



Audit & Expertise



Association A.P.I.E.U.

Parc des Milelli

20090 AJACCIO

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

COMPTES ANNUELS du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Pages
- <i>Rapport de présentation</i>	1
COMPTES ANNUELS	
- <i>Bilan actif-passif</i>	2 et 3
- <i>Compte de résultat</i>	4 et 5
- <i>Détail bilan</i>	6 à 9
- <i>Détail Compte de résultat</i>	10 à 12
- <i>Evaluation des contributions volontaires</i>	13
- <i>Annexe</i>	14 à 21
DOSSIER DE GESTION	
- <i>Soldes intermédiaires de gestion</i>	22

DSP AUDIT & EXPERTISE

Boulevard Louis Campi

Rés.Opéra - Immeuble Traviata

20090 AJACCIO

04.95.22.71.47



Audit & Expertise

DSP AUDIT & EXPERTISE

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes



RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association

Association A.P.I.E.U.
Parc des Milelli
20090 AJACCIO

relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	622 538 Euros
- Produits d'exploitation,	435 389 Euros
- Résultat net comptable,	2 329 Euros

Fait à AJACCIO
Le 24/06/2026

Philippe VILLANOVA
Expert-comptable

Boulevard Louis Campi - Résidence Opéra - Immeuble Traviata - 20090 AJACCIO
Tél. : 04.95.22.71.47 - Fax : 04.95.20.52.43 - Email : desimone-santini-paoli@dsp-experts.com

SARL au capital de 16 240 euros RCS AJACCIO B 433 605 011
Société inscrite à l'Ordre des Experts Comptables - Tableau régional de Corse - Numéro d'inscription : 10-00005952-01
Membre de la compagnie des Commissaires aux Comptes près la Cour d'Appel de Bastia - Numéro d'identifiant national : 06254084
Siret : 433 605 011 00025 - APE : 6920 Z

Association A.P.I.E.U.

Parc des Milelli

20090 AJACCIO

COMPTES ANNUELS

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)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés	33 602	33 602		1 162	1 162	100.00
	En cours, avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	524	524				
	Constructions	164 895	164 895		259	259	100.00
	Installations techniques, matériel et outillage	91 186	89 397	1 789	4 491	2 702	60.17
	En cours, avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
ACTIF CIRCULANT	Immobilisations financières (1)						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
	Total II	290 207	288 418	1 789	5 913	4 124	69.75
	Stocks et en cours	14 200	11 125	3 075	3 075		
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	8 265		8 265	1 712	6 553	382.71
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	352 857		352 857	337 072	15 785	4.68
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (2)	6 531		6 531	548	5 982	NS
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	250 021		250 021	296 297	46 275	15.62
	Total III	631 874	11 125	620 749	638 705	17 956	2.81
	Frais d'émission des emprunts (IV)						
	Primes de remboursement des emprunts (V)						
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	922 081	299 544	622 538	644 617	22 079	3.43

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12		Exercice N-1 31/12/2024 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	328 588	328 588				
	Réserves pour projet de l'entité						
Autres							
Report à nouveau	90 737	88 003	2 734	3.11			
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		2 329	2 734	5 063	185.21		
Situation nette (sous total)		240 181	237 852	2 329	0.98		
	Fonds propres consommptibles						
	Subventions d'investissement	1 123	2 864	1 741	60.79		
	Provisions réglementées						
	Total I	241 304	240 716	588	0.24		
	AUTRES FONDS PROPRES	Fonds non remboursables					
Avances conditionnées							
Droits du concédant							
Total II							
FONDS REPORTEES ET DEDIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	107 972	180 292	72 320	40.11		
	Total III	107 972	180 292	72 320	40.11		
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	13 041	10 367	2 674	25.79		
	Total IV	13 041	10 367	2 674	25.79		
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit						
	Emprunts et dettes financières diverses (2)						
	Instruments financiers à terme						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	28 582	18 776	9 807	52.23		
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	45 762	58 175	12 413	21.34		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes							
Produits constatés d'avance	185 877	136 292	49 585	36.38			
Total V	260 221	213 243	46 979	22.03			
	Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	622 538	644 617	22 079	3.43		
		74 345	76 951				

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

(2) Dont emprunts participatifs

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	95		165		70	42.42
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	3 708		4 116		409	9.93
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	186 888		55 239		131 650	238.33
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	242 705		566 511		323 806	57.16
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommptible						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	912		2 305		1 393	60.44
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles						
Utilisations des fonds dédiés	94 910		33 900		61 010	179.97
Autres produits	1 081		197		884	448.29
Total I	530 299		662 434		132 135	19.95
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock	912		183		730	399.73
Autres achats et charges externes	98 539		81 171		17 368	21.40
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	6 168		9 182		3 014	32.83
Salaires et traitements	311 567		366 304		54 738	14.94
Cotisations sociales	78 311		79 584		1 273	1.60
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 124		9 628		5 504	57.17
Dotations aux provisions	2 674		3 924		1 250	31.86
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées						
Reports en fonds dédiés	22 590		149 110		126 520	84.85
Autres charges	4 749		0		4 749	NS
Total II	529 634		699 085		169 451	24.24
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	665		36 652		37 316	101.81

(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	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	1 664		2 246		582-	25.90-
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						
Total III	1 664		2 246		582-	25.90-
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 VMP et d'instruments de trésorerie						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)	1 664		2 246		582-	25.90-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	2 329		34 405-		36 735	106.77
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)			31 672		31 672-	100.00-
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)						
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			31 672		31 672-	100.00-
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	531 963		696 352		164 389-	23.61-
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	529 634		699 085		169 451-	24.24-
5. EXCEDENT OU DEFICIT	2 329		2 734-		5 063	185.21

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES, MARQUES...		1 162.46	1 162.46	100.00
20500000 LOGICIELS	33 602.00	33 602.00		
28050000 AMORT. LOGICIEL	33 602.00	32 439.54	1 162.46	3.58
TERRAINS				
21210000 AGENCEMENTS DE TERRRAIN	524.12	524.12		
28121000 AMORT. AGENCEMENTS DE TERRAIN	524.12	524.12		
CONSTRUCTIONS		258.92	258.92	100.00
21450000 CONSTRUCTION SUR SOL D'AUTRUI	164 895.27	164 895.27		
28145000 AMORT. CONSTRUCTION SUR SOL D'	164 895.27	164 636.35	258.92	0.16
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE	1 788.75	4 491.18	2 702.43	60.17
21540000 MATERIEL & OUTILLAGE	26 878.66	26 878.66		
21810000 A.A.I. DIVERS	1 833.71	1 833.71		
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	35 343.66	35 343.66		
21830000 MATERIEL DE BUREAU & INFO.	13 904.16	13 904.16		
21840000 MOBILIER	13 225.61	13 225.61		
28154000 AMORT. MATERIEL & OUTILLAGE	25 740.58	23 793.08	1 947.50	8.19
28181000 AMORT. A.A.I. DIVERS	1 830.95	1 788.78	42.17	2.36
28182000 AMORT. MATERIEL DE TRANSPORT	35 343.66	35 343.66		
28183000 AMORT. MATERIEL DE BUREAU & IN	13 256.25	12 549.59	706.66	5.63
28184000 AMORT. MOBILIER	13 225.61	13 219.51	6.10	0.05
TOTAL II	1 788.75	5 912.56	4 123.81	69.75
STOCKS ET EN COURS	3 074.90	3 074.90		
37000000 STOCKS DE JEUX	14 200.10	15 112.10	912.00	6.03
39710000 PROV.DEPRECIATION.STOCKS.JEUX	11 125.20	12 037.20	912.00	7.58
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	8 265.00	1 712.21	6 552.79	382.71
41100000 CLIENTS	5 385.00	1 447.21	3 937.79	272.10
41810000 CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	2 880.00	265.00	2 615.00	986.79
AUTRES CRÉANCES	352 857.21	337 072.28	15 784.93	4.68
43870000 ORG.SOCIAUX.PRODUITS A RECEVO.		675.73	675.73	100.00
44820000 ETAT - PRODUITS.A.RECEVOIR	915.42		915.42	
44870000 ETAT - PRODUITS.A.RECEVOIR		4 775.42	4 775.42	100.00
46722000 CDC	69 600.00	127 600.00	58 000.00	45.45
46723000 CTC-OEC	26 535.00	48 425.00	21 890.00	45.20
46732200 ECO CO2/ECOPOUSSE	108 500.00		108 500.00	
46732500 DGFIP CONV POLIT VILLE CGET		2 000.00	2 000.00	100.00
46737000 DREAL	106 202.63	112 000.00	5 797.37	5.18
46737100 CONSERVATOIRE LITTORAL	22 174.00	35 000.00	12 826.00	36.65
46792000 CPIE COTE PROVENCALE		4 740.00	4 740.00	100.00
46872000 AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	18 930.16	1 856.13	17 074.03	919.87
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	6 530.64	548.40	5 982.24	NS
48600000 CHARGES CONSTATES D'AVANCE	6 530.64	548.40	5 982.24	NS
DISPONIBILITES	250 021.33	296 296.79	46 275.46	15.62
51400000 BANQUE - C.C.P.	171 240.80	219 180.68	47 939.88	21.87
51410000 BANQUE - C.C.P. - LIVRET A	78 780.53	77 116.11	1 664.42	2.16

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
TOTAL III	620 749.08	638 704.58	17 955.50-	2.81
TOTAL GENERAL	622 537.83	644 617.14	22 079.31-	3.43

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES	328 588.46	328 588.46		
10630000 RESERVES FACULTATIVES	328 588.46	328 588.46		
REPORT A NOUVEAU	90 736.65	88 003.12	2 733.53	3.11
11000000 REPORT A NOUVEAU	90 736.65	88 003.12	2 733.53	3.11
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	2 329.17	2 733.53	5 062.70	185.21
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	240 180.98	237 851.81	2 329.17	0.98
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	1 122.84	2 863.86	1 741.02	60.79
13116000 SUBV EQUIPEMENT CTC CSTI		50 000.00	50 000.00	100.00
13117000 SUBV FOND DEP INSERT VEHICULE		17 780.00	17 780.00	100.00
13118000 SUBV ASP MATERIELS CHANT INSE	8 469.00	8 469.00		
13119000 SUBV RIFA INV JARDIN	1 500.00	1 500.00		
13916000 AMORT.SUBV EQUIP CENTRE SALINE		50 000.00	50 000.00	100.00
13917000 AMORT.SUBV VEHICULE		17 780.00	17 780.00	100.00
13918000 AMORT SUBV EQUIP CHANTIER INSE	7 803.47	6 345.51	1 457.96	22.98
13919000 AMORT SUBV RIFA EQUIP	1 042.69	759.63	283.06	37.26
TOTAL I	241 303.82	240 715.67	588.15	0.24
TOTAL II				
FONDS DEDIES	107 971.87	180 291.87	72 320.00	40.11
19400000 FONDS.DEDIES.SUR.SUBVE.FONCTI.	77 589.67	149 909.67	72 320.00	48.24
19700000 FONDS.DEDIES.SUR.DONS.AFFECTES	30 382.20	30 382.20		
TOTAL III	107 971.87	180 291.87	72 320.00	40.11
PROVISIONS POUR CHARGES	13 041.00	10 367.00	2 674.00	25.79
15300000 PROVISION POUR PENSIONS ET OBL	13 041.00	10 367.00	2 674.00	25.79
TOTAL IV	13 041.00	10 367.00	2 674.00	25.79
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	28 582.34	18 775.63	9 806.71	52.23
40100000 FOURNISSEURS	9 885.35	5 187.24	4 698.11	90.57
40810000 FRS - FACTURES NON PARVENUES	18 696.99	13 588.39	5 108.60	37.60
DETTES FISCALES ET SOCIALES	45 762.26	58 174.97	12 412.71	21.34
42820000 DETTE PROVISIONNEE POUR CP	14 773.36	19 504.58	4 731.22	24.26
42821000 DETTE PROVISIONNEE POUR RTT	5 431.80	5 271.33	160.47	3.04
43100000 URSSAF	8 140.59	9 388.53	1 247.94	13.29
43733000 HUMANIS RETRAITE	2 343.87	2 714.34	370.47	13.65
43735000 HUMANIS PREVOYANCE	1 782.96	3 036.82	1 253.86	41.29
43735100 AG2R LA MONDIALE PREVOYANCE	739.72	1 274.32	534.60	41.95
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CP	6 719.39	8 226.70	1 507.31	18.32
43821000 CHARGES SOCIALES SUR RTT	2 606.95	2 325.75	281.20	12.09
43864000 FPC - CHARGES A PAYER	2 877.26	6 173.86	3 296.60	53.40
44210000 ETAT - IMPOTS ET TAXES RECOUVR	346.36	258.74	87.62	33.86

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	185 876.54	136 292.00	49 584.54	36.38
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	185 876.54	136 292.00	49 584.54	36.38
TOTAL V	260 221.14	213 242.60	46 978.54	22.03
TOTAL GENERAL	622 537.83	644 617.14	22 079.31-	3.43

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12		31/12/2024 12		Euros	%
COTISATIONS	95.00		165.00		70.00	42.42
75600000 COTISATIONS STATUTAIRES	95.00		165.00		70.00	42.42
VENTES DE BIENS	3 707.50		4 116.27		408.77	9.93
70100000 VENTES - PRODUITS JARDINS	3 707.50		4 066.27		358.77	8.82
70710000 VENTES DE JEUX			50.00		50.00	100.00
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	186 888.40		55 238.70		131 649.70	238.33
70600000 VENTES - PRESTATIONS EDUCATION	133 311.00		23 648.00		109 663.00	463.73
70680000 VENTES - PRESTATIONS ETUDES	38 242.00		30 327.00		7 915.00	26.10
70830000 PARTICIPATIONS AUX ACTIVITES	1 860.00		1 263.70		596.30	47.19
70850000 REFACTURATION.FRAIS.FORMATIONS	13 475.40				13 475.40	
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	242 704.80		566 511.24		323 806.44	57.16
74010100 SUBV. CAPA CONTRAT DE VILLE			4 000.00		4 000.00	100.00
74011100 SUBV. CAPA CHANTIER INSERTION			20 000.00		20 000.00	100.00
74012000 SUBV. CDC - CHANTIER INSERTION			82 442.28		82 442.28	100.00
74012100 SUBV. DREAL HELIX CORSE			160 000.00		160 000.00	100.00
74012230 SUBV. PREST ETAT COHESION SOC.			3 643.00		3 643.00	100.00
74012240 SUBV. PREST CITE EDUCATIVE			15 000.00		15 000.00	100.00
74012310 SUBV. PREST OFFICE ENVT CORSE			11 750.00		11 750.00	100.00
74012340 SUBV. ENVIRONNEMENT DREAL			12 000.00		12 000.00	100.00
74012350 SUBV. AUTRES SUBV. D'EDUCATION			9 480.00		9 480.00	100.00
74012370 SUBV. FDVA			1 500.00		1 500.00	100.00
74012380 SUBV. CONSERVATOIRE DU LITTOR.			35 000.00		35 000.00	100.00
74016000 SUBV. ECO CO2/ECOPOUSSE			75 000.00		75 000.00	100.00
74021000 SUBV. ASP FONJEP SAL.&CH.ANIMA			14 214.00		14 214.00	100.00
74032110 SUBV. AUTRES REMB ASP SAL CH			110 481.96		110 481.96	100.00
74090000 SUBV. ARS DRAAF ALIMENTATION			12 000.00		12 000.00	100.00
74101110 SUBV. CAPA CHANTIER INSERTION	20 000.00				20 000.00	
74112000 SUBV. CDC - CHANTIER INSERTION	85 309.00				85 309.00	
74112310 SUBV. PREST OFFICE ENVT CORSE	19 200.00				19 200.00	
74112370 SUBV. FDVA	3 000.00				3 000.00	
74114100 SUBVENTION DREAL	10 000.00				10 000.00	
74121000 SUBV. ASP FONJEP SAL.&CH.ANIMA	28 911.00				28 911.00	
74132110 SUBV. AUTRES REMB ASP SAL CH	61 543.78				61 543.78	
74190000 SUBV. ARS DRAAF ALIMENTATION	13 000.00				13 000.00	
74700000 QP.SUBVENTION.VIRE.AU.RESULTAT	1 741.02				1 741.02	
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS	912.00		2 305.48		1 393.48	60.44
78173000 REPR.PROV.POUR.DEPREC.STOCKS	912.00		132.40		779.60	588.82
79100000 TRANSFERT DE CHARGES IJ			397.97		397.97	100.00
79120000 REFACTURATION FRAIS ADM			437.61		437.61	100.00
79121100 TRANSFERT DE CHARGES FORMATION			1 337.50		1 337.50	100.00
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	94 910.00		33 900.00		61 010.00	179.97
78900004 REPORT FD EX ANT CAPA CPIE			2 500.00		2 500.00	100.00
78900006 REPORT FD EX ANT WATTY			3 000.00		3 000.00	100.00
78900011 REPORT FD OFB	800.00		10 400.00		9 600.00	92.31
78900014 REPORT FD DEDIES ARS	12 000.00		15 000.00		3 000.00	20.00
78900015 REPORT FD DEDIES DREAL			3 000.00		3 000.00	100.00
78900016 REPORT FD FONDS VERT	61 538.00				61 538.00	
78900017 REPORT FD TRAVERSEE	7 110.00				7 110.00	
78900018 REPORT FD CONSERV. LITORAL	13 462.00				13 462.00	

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
AUTRES PRODUITS	1 081.00		197.16		883.84	448.29
75800000 PRODUITS DE GESTION COURANTE	921.00		197.16		723.84	367.13
75820000 DONS RECUS	160.00				160.00	
TOTAL I	530 298.70		662 433.85		132 135.15	19.95
VARIATION DE STOCK	912.00		182.50		729.50	399.73
60370000 VARIATION STOCKS MARCHANDISES	912.00		182.50		729.50	399.73
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	98 538.90		81 171.05		17 367.85	21.40
60450000 PRESTATIONS DIVERSES	39 176.60		24 164.00		15 012.60	62.13
60611000 CARBURANTS	956.30		1 714.82		758.52	44.23
60630000 FOURNITURES.ACTIONS.EDUCATIVES	905.47		2 681.31		1 775.84	66.23
60631000 FOURNITURES.DIVERSES	352.62		199.23		153.39	76.99
60632000 FOURNITURES.CHANTIER	1 890.30		4 138.33		2 248.03	54.32
60633000 FOURNITURES.ETUDES.ENVIRONNEM.	573.40		1 471.54		898.14	61.03
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	319.59		698.83		379.24	54.27
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES MILELLI	4.60		4.60			
61352000 LOCATION ZOOM - DROPBOX	119.94		97.87		22.07	22.55
61352010 LOCATIONS MOBILIERES	119.54		3.80		115.74	NS
61500000 ENTRETIEN & REPARATIONS	542.49		498.89		43.60	8.74
61510000 ENTRETIEN MILELLI	1 037.20		2 016.00		978.80	48.55
61560000 MAINTENANCE	4 186.46		3 977.89		208.57	5.24
61600000 ASSURANCES DIVERSES	3 028.58		2 414.76		613.82	25.42
61610000 ASSURANCES VEHICULES	5 297.68		4 514.17		783.51	17.36
61800000 DOCUMENTATION			239.18		239.18	100.00
62260000 HONORAIRES E-C	14 544.00		14 376.00		168.00	1.17
62261000 HONORAIRES CAC	4 791.20		4 762.80		28.40	0.60
62262000 AUTRES HONORAIRES	4 358.80		3 402.80		956.00	28.09
62280000 FRAIS PEDAGOGIQUE FORMATION	9 612.00		1 640.00		7 972.00	486.10
62510000 TRANSPORTS ELEVES			1 025.00		1 025.00	100.00
62511000 FRAIS DE DEPLACEMENTS	287.01		520.32		233.31	44.84
62562000 FRAIS DE MISSIONS RESEAU	737.63		705.18		32.45	4.60
62570000 RECEPTIONS EVENEMENTS	737.38		698.50		38.88	5.57
62601000 FRAIS POSTAUX & TELECOMM.	1 213.59		1 945.14		731.55	37.61
62700000 SERVICES BANCAIRES & ASSIMILES	629.06		633.40		4.34	0.69
62800000 COTISATIONS DIVERSES	315.00		375.00		60.00	16.00
62810000 COTISATIONS UNPCIE	2 802.46		2 251.69		550.77	24.46
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS	6 168.07		9 182.10		3 014.03	32.83
63331000 FPC PERMANENTS	3 692.16		5 202.33		1 510.17	29.03
63332000 FPC CHANTIER	2 475.91		3 979.77		1 503.86	37.79
SALAIRES ET TRAITEMENTS	311 566.64		366 304.36		54 737.72	14.94
64110000 SALAIRES BRUTS PERMANENTS	196 398.78		217 044.34		20 645.56	9.51
64111000 SALAIRES BRUTS CHANTIER	89 244.08		123 750.28		34 506.20	27.88
64113000 REMUNERATION STAGIAIRE			300.00		300.00	100.00
64120000 DETTE PROVISIONNEE POUR CP	4 731.22		8 128.91		3 397.69	41.80
64121000 DETTE PROVISIONNEE POUR RTT	160.47		2 553.62		2 393.15	93.72
64130000 PRIMES & GRATIFICAT. PERMANEN.	14 225.33		12 996.32		1 229.01	9.46
64131000 PRIMES & GRATIFICAT. CHANTIER	778.63		619.90		158.73	25.61
64140000 IND DEPL/REPAS/PRIME PERMANENT	10 484.58		14 351.90		3 867.32	26.95
64140100 IND DEPL/REPAS/PRIME CHANTIER	1 342.46		2 418.93		1 076.47	44.50
64150000 AVANCES IJ NETTES PERMANENT	926.92		131.14		795.78	606.82
64151000 AVANCES IJ NETTES CHANTIER	2 736.61		266.84		2 469.77	925.56

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
COTISATIONS SOCIALES	78 311.11		79 583.89		1 272.78-	1.60-
64511000 URSSAF PERMANENT	51 565.31		50 350.45		1 214.86	2.41
64512000 URSSAF CHANTIER INSERTION	4 276.73		4 125.14		151.59	3.67
64533100 RETRAITE PERMANENTS	14 685.13		14 690.69		5.56-	0.04-
64533200 RETRAITE CHANTIER D'INSERTION	1 969.71		2 384.84		415.13-	17.41-
64535010 PREVOYANCE PERMANENTS	5 469.47		5 916.64		447.17-	7.56-
64535020 PREVOYANCE CHANTIER INSERTION	1 326.12		1 859.69		533.57-	28.69-
64550000 CHARGES SOCIALES SUR CP	1 507.31-		4 113.98-		2 606.67	63.36
64551000 CHARGES SOCIALES SUR RTT	281.20		1 075.22		794.02-	73.85-
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	2 733.60		3 295.20		561.60-	17.04-
64900000 REMB.CHARGES.DE.PERSONNEL	2 488.85-				2 488.85-	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	4 123.81		9 627.81		5 504.00-	57.17-
68110000 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	4 123.81		9 627.81		5 504.00-	57.17-
DOTATIONS AUX PROVISIONS	2 674.00		3 924.00		1 250.00-	31.86-
68150000 DOT.PROV.POUR.RISQUES.&.CHARGE	2 674.00		3 924.00		1 250.00-	31.86-
REPORTS EN FONDS DEDIES	22 590.00		149 109.67		126 519.67-	84.85-
68940000 ENGAGEMENT A REALISER SUBVENT.	22 590.00		149 109.67		126 519.67-	84.85-
AUTRES CHARGES	4 749.42		0.01		4 749.41	NS
65410000 PERTES CREANCES IRRECOUVRABLE	4 740.00				4 740.00	
65800000 CHARGES DE GESTION COURANTE	9.42		0.01		9.41	NS
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	529 633.95		699 085.39		169 451.44-	24.24-
RESULTAT D'EXPLOITATION	664.75		36 651.54-		37 316.29	101.81
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	1 664.42		2 246.10		581.68-	25.90-
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	1 664.42		2 246.10		581.68-	25.90-
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	1 664.42		2 246.10		581.68-	25.90-
RESULTAT FINANCIER	1 664.42		2 246.10		581.68-	25.90-
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	2 329.17		34 405.44-		36 734.61	106.77
PRODUITS EXCEPTIONNELS			31 671.91		31 671.91-	100.00-
77130000 DONS RECUS			115.00		115.00-	100.00-
77180000 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS			16 405.62		16 405.62-	100.00-
77700000 QP.SUBVENTION.VIRE.AU.RESULTAT			15 151.29		15 151.29-	100.00-
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS			31 671.91		31 671.91-	100.00-
RESULTAT EXCEPTIONNEL			31 671.91		31 671.91-	100.00-
TOTAL DES PRODUITS	531 963.12		696 351.86		164 388.74-	23.61-
TOTAL DES CHARGES	529 633.95		699 085.39		169 451.44-	24.24-
EXCEDENT OU DEFICIT	2 329.17		2 733.53-		5 062.70	185.21

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature	15 687	12 345	3 342	27.07
Prestations en nature	36 000	36 000		
Bénévolat				
TOTAL	51 687	48 345	3 342	6.91
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	36 000	36 000		
Prestations en nature				
Personnel bénévole	15 687	12 345	3 342	27.07
TOTAL	51 687	48 345	3 342	6.91

Association A.P.I.E.U.

Parc des Milelli

20090 AJACCIO

ANNEXE DU 01/01/2025 AU 31/12/2025

DSP AUDIT & EXPERTISE

Boulevard Louis Campi

Rés.Opéra - Immeuble Traviata

20090 AJACCIO

04.95.22.71.47

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	14
Permanence ou changement de méthodes	14
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	15
Etat des amortissements	15
Tableau de variation des fonds propres	16
Tableau de variation des fonds dédiés	17
Etat des provisions	18
Etat des échéances des créances et des dettes	18
Evaluation des immobilisations corporelles	18
Evaluation des amortissements	19
Evaluation des matières et marchandises	19
Dépréciation des stocks et en cours	19
Evaluation des créances et des dettes	19
Produits à recevoir	19
Charges à payer	19
Charges et produits constatés d'avance	20
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation de l'effectif moyen	20
Honoraires des commissaires aux comptes	20
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	20

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.

Les conventions comptables ont également été appliquées en conformité avec les dispositions du règlement ANC 2022-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- 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	33 602		
Terrains	524		
Installations générales agencements aménagements des constructions	164 895		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	26 879		
Installations générales agencements aménagements divers	1 834		
Matériel de transport	35 344		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	27 130		
TOTAL	256 605		
TOTAL GENERAL	290 207		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			33 602	33 602
Terrains			524	524
Installations générales agencements aménagements constr.			164 895	164 895
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			26 879	26 879
Installations générales agencements aménagements divers			1 834	1 834
Matériel de transport			35 344	35 344
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			27 130	27 130
TOTAL			256 605	256 605
TOTAL GENERAL			290 207	290 207

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	32 440	1 162		33 602
Terrains	524			524
Installations générales agencements aménagements constr.	164 636	259		164 895
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	23 793	1 948		25 741
Installations générales agencements aménagements divers	1 789	42		1 831
Matériel de transport	35 344			35 344
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	25 769	713		26 482
TOTAL	251 855	2 961		254 816
TOTAL GENERAL	284 295	4 124		288 418

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 162				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	259				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 948				
Instal.générales agenc.aménag.divers	42				
Matériel de bureau informatique mobilier	713				
TOTAL	2 961				
TOTAL GENERAL	4 124				

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
Réserves	328 588				328 588
Report à nouveau	88 003 -		90 737	93 470	90 737 -
Excédent ou déficit de l'exercice	2 734 -		5 063		2 329
Situation nette	237 852		95 799	93 470	240 181
Subventions d'investissement	2 864		142 665	144 406	1 123
TOTAL I	240 716		238 464	237 876	241 304

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 :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	180 292	30 382	94 910		77 590	107 972	
FONDS VERTS	106 667		61 538		45 129	45 129	
SUBV/PREST OEC EDD					8 240	8 240	
TRAVERSEE BIODIVERISTE	7 110		7 110				
FDVA					1 000	1 000	
CONSERVATOIRE DU LITORAL	23 333		13 462		9 871	9 871	
ARS DRAF 2024 ALIMENTATI	12 000		12 000				
ARS DRAF 2025 ALIMENTATI					9 250	9 250	
OFB AME ATE	800		800				
DREAL 2025					4 100	4 100	
FONDS AVBA	30 382	30 382				30 382	
TOTAL	180 292	30 382	94 910		77 590	107 972	

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	10 367	2 674			13 041
TOTAL	10 367	2 674			13 041

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	12 037		912		11 125
TOTAL	12 037		912		11 125
TOTAL GENERAL	22 404	2 674	912		24 166
Dont dotations et reprises d'exploitation		2 674	912		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	8 265	8 265	
Divers état et autres collectivités publiques	915	915	
Débiteurs divers	351 942	351 942	
Charges constatées d'avance	6 531	6 531	
TOTAL	367 653	367 653	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	28 582	28 582		
Personnel et comptes rattachés	20 205	20 205		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 211	25 211		
Autres impôts taxes et assimilés	346	346		
Produits constatés d'avance	185 877	185 877		
TOTAL	260 221	260 221		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	2 880
Autres créances	19 846
Total	22 726

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 697
Dettes fiscales et sociales	32 409
Total	51 106

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	6 531
Total	6 531
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	185 877
Total	185 877

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Employés	11
Total	11

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 791 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4 791 euros.
- 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 : 0 euro.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Une provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice pour la somme de 2 674 €

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	7 854
55 à 59 ans	6 à 10 ans	3 493
45 à 54 ans	11 à 20 ans	1 694
35 à 44 ans	21 à 30 ans	
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		13 041

ANNEXE

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

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation
- taux d'actualisation

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité			13 041

Association A.P.I.E.U.

Parc des Milelli

20090 AJACCIO

DOSSIER DE GESTION

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N		% CA	Exercice N-1		% CA	Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12		31/12/2024	12		Euros	%
Ventes de marchandises + Production vendue	190 596	100.00	59 355	100.00	131 241	221.11		
+ Ventes de marchandises			50	100.00	50	100.00		
- Coût d'achat des marchandises vendues	912		183	365.00	730	399.73		
Marge commerciale	912		133	265.00	780	588.30		
+ Production vendue	190 596	100.00	59 305	100.00	131 291	221.38		
+ Production stockée ou déstockage								
+ Production immobilisée								
Production de l'exercice	190 596	100.00	59 305	100.00	131 291	221.38		
Marge commerciale + Production de l'exercice	189 684	99.52	59 172	99.69	130 511	220.56		
- Consommation de l'exercice en provenance des tiers	98 539	51.70	81 171	136.76	17 368	21.40		
Valeur ajoutée	91 145	47.82	21 999	37.06	113 144	514.32		
+ Subventions	240 964	126.43	566 511	954.45	325 547	57.47		
- Impôts, taxes et versements assimilés	6 168	3.24	9 182	15.47	3 014	32.83		
- Charges de personnel	389 878	204.56	445 888	751.22	56 011	12.56		
Excédent brut (ou insuffisance brute) d'exploitation	63 937	33.55	89 442	150.69	153 379	171.48		
+ Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	912	0.48	2 305	3.88	1 393	60.44		
- Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	6 798	3.57	13 552	22.83	6 754	49.84		
+ Quote-part subventions d'invest. virée au résultat	1 741	0.91			1 741			
+ Produits cessions d'immos incorp. et corporelles								
- Val. comptables immos incorp. et corp. cédées								
+ Autres produits	1 176	0.62	362	0.61	814	224.72		
- Autres charges	27 339	14.34	149 110	251.22	121 770	81.66		
Résultat d'exploitation (bénéfice ou perte)	94 245	49.45	70 552	118.86	23 694	33.58		
+ Quote-part de résultat sur opérations faites en commun								
- Quote-part de résultat sur opérations faites en commun								
+ Produits financiers	1 664	0.87	2 246	3.78	582	25.90		
- Charges financières								
Résultat courant avant impôts (bénéfice ou perte)	92 581	48.57	68 305	115.08	24 275	35.54		
+ Produits exceptionnels			31 672	53.36	31 672	100.00		
- Charges exceptionnelles								
Résultat exceptionnel			31 672	53.36	31 672	100.00		
+ Résultat courant avant impôts (bénéfice ou perte)	92 581	48.57	68 305	115.08	24 275	35.54		
+ Résultat exceptionnel (bénéfice ou perte)			31 672	53.36	31 672	100.00		
- Impôt sur les bénéfices	94 910	49.80	33 900	57.11	61 010	179.97		
- Participation des salariés								
Résultat NET	2 329	1.22	2 734	4.61	5 063	185.21		

DÉTAIL DES IMMOBILISATIONS SIGNIFICATIVES	Exercice N		% CA	Exercice N-1		% CA	Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12		31/12/2024	12		Euros	%
+ Pdts cessions immos fin. hors TIAP et pdts nets de TIAP								
- VC immos fin. cédées hors TIAP et chg. nettes de TIAP								
Plus/moins-values sur cessions d'immos financières								
+ Pdts cessions d'immos dans résultat exceptionnel								
- VC immos cédées dans résultat exceptionnel								
Plus/moins-values cessions d'immos (résult. except.)								