)
Reprises provisions, dép., et transferts de charge			
Total V			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		379	-379
Sur opérations en capital		4 253	-4 253
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions			
Total VI		4 632	-4 632
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		-4 632	4 632
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
Total des produits (I + III + V)	5 850 167	5 734 318	115 848
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI	5 585 034	5 269 771	315 263
EXCEDENT OU DEFICIT	265 133	464 548	-199 415
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN			
Dons en nature			
Prestations en nature	2 300	2 683	-383
Bénévolat	7 493	8 278	-785
TOTAL	9 793	10 961	-1 168
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VO			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite			
Prestations en nature	2 300	2 683	-383
Personnel bénévole	7 493	8 278	-785
TOTAL	9 793	10 961	-1 168

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
75620000 – Cotisations reçues	600,00	480,00
Cotisations	600,00	480,00
Ventes de biens et de services	715 200,00	577 842,00
70881700 – Masp	715 200,00	577 842,00
Ventes de prestations services	715 200,00	577 842,00
Produits de tiers financeurs	5 071 912,64	5 049 978,70
73213000 – Services Mandat Protection Majeurs	4 137 351,54	4 188 431,00
73280000 – Subvention Istf	58 786,00	50 246,00
73400000 – Participation personnes protégées		810 801,70
73480000 – Tarification à la charge de l'usage	875 775,10	
74700000 – Subventions diverses		500,00
Concours publics et subventions d'exploitation	5 071 912,64	5 049 978,70
78150000 – Repris.s/provis.risques & charges	36 922,00	16 838,00
79120000 – Transf.remb. prevoyance & cpam		20 318,62
79130000 – Transfert frais de formation		2 357,88
79140000 – Transfert tickets restaurant		59 658,74
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	36 922,00	99 173,24
75800000 – Produits divers gestion courante	4 568,32	263,57
75880200 – Contributions volontaires	155,00	210,00
Autres produits	4 723,32	473,57
Total I	5 829 357,96	5 727 947,51
CHARGES D'EXPLOITATION		
60611000 – Fournitures eaux	380,49	316,65
60612000 – Fournitures électricité	9 987,95	12 911,07
60613000 – Fournitures gaz	7 981,34	10 972,31
60621000 – Combustibles & carburants	47 563,23	48 943,60
60622000 – Produits entretien	4 582,55	2 558,67
60623000 – Petit matériel	6 662,60	1 410,48
60624000 – Fournitures administrat.	19 115,18	18 756,67
60624100 – Fournitures informatiq.	25 213,49	24 703,37
61320000 – Locations immobilières	83 004,68	77 741,61
61351000 – Loc. matériel technique	38 306,91	34 647,72
61353000 – Loc. matériel de transport	132 691,52	124 158,05
61400000 – Charges locatives & copropriété	92 392,22	57 629,12
61520000 – Entretien immobilier	7 589,98	5 438,76
61550000 – Entretien sur biens mobiliers	46 867,17	50 677,47
61550200 – Entretien mat transport		6 195,60
61558100 – Entretien réparation véhicule	7 313,94	
61568000 – Maintenance	52 612,17	48 378,44
61610000 – Assurances multirisques	7 655,13	7 233,40
61630000 – Assurance mat. de transport	34 661,16	35 526,31
61650000 – Responsabilité civile	40 032,71	34 341,37
61820000 – Abonnements	3 051,12	3 257,65
61840000 – Cotisations	20 239,02	19 011,85
62210000 – Frais de recrutement	7 044,81	15 548,18
62260000 – Honoraires	136 694,27	119 917,20
62270000 – Frais d'actes et contentieux	554,94	76,58
62300000 – Impressions	1 190,44	
62420000 – Transports sur ventes	1 390,00	
62510000 – Voyages et déplacements	4 201,78	5 672,29

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois
62560000 – Missions	8 760,80	8 389,11
62610000 – Frais d'affranchissements	85 118,45	91 514,87
62620000 – Frais telecommunications	69 674,17	67 881,57
62700000 – Frais bancaires	13 312,93	11 924,16
62881000 – Redevance archivage	13 130,62	12 100,42
62882000 – Prestations extérieures	7 680,00	
Autres achats et charges externes	1 036 657,77	957 834,55
63110000 – Taxe sur les salaires	229 143,00	217 354,61
63330000 – Formation continue	28 490,55	26 791,16
63331000 – Formations effectuees	42 812,86	12 695,10
63333310 – Versement volontaire	35 547,00	33 881,00
63340000 – Effort construction	12 268,78	11 766,12
63350000 – Contribution Agefiph	3 125,39	2 472,03
63512000 – Taxes foncières	39 848,22	46 537,03
63513000 – Autres impôts locaux	3 748,21	4 748,45
Impôts, taxes et versements assimilés	394 984,01	356 245,50
64111000 – Salaires et appointements	2 728 147,56	2 612 909,58
64111002 – Ijss mal	-4 630,66	-920,42
64111003 – Ij prev.	17 844,23	
64116000 – Indemnités diverses	53 749,62	6 587,98
64118000 – Provision congés payés	41 058,78	24 968,34
64118010 – Tickets restaurants	150 113,03	151 806,02
64170000 – Avantages en nature	-16 032,00	-9 672,00
Salaires et traitements	2 970 250,56	2 785 679,50
64511000 – Urssaf	722 970,68	685 756,43
64512000 – Mutuelle	32 846,59	23 519,89
64513000 – Cirric	194 962,88	188 095,73
64518000 – Vauban	36 820,62	35 138,44
64750000 – Médecine du travail et pharmacie	17 413,35	13 510,80
64781000 – Part.employ.transport	1 395,85	2 381,98
64784000 – Oeuvres sociales	39 529,52	39 578,18
64788000 – Autres	16 770,90	
64880000 – Charges sociales/cp	17 167,95	18 551,36
64910000 – Tickets restaurants	-60 368,86	
64920000 – Remboursement Prévoyance	-26 768,00	
Charges sociales	992 741,48	1 006 532,81
68111000 – Dot. amort. s/immobilisations	10 000,00	10 896,10
68112000 – Dot. amort. s/immobil. corporel.	96 908,22	93 889,31
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	106 908,22	104 785,41
68150000 – Dot. prov. risques & ch. exploit.	79 640,00	52 362,00
Dotations aux provisions	79 640,00	52 362,00
65200000 – VAL.CPT. ELEM. ACTIF CEDES	164,86	
65800000 – Charges diverses gestion courante	2 798,23	652,97
Autres charges	2 963,09	652,97
Total II	5 584 145,13	5 264 092,74
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	245 212,83	463 854,77
PRODUITS FINANCIERS		
76200000 – Intérêts livret A	4 558,71	1 811,93
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob.	4 558,71	1 811,93
76800000 – Autres produits financiers	16 250,00	4 559,02
Autres intérêts et produits assimilés	16 250,00	4 559,02

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois
Total III	20 808,71	6 370,95
CHARGES FINANCIERES		
66110000 – Intérêts des emprunts et dettes	888,65	1 045,97
Intérêts et charges assilées	888,65	1 045,97
Total IV	888,65	1 045,97
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	19 920,06	5 324,98
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	265 132,89	469 179,75
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Total V		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
67120000 – Pénalités et amendes		379,00
Sur opérations de gestion		379,00
67500000 – Valeurs compt. éléments actif cédés		4 252,93
Sur opérations en capital		4 252,93
Total VI		4 631,93
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		-4 631,93
Total des produits (I + III + V)	5 850 166,67	5 734 318,46
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)	5 585 033,78	5 269 770,64
EXCEDENT OU DEFICIT	265 132,89	464 547,82
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
87100000 – Frais de déplacement	2 300,00	2 683,00
Prestations en nature	2 300,00	2 683,00
87500000 – Personnel bénévole	7 493,00	8 278,00
Bénévolat	7 493,00	8 278,00
TOTAL	9 793,00	10 961,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATU		
86200000 – Frais de déplacement	2 300,00	2 683,00
Prestations en nature	2 300,00	2 683,00
86400000 – Personnel bénévole	7 493,00	8 278,00
Personnel bénévole	7 493,00	8 278,00
TOTAL	9 793,00	10 961,00

Règles et méthodes comptables

ATSM 77 est une Association à but non lucratif créée en 1972 et dont l'objet est d'assumer des missions de protection ou d'accompagnement social en application des lois du 2 janvier 2002 et du 5 mars 2007, à savoir :

- Assister ou représenter la personne et ses biens dans le cadre d'une mesure de protection ;
- Prendre en charge la personne bénéficiant d'une mesure d'accompagnement social et personnalisé.

L'association intervient dans le département de Seine & Marne. Son siège social est fixé à Melun, et elle dispose de trois autres antennes situées à Meaux, Provins et Nemours.

Le service de mandataire judiciaire à la protection des majeurs est financé et contrôlé par la Direction Départementale de l'emploi, du travail et des solidarités (DDETS), par le biais d'une dotation globale de financement (DGF).

Les mesures d'accompagnement social personnalisé et le service ISTF sont financés par le Département de Seine et Marne.

L'association avait un effectif moyen de 80 salariés au 31 décembre 2025.

I.- CONVENTIONS GENERALES APPLIQUEES POUR L'ETABLISSEMENT DES COMPTES ANNUELS

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect des principes définis aux articles 121-1 à 121-5 du Plan Comptable Général qui se décomposent comme suit :

- le principe d'image fidèle
- le principe de comparabilité des exercices et de permanence des méthodes
- le principe de continuité d'exploitation
- le principe de régularité et sincérité des comptes
- le principe d'importance relative
- le principe de prudence.

Les comptes annuels de l'association sont conformes aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels définies par le règlement n° 2015-06 du 23 Novembre 2015 de l'Autorité des Normes Comptables, règlement homologué par arrêté du 4 décembre 2015 publié au journal officiel du 8 décembre 2015, ainsi qu'au règlement n° 2018-01 du 20 avril 2018 relatif aux changements de méthode et d'estimations.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels sont également conformes au règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et au règlement ANC n° 2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Enfin, les comptes de l'exercice ouvert au 01/01/2025 ont été établis en appliquant le règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n°2022-06 du 4 novembre 2022, relatif à la modernisation des états financiers et à l'évolution de la définition et du traitement de certains produits et charges.

II.- CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE ET DE PRESENTATION

Aucune modification n'a été apportée dans la présentation et l'évaluation des comptes par rapport à l'exercice précédent à l'exception des modifications de présentation issues du changement de méthode comptable mentionné ci-dessous

III.- CHANGEMENT DE METHODE D'ESTIMATION

Aucun changement de méthode d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice.

IV.- CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE

Les comptes de l'exercice ouvert au 01/01/2025 ont été établis en appliquant le règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n°2022-06 du 4 novembre 2022.

Cette application a entraîné plusieurs modifications dans la manière d'imputer certains produits et charges dans les comptes de l'entreprise.

En conséquence, les modifications des traitements comptables intervenus au cours de l'exercice 2025 ont été les suivants :

- les comptes de transferts de charges ont été supprimés, ces derniers étant désormais comptabilisés au crédit du compte de rémunération (641700) pour la retenue de l'avantage en nature, au crédit du compte (649200) la part des prestations de prévoyances non soumises à cotisations et au crédit du compte (649100) pour la part financée par les salariés des tickets restaurants ;
- le compte de provision pour indemnités de départ à la retraite a été reclassé en 152100 ;
- le compte de Taxe sur les salaires a été reclassé en 448210 ;
- les comptes de créiteurs divers ont été reclassés de 467 en 468.

Règles et méthodes comptables

V.-EVALUATION DES PRINCIPALES RUBRIQUES DU BILAN

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

L'application, depuis le 1er janvier 2005, des règles relatives à la définition, l'évaluation, la comptabilisation des actifs et de leurs amortissements prévus par le règlement n° 2004-06 du CRC est traitée comme suit dans les présents comptes annuels :

- s'agissant des constructions, elles ont été décomposées par application de la méthode simplifiée et prospective, en retenant les pourcentages admis pour les locaux d'activité ;
- s'agissant des autres immobilisations corporelles, l'association ne possède pas d'autres biens de nature décomposable ;
- l'amortissement pratiqué correspond à la durée d'utilisation normalement prévue des immobilisations corporelles.

Immobilisations incorporelles & corporelles

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue. Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants : (L = Linéaire ; D = Dégressif)

	<u>Mode</u>	<u>Taux</u>
Logiciels	L	20 à 100%
Constructions		
- gros œuvre, façades, étanchéité & installations techniques	L	6,66%
-agencements installations	L	10 %
Matériel et outillage	L	20%
Agencements, installations	L	10 à 20%
Matériel de bureau et informatique	L	20 à 33,33 %
Mobilier de bureau	L	10 à 20%

Créances

Elles sont inscrites pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée en cas d'incertitude de recouvrement pour le montant de la perte probable estimée.

Règles et méthodes comptables

Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est représentée par le coût d'achat hors frais accessoires. Une provision pour dépréciation est constituée si la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute. La trésorerie excédentaire est placée sur un livret A et un livret Association auprès de la Caisse d'Epargne pour un montant total de 403.845 € au 31 décembre 2025. Un compte de Dépôt à terme a également été souscrit auprès du Crédit Agricole pour un montant de 500.000 €.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risque ou pour charges est constituée à la clôture de l'exercice pour couvrir les risques inhérents à l'activité de l'association et notamment en matière de litiges prud'homaux.

Provision pour engagement en matière de départ en retraite

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Les droits des salariés sont donc définis par la Convention Collective Nationale de travail des établissements et services pour personnes inadaptes et handicapées du 15 mars 1966.

Les engagements en matière de pension, compléments de retraite et indemnités assimilées sont évaluées, au 31 décembre 2025, à 237.780 € charges sociales comprises.

Ces engagements tiennent compte de l'ancienneté des salariés présents.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Départ volontaire lorsque le salarié peut bénéficier de sa retraite à taux plein
- Taux de turnover :
 - o 20-30 ans : 7%
 - o 30-40 ans : 4%
 - o 40-50 ans : 2%
 - o 50-60 ans : 1%
- Table de mortalité : application de la table de mortalité TD1618
- Taux d'actualisation financière : 1%

Compte tenu des provisions déjà constituées à la clôture des exercices précédents au titre des engagements en matière d'indemnités de départ en retraite, une dotation de provision pour indemnité de départ en retraite été constatée au titre de l'exercice 2025 à hauteur de 32.270 €.

Règles et méthodes comptables

Dettes

Elles sont inscrites à leur valeur historique. Aucune indexation ou actualisation n'est appliquée à l'exception de celle pouvant découler de clauses contractuelles spécifiques.

VI.- INFORMATIONS HORS BILAN

Le bénévolat a pu faire l'objet d'une valorisation sur la base des informations communiquées par les administrateurs :

- Valorisation du temps passé sur la base d'une rémunération évaluée au Smic horaire brut majoré des charges patronales : environ 7.493 euros
- Valorisation des frais de déplacements sur la base du remboursement fiscalement admis : 2.300 euros.

Notes détaillées sur les comptes annuels

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmen- tations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	140 873			140 873
Immobilisations incorporelles	140 873			140 873
– Terrains	34 541			34 541
– Constructions sur sol propre	960 000			960 000
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	634			634
– Installations générales, agencements aménagements divers	804 810	15 815	1 124	819 501
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	699 781	53 373	15 723	737 431
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours		53 571		53 571
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	2 499 766	122 759	16 847	2 605 677
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés	9 348	183		9 531
– Prêts et autres immobilisations financières	17 000	21 287		38 287
Immobilisations financières	26 348	21 470		47 818
TOTAL	2 666 987	144 229	16 847	2 794 369

Notes détaillées sur les comptes annuels

Amortissements des immobilisations

	Durée d'utili- sation ou taux d'amor- tisse- ment	Mode d'amor- tisse- ment	Amor- tissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmen- tations	Diminutions	Amor- tissements cumulés à la clôture de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement						
– Fonds commercial						
– Autres immobilisations incorporelles			123 373	10 000		133 373
Immobilisations incorporelles			123 373	10 000		133 373
– Terrains						
– Constructions sur sol propre	10 à 50 ans		854 736	8 250		862 986
– Constructions sur sol d'autrui						
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions						
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 à 10 ans		634			634
– Installations générales, agencements et aménagements divers	10 ans		575 928	42 768	959	617 737
– Matériel de transport						
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 à 10 ans		553 177	45 890	15 723	583 345
– Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles			1 984 475	96 908	16 682	2 064 701
TOTAL			2 107 848	106 908	16 682	2 198 074

Notes détaillées sur les comptes annuels

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 215 295 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	38 287		38 287
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	119 200	119 200	
Autres	3 406	3 406	
Charges constatées d'avance	54 402	54 402	
Total	215 295	177 008	38 287
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients – factures à établir	119 200
Taxe sur les salaires	606
Intérêts courus à recevoir	20 809
Total	140 615

Notes détaillées sur les comptes annuels

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	185 726				185 726
Fonds propres avec droit de reprise	-330 834	219 798	390 464	170 667	-111 037
Ecarts de réévaluation					
Réserves	566 618	130 667	151 196	20 529	697 285
Report à Nouveau	595 179	114 083	114 083	114 083	709 262
Excédent ou déficit de l'exercice	464 548	-464 548	265 133		265 133
Situation nette	1 481 237		920 876	305 279	1 746 369
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	1 481 237		920 876	305 279	1 746 370

Notes détaillées sur les comptes annuels

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	164 853	32 370			197 223
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	144 972	47 270	36 922		155 320
Total	309 825	79 640	36 922		352 543
<i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i>					
Exploitation		79 640	36 922		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes détaillées sur les comptes annuels

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 044 419 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéance à un an au plus	Echéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Echéance à plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine				
– à plus de 1 an à l'origine	75 736	15 086	60 650	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	221 131	221 131		
Dettes fiscales et sociales	722 344	722 344		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	24 908	4 096	20 812	
Produits constatés d'avance	300	300		
Total	1 044 419	962 956	81 463	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	14 927			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs – fact. non parvenues	92 697
Dettes provis. pr congés payés	284 239
Personnel – autres charges à payer	33 190
Charges sociales s/congés payés	143 432
Charges sociales – charges à payer	16 762
Total	570 321

Notes détaillées sur les comptes annuels

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avances	54 402		
Total	54 402		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	300		
Total	300		

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics		4 183 725	12 412		875 775	5 071 913
						5 071 913