

Comptes annuels 2025

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

ASSOCIATION L'ARBRE DE VIE-SIPAB

32 RUE JOSEPH SYLVESTRE
05100 BRIANCON

SIREN : 333.783.652

Forme juridique : Association déclarée

N° TVA : FR83333783652

Sommaire

Attestation de présentation des comptes	3
Bilan	4
Bilan actif	5
Bilan passif	6
Compte de résultat	7
Compte de résultat	8
Annexe	10
Préambule	11
Principes et méthodes comptables	12
Postes du bilan et du compte de résultat	15
Détails des comptes	21
Bilan actif détaillé	22
Bilan passif détaillé	24
Compte de résultat détaillé	26

Attestation de présentation des comptes



Attestation sans observation

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de ASSOCIATION L'ARBRE DE VIE-SIPAB relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 958 520,93 €
- Chiffre d'affaires : 821 512,98 €
- Résultat net comptable : -90 646,99 €

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

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

Fait à BRIANCON le 24/07/2026.

Carine Isnel,
Expert-comptable

Signé par Carine Isnel
Le 29 juil. 2026

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Carine Isnel', written over a light blue rectangular background.

doc_BJLI
tx_xyv3YrG1dgxb

Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et val...	11 653,49	11 653,49		
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels	154 174,32	139 817,01	14 357,31	17 545,60
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				24 288,00
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	24 288,00		24 288,00	
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 857,84		2 857,84	2 857,84
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	192 973,65	151 470,50	41 503,15	44 691,44
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	1 435,51		1 435,51	1 435,51
Charges constatées d'avance	9 818,00		9 818,00	3 900,00
Valeurs mobilières de placement				
Instrument financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	905 764,27		905 764,27	1 081 080,85
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	917 017,78	0,00	917 017,78	1 086 416,36
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	1 109 991,43	151 470,50	958 520,93	1 131 107,80

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise	39 290,80	39 290,80
Fonds propres statutaires	39 290,80	39 290,80
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves	511 582,19	511 582,19
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves	511 582,19	511 582,19
Report à nouveau	403 436,07	416 525,16
Excédent ou déficit de l'exercice	-90 646,99	-13 089,09
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	863 662,07	954 309,06
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	863 662,07	954 309,06
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)	0,00	0,00
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	2 260,39	25 762,00
TOTAL PROVISIONS (III)	2 260,39	25 762,00
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	35 777,78	35 616,67
Dettes issues de legs ou de donations		
Dettes fiscales et sociales	56 820,69	115 420,07
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (IV)	92 598,47	151 036,74
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	958 520,93	1 131 107,80

Compte de résultat





Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	821 512,98	809 182,54
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	25 762,00	398,00
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	9 300,00	
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	2 745,85	174,64
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	859 320,83	809 755,18
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	388 379,10	302 445,32
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	11 647,19	4 282,72
Salaires	393 545,57	356 891,31
Cotisations sociales	136 506,20	76 315,06
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 915,75	16 449,41
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées	13 022,93	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	558,28	143,09
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	950 575,02	756 526,91
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-91 254,19	53 228,27
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	607,20	728,64
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	607,20	728,64
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		

Postes	2025	2024
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)	0,00	0,00
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	607,20	728,64
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-90 646,99	53 956,91
Produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles (VI)		67 046,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0,00	-67 046,00
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	859 928,03	810 483,82
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	950 575,02	823 572,91
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-90 646,99	-13 089,09
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	0,00	0,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	0,00	0,00

Annexe





Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **958 520,93 €**.

Le résultat net comptable est **une perte** de **-90 646,99 €**.

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

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédant la clôture de l'exercice.

Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1er janvier 2025, l'entité présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans ledit règlement.

A l'occasion de la première application des nouvelles dispositions de ce règlement, nous avons revu nos principes de comptabilisation sur certains aspects. Ainsi, les éléments habituellement inscrits par nature en résultat exceptionnel sont limités aux seuls enregistrements liés à des opérations fiscales (amortissements dérogatoires, provisions pour hausse des prix, ...), des changements de méthodes ou des corrections d'erreurs, ainsi qu'aux charges et produits directement liés à un événement majeur et inhabituel :

- un événement est majeur lorsque ses conséquences sont susceptibles d'exercer une influence sur le jugement,
- un événement inhabituel est un événement qui n'est pas lié à l'exploitation normale et courante de l'entité,
- un événement est présumé inhabituel lorsqu'un même événement ne s'est pas produit au cours des derniers exercices et qu'il est peu probable qu'il se reproduise au cours des prochains exercices.

Par ailleurs, les transferts de charges ne sont plus utilisés. Ainsi :

- les refacturations de charges sont comptabilisées au compte 708 Produits des activités annexes figurant dans la rubrique « Produits d'exploitation » du compte de résultat,
- les indemnités d'assurances et les remboursements de charges autres que les remboursements de frais de personnel sont comptabilisés au compte 758 Indemnités et autres produits figurant dans la rubrique « Autres produits » du compte de résultat,
- les remboursements de charges de personnel sont comptabilisés au compte 649 Remboursement de charges de personnel figurant dans la rubrique « Salaires » du compte de résultat,
- les avantages en nature accordés aux cadres et employés sont comptabilisés au compte 641900 Avantages en nature dans la rubrique « Salaires » du compte de résultat.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences	11 653			11 653
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	157 716	14 490	18 032	154 174
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations	24 288			
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés		24 288		24 288
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 858			2 858
TOTAL	196 515	38 778	18 032	192 974

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement			11 653			11 653
Concessions, brevets & licences						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles			140 170	4 655	5 009	139 817
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			151 824	4 655	5 009	151 471

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL				

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières	2 858	2 858		
Clients douteux				
Autres créances clients				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	1 436	1 436		
Charges constatées d'avance	9 818	9 818		
TOTAL	14 111	14 111		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	9 818	
TOTAL	9 818	

Informations relatives au passif

Variation des fonds propres

Rubriques	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Réduction	Fin d'exercice
Situation nette					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice					
TOTAL					
Autres					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL					
TOTAL GÉNÉRAL					

Fonds dédiés

Rubriques	Début d'exercice	Reports	Utilisations montant global	Utilisations dont rembours.	Transferts (A)	Cloture Montant global (B)	Clôture projets sans dépense
Subventions d'exploitation							
TOTAL							
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL							

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non-utilisées	À la clôture de l'exercice
Provisions pour risques					
Provisions pour charges	25 762				2 260
TOTAL	25 762				2 260

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	35 778	35 778		
Personnel et comptes rattachés	14 104	14 104		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	32 910	32 910		
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	9 806	9 806		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	92 598	92 598		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	16 898	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	14 104	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	6 764	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	3 207	
État - Charges à payer	9 097	
TOTAL	50 070	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
TOTAL		

Détails des comptes



Bilan actif détaillé

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024	Var. (€)	Var. (%)
Frais d'établissement (I)						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, ma...	11 653,49	11 653,49				
Concessions et droits similaires, breve...	7 897,52		7 897,52	7 897,52		
Site internet	3 755,97		3 755,97	3 755,97		
Concessions et droits similaires, breve...		7 897,52	-7 897,52	-7 897,52		
Amort site internet		3 755,97	-3 755,97	-3 755,97		
Immobilisations incorporelles en co...						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériels e...	154 174,32	139 817,01	14 357,31	17 545,60	-3 188,29	-18,17
Installations générales, agencements, ...	3 542,69		3 542,69	3 542,69		
Matériel de transport	111 696,06		111 696,06	115 237,82	-3 541,76	-3,07
Matériel de bureau et matériel informa...	23 726,86		23 726,86	23 726,86		
Mobilier	15 208,71		15 208,71	15 208,71		
Amortis. agenct. aménagt. instal.		3 542,69	-3 542,69	-3 542,69		
Amortis. materiel de transport		97 367,06	-97 367,06	-98 798,87	1 431,81	1,45
Amortis. mater.bureau et informat.		23 698,55	-23 698,55	-22 620,21	-1 078,34	-4,77
Amortis. mobilier		15 208,71	-15 208,71	-15 208,71		
Immobilisations corporelles en cour...						
Biens reçus par legs ou donations d...						
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES						
Participations				24 288,00	-24 288,00	-100,00
Autres titres				24 288,00	-24 288,00	-100,00
Créances rattachées à des particip...						
Autres titres immobilisés	24 288,00		24 288,00		24 288,00	
Autres titres	24 288,00		24 288,00		24 288,00	
Prêts						
Autres immobilisations financières	2 857,84		2 857,84	2 857,84		
Dépôts	2 857,84		2 857,84	2 857,84		
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	192 973,65	151 470,50	41 503,15	44 691,44	-3 188,29	-7,13
STOCKS ET EN-COURS						
Matières premières et autres appro...						
En-cours (biens et services)						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes sur command...						
CRÉANCES						
Créances clients, usagers et compt...						
Créances reçues par legs ou donati...						
Autres créances	1 435,51		1 435,51	1 435,51		
Association arbre de vie	1 435,51		1 435,51	1 435,51		
Charges constatées d'avance	9 818,00		9 818,00	3 900,00	5 918,00	151,74
Charges constatées d'avance	9 818,00		9 818,00	3 900,00	5 918,00	151,74

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024	Var. (€)	Var. (%)
Valeurs mobilières de placement						
Instruments financiers à terme et je...						
Disponibilités	905 764,27		905 764,27	1 081 080,85	-175 316,58	-16,22
Banque populaire - banque populaire	905 764,27		905 764,27	1 081 080,85	-175 316,58	-16,22
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	917 017,78	0,00	917 017,78	1 086 416,36	-169 398,58	-15,59
Frais d'émission des emprunts (IV)						
Primes de remboursement des emp...						
Écarts de conversion et diff. d'évalu...						
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	1 109 991,43	151 470,50	958 520,93	1 131 107,80	-172 586,87	-15,26

Bilan passif détaillé

Postes	31/12/2025	31/12/2024	Var. (€)	Var. (%)
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droits de reprise	39 290,80	39 290,80		
Fonds propres statutaires	39 290,80	39 290,80		
<i>Fonds associatifs</i>	39 290,80	39 290,80		
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
Réserves	511 582,19	511 582,19		
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projets de l'entité				
Autres réserves	511 582,19	511 582,19		
<i>Réserve de propre assureur</i>	4 798,61	4 798,61		
<i>Reserve section investissment</i>	201 110,08	201 110,08		
<i>Reserv compensation</i>	305 673,50	305 673,50		
Report à nouveau	403 436,07	416 525,16	-13 089,09	-3,14
<i>Resultat a affecter</i>	369 689,57	382 778,66	-13 089,09	-3,42
<i>Depenses innopposables</i>	-58 086,12	-58 086,12		
<i>Excedent pour reduc chges exp</i>	89 960,28	89 960,28		
<i>Exced financement mesure expl</i>	6 830,17	6 830,17		
<i>Depenses conges payes non oppo</i>	-4 957,83	-4 957,83		
Excédent ou déficit de l'exercice	-90 646,99	-13 089,09	-77 557,90	-592,54
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	863 662,07	954 309,06	-90 646,99	-9,50
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL FONDS PROPRES (I)	863 662,07	954 309,06	-90 646,99	-9,50
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)	0,00	0,00	0,00	
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	2 260,39	25 762,00	-23 501,61	-91,23
<i>Provision indemnité retraite</i>	2 260,39	25 762,00	-23 501,61	-91,23
TOTAL PROVISIONS (III)	2 260,39	25 762,00	-23 501,61	-91,23
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	35 777,78	35 616,67	161,11	0,45
<i>Fournisseurs</i>	18 879,36	18 879,36		
<i>Fournisseurs</i>	16 898,42	35 616,67	-18 718,25	-52,55
Dettes issues de legs ou de donations				
Dettes fiscales et sociales	56 820,69	115 420,07	-58 599,38	-50,77
<i>Personnel remunerations dues</i>		1 478,30	-1 478,30	-100,00

Postes	31/12/2025	31/12/2024	Var. (€)	Var. (%)
<i>Dettes provisionnées pour congés à payer</i>	14 104,14	18 358,67	-4 254,53	-23,17
<i>Sécurité sociale</i>	13 895,12	9 267,00	4 628,12	49,94
<i>Axa mutuelle complt</i>		2 652,00	-2 652,00	-100,00
<i>Mutex (333783652)</i>	5 121,73		5 121,73	
<i>Malakoff mederic (retraite)</i>	3 773,37		3 773,37	
<i>Développement paritarisme</i>	149,64		149,64	
<i>Prevoyance chorum</i>		2 418,00	-2 418,00	-100,00
<i>Prévoyance</i>		2 958,00	-2 958,00	-100,00
<i>Charges sociales sur congés à payer</i>	6 763,79	6 976,30	-212,51	-3,05
<i>Autres charges à payer</i>	3 206,72	70 252,72	-67 046,00	-95,44
<i>Prélèvements à la source (impôt sur le revenu)</i>	709,44	1 059,08	-349,64	-33,01
<i>Taxe sur les salaires</i>	5 639,00		5 639,00	
<i>Formation continue</i>	3 457,74		3 457,74	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DETTES (IV)	92 598,47	151 036,74	-58 438,27	-38,69
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	958 520,93	1 131 107,80	-172 586,87	-15,26

Compte de résultat détaillé

Postes	2025	2024	Var. (€)	Var. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations				
Ventes de biens				
Dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	821 512,98	809 182,54	12 330,44	1,52
<i>Prestations de services</i>	754 455,18	742 951,18	11 504,00	1,55
<i>Prestations admr</i>	67 057,80	66 231,36	826,44	1,25
Dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénat				
Legs, donations et assurance-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	25 762,00	398,00	25 364,00	6,37k
<i>Reprises sur provisions d'exploitation</i>	25 762,00		25 762,00	
<i>Transferts de charges d'exploitation</i>		398,00	-398,00	-100,00
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	9 300,00		9 300,00	
<i>Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles</i>	9 300,00		9 300,00	
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	2 745,85	174,64	2 571,21	1,47k
<i>Indemnités et autres produits (anciennement produits divers de gestion courante)</i>	2 745,85	174,64	2 571,21	1,47k
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	859 320,83	809 755,18	49 565,65	6,12
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	388 379,10	302 445,32	85 933,78	28,41
<i>Fournitures non stockables (eau, énergie, etc.)</i>	4 815,24	4 158,45	656,79	15,79
<i>Electricité</i>	4 384,85	4 213,23	171,62	4,07
<i>Chauffage granule</i>	565,00		565,00	
<i>Articles médicaux divers</i>	931,90	2 257,53	-1 325,63	-58,72
<i>Fournitures d'entretien et de petit équipement</i>	1 815,88	955,43	860,45	90,06
<i>Fournitures bureaux</i>	1 653,12	805,86	847,26	105,14
<i>Infirmières libérales</i>	167 752,85	111 682,03	56 070,82	50,21
<i>Pedicures</i>		88,00	-88,00	-100,00
<i>Psychologues</i>	240,00		240,00	
<i>Admr</i>	67 057,80	66 231,36	826,44	1,25
<i>Leasing photocopieur</i>	6 735,71	7 158,48	-422,77	-5,91
<i>Locations immobilières</i>	41 220,00	38 400,00	2 820,00	7,34
<i>Abonnement plateforme hublo</i>	4 680,00	4 680,00		
<i>Locations mobilières</i>	640,80		640,80	
<i>Charges locatives et de copropriété</i>	6 609,82	5 995,12	614,70	10,25
<i>Entretien et réparation sur biens immobiliers</i>	1 201,25	833,62	367,63	44,10
<i>Entretien locaux blanchisserie</i>	9 260,17	10 006,02	-745,85	-7,45
<i>Entretien rep vehicule</i>	9 948,74	5 171,86	4 776,88	92,36
<i>Maintenance</i>	6 918,81	6 924,94	-6,13	-0,09
<i>Primes d'assurances</i>	4 856,30	2 242,25	2 614,05	116,58
<i>Multirisques</i>	1 476,18	790,14	686,04	86,83
<i>Insolvabilité clients</i>		640,04	-640,04	-100,00
<i>Documentation</i>	298,68	293,63	5,05	1,72
<i>Personnel interimaire aide soignant</i>	4 659,19		4 659,19	

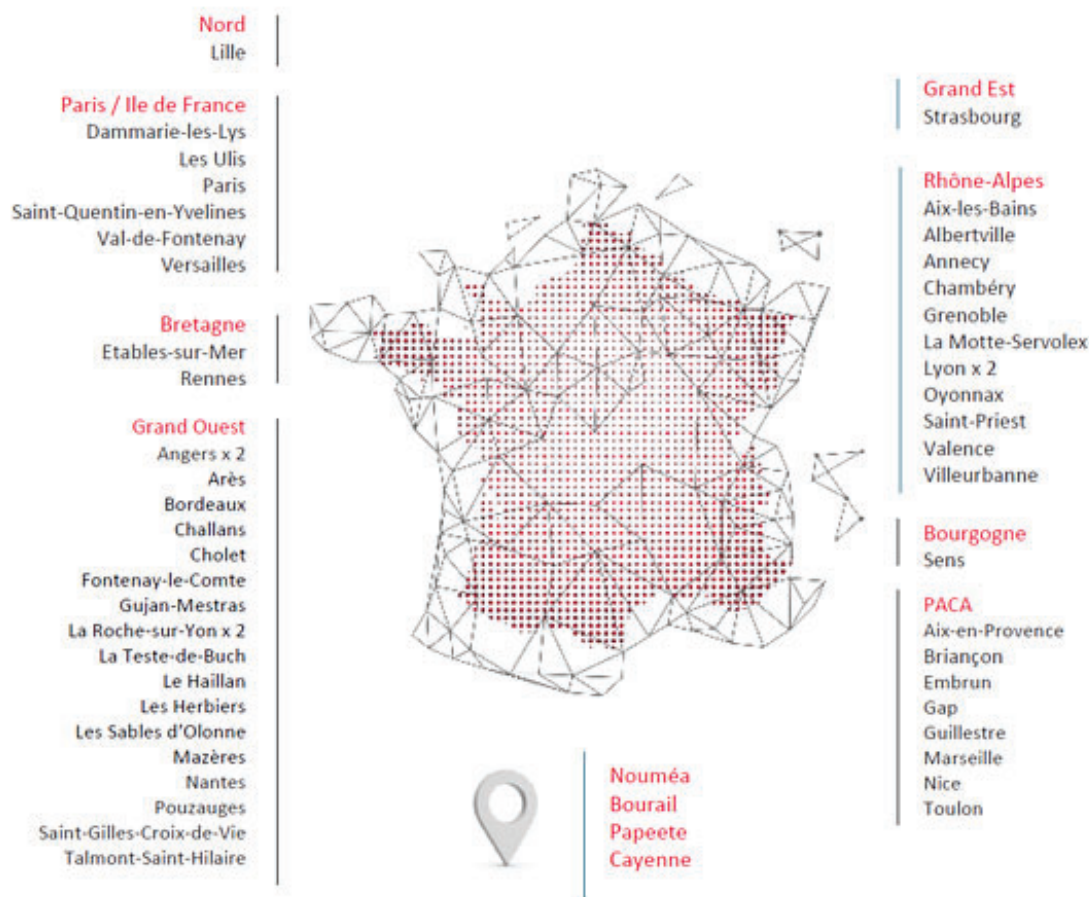
Postes	2025	2024	Var. (€)	Var. (%)
<i>Honoraires</i>	13 165,16	5 300,40	7 864,76	148,38
<i>Honoraires commissaire aux cp</i>	10 548,00	7 780,00	2 768,00	35,58
<i>Honoraires divers</i>		200,00	-200,00	-100,00
<i>Cadeaux à la clientèle</i>	12,90		12,90	
<i>Frais de déplacement</i>	775,02	734,70	40,32	5,49
<i>Réceptions</i>	750,00		750,00	
<i>Liaisons informatiques</i>	8 674,99	9 027,32	-352,33	-3,90
<i>Affranchissements</i>	673,25	799,80	-126,55	-15,82
<i>Telephone</i>	3 945,69	3 688,41	257,28	6,98
<i>Services bancaires et assimilés</i>	361,40	291,30	70,10	24,06
<i>Concours divers (cotisations)</i>	1 750,40	1 095,40	655,00	59,80
Aides financières				
Impôts, taxes, et versements assimilés	11 647,19	4 282,72	7 364,47	171,96
<i>Taxe sur les salaires</i>	5 639,00	2 584,00	3 055,00	118,23
<i>Contribution unique des employeurs à la formation professionnelle</i>	5 603,43	1 698,72	3 904,71	229,86
<i>Autres droits</i>	404,76		404,76	
Salaires	393 545,57	356 891,31	36 654,26	10,27
<i>Rémunérations aides soignantes</i>	130 400,69	184 621,18	-54 220,49	-29,37
<i>Rémunération secrétaire</i>	43 564,15	46 161,00	-2 596,85	-5,63
<i>Rémunération infirmières</i>	56 805,33	27 812,00	28 993,33	104,25
<i>Congés payés</i>	1 238,31	1 051,21	187,10	17,80
<i>Rémunération directrice</i>	47 581,01	52 384,00	-4 802,99	-9,17
<i>Primes et gratifications</i>	62 952,56		62 952,56	
<i>Indemnités et avantages divers</i>	20 536,37	32 534,00	-11 997,63	-36,88
<i>Indemnités journalières</i>	2 047,65	-39,68	2 087,33	5,26k
<i>Formations</i>	28 419,50	12 367,60	16 051,90	129,79
Cotisations sociales	136 506,20	76 315,06	60 191,14	78,87
<i>Provision charges sur congés</i>		399,46	-399,46	-100,00
<i>Charges sur congés payés</i>	-212,51		-212,51	
<i>Cotisations à l'urssaf</i>	95 148,94	46 824,00	48 324,94	103,21
<i>Cotisations aux mutuelles et prevoyance</i>	12 209,62	4 952,00	7 257,62	146,56
<i>Cotisations aux caisses de retraites</i>	26 522,75	16 647,00	9 875,75	59,32
<i>Cot retraite prevoyance</i>		5 647,00	-5 647,00	-100,00
<i>Cotisations aux autres organismes sociaux</i>	149,64		149,64	
<i>Médecine du travail, pharmacie</i>	2 687,76	1 845,60	842,16	45,63
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 915,75	16 449,41	-9 533,66	-57,96
<i>Immobilisations corporelles</i>	4 655,36	9 579,41	-4 924,05	-51,40
<i>Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir</i>	2 260,39	6 870,00	-4 609,61	-67,10
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées	13 022,93		13 022,93	
<i>Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées</i>	13 022,93		13 022,93	
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	558,28	143,09	415,19	290,16
<i>Pénalités et autres charges (anciennement charges diverses de gestion courante)</i>	558,28	143,09	415,19	290,16
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	950 575,02	756 526,91	194 048,11	25,65
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-91 254,19	53 228,27	-144 482,46	-271,44
PRODUITS FINANCIERS				
<i>De participations</i>				
<i>D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>				
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	607,20	728,64	-121,44	-16,67
<i>Autres produits financiers</i>	607,20	728,64	-121,44	-16,67
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				

Postes	2025	2024	Var. (€)	Var. (%)
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments ...				
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	607,20	728,64	-121,44	-16,67
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instrument...				
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)	0,00	0,00	0,00	
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	607,20	728,64	-121,44	-16,67
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-90 646,99	53 956,91	-144 603,90	-268,00
Produits exceptionnels (V)				
Charges exceptionnelles (VI)		67 046,00	-67 046,00	-100,00
<i>Pénalités, amendes fiscales et pénales</i>		3 192,00	-3 192,00	-100,00
<i>Autres charges exceptionnelles</i>		63 854,00	-63 854,00	-100,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0,00	-67 046,00	67 046,00	100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	859 928,03	810 483,82	49 444,21	6,10
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	950 575,02	823 572,91	127 002,11	15,42
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-90 646,99	-13 089,09	-77 557,90	-592,54
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	0,00	0,00	0,00	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	0,00	0,00	0,00	

NOS BUREAUX EN FRANCE

BDO est un cabinet d'expertise comptable, d'audit et de conseil qui privilégie un service de proximité aux entrepreneurs. Nos collaborateurs accompagnent les entreprises - TPE, PME ou grande entreprise - dans leurs opérations de gestion courante et à chaque étape de leur développement, en couvrant les enjeux comptables, financiers, fiscaux ou sociaux des dirigeants et opérationnels.

Nous sommes présents dans les villes suivantes :



BDO Briançon

326, Av. du Maréchal de Lattre de Tassigny
Centre Commercial Sud
05100 BRIANCON
France
Tél. : 04 92 20 30 20
Fax : 04 92 20 43 70

Vos associés : Jean-Michel MOURATOGLU et Carine ISNEL

Siège social : BDO Rhône-Alpes - 10 bis avenue F.T.P.F - Immeuble le Pixel - 38130 Echirolles
Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre des Régions de Lyon et de Marseille
Société de Commissaires aux Comptes Compagnie Régionale de Grenoble
RCS 061 500 542 Grenoble - Siret 061 500 542 00370 - Code APE 6920Z
SAS au capital de 3 000 000 Euros - N°TVA Intracommunautaire FR72061500542
www.bdo.fr