

**PREAU**

110 Rue de Grenelle  
75007 PARIS

**RAPPORT**

de

**FERCO S.A.S**

Commissaire aux Comptes

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

(Exercice clos le 31 décembre 2025)

-:-:-:-:-

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 30 SEPTEMBRE 2026**





103, Avenue Raspail – 94250 Gentilly  
Tél : 01.47.40.81.50  
ferco@ferco-experts.fr  
www.ferco-experts.fr

Monsieur le Président,  
Mesdames, Messieurs,

## OPINION

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association PREAU relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

## FONDEMENT DE L'OPINION

---

### *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

### *Observation*

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

## **JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

---

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les notes de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables retenues par votre Association pour l'établissement des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2025.

Ainsi, le poste fonds dédiés est alimenté par les fonds reçus de financeurs et non utilisés à la clôture de l'exercice

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

## **VÉRIFICATIONS SPECIFIQUES**

---

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral, dans le rapport financier du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

## **RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

---

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

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

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

## RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

---

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

Une description plus détaillée de mes responsabilités de Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 18 septembre 2026

Pour **FERCO SAS**  
Commissaire aux Comptes

**Jean-Christophe FORESTIER**  
Commissaire aux comptes Associés



## ANNEXE

---

### Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

## Bilan

Présenté en Euros

| ACTIF                                                       | Exercice clos le<br>31/12/2025<br>(12 mois) |                | Exercice précédent<br>31/12/2024<br>(12 mois) |                  | Variation        |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                             | Brut                                        | Amort.prov.    | Net                                           | Net              |                  |
| Frais d'établissement (I)                                   |                                             |                |                                               |                  |                  |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                                     |                                             |                |                                               |                  |                  |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                        |                                             |                |                                               |                  |                  |
| Frais de développement                                      |                                             |                |                                               |                  |                  |
| Donations temporaires d'usufruit                            |                                             |                |                                               |                  |                  |
| Concessions, brevets, licences, marques droits similaires   | 324 161                                     | 186 874        | 137 286                                       | 232 012          | - 94 726         |
| Immobilisations incorpor. en cours, avances et acomptes     |                                             |                |                                               |                  |                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                          |                                             |                |                                               |                  |                  |
| Terrains                                                    |                                             |                |                                               |                  |                  |
| Constructions                                               |                                             |                |                                               |                  |                  |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 300 596                                     | 172 519        | 128 076                                       | 141 013          | - 12 937         |
| Immobilisations corpor. en cours, avances et acomptes       |                                             |                |                                               |                  |                  |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés     |                                             |                |                                               |                  |                  |
| <b>Immobilisations financières</b>                          |                                             |                |                                               |                  |                  |
| Participations                                              |                                             |                |                                               |                  |                  |
| Créances rattachées à des participations                    |                                             |                |                                               |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                   |                                             |                |                                               |                  |                  |
| Prêts                                                       | 6 000                                       | 6 000          |                                               |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                          | 52 308                                      |                | 52 308                                        | 51 560           | 748              |
| <b>TOTAL (II)</b>                                           | <b>683 065</b>                              | <b>365 394</b> | <b>317 671</b>                                | <b>424 585</b>   | <b>- 106 914</b> |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                      |                                             |                |                                               |                  |                  |
| Stocks et en-cours                                          | 85 654                                      |                | 85 654                                        | 226 628          | - 140 974        |
| Créances                                                    |                                             |                |                                               |                  |                  |
| . Créances clients, usagers et comptes rattachés            | 462 131                                     |                | 462 131                                       | 1 000            | 461 131          |
| . Créances reçues par legs ou donations                     |                                             |                |                                               |                  |                  |
| . Autres créances                                           | 64 149                                      | 51 355         | 12 794                                        | 114 936          | - 102 142        |
| . Charges constatées d'avance                               | 197 599                                     |                | 197 599                                       | 334 792          | - 137 193        |
| Valeurs mobilières de placement                             |                                             |                |                                               |                  |                  |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus            |                                             |                |                                               |                  |                  |
| Disponibilités                                              | 1 507 640                                   |                | 1 507 640                                     | 2 160 315        | - 652 675        |
| <b>TOTAL (III)</b>                                          | <b>2 317 173</b>                            | <b>51 355</b>  | <b>2 265 817</b>                              | <b>2 837 670</b> | <b>- 571 853</b> |
| Frais d'émission des emprunts (IV)                          |                                             |                |                                               |                  |                  |
| Primes de remboursement des emprunts (V)                    |                                             |                |                                               |                  |                  |
| Ecarts de conversion et diff. d'évaluation Actif (VI)       |                                             |                |                                               |                  |                  |
| <b>TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)</b>                       | <b>3 000 237</b>                            | <b>416 749</b> | <b>2 583 488</b>                              | <b>3 262 254</b> | <b>- 678 766</b> |

## Bilan

Présenté en Euros

| <b>PASSIF</b>                                               | Exercice clos le<br><b>31/12/2025</b><br>(12 mois) | Exercice précédent<br><b>31/12/2024</b><br>(12 mois) | <b>Variation</b>  |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                        |                                                    |                                                      |                   |
| Fonds propres sans droit de reprise                         |                                                    |                                                      |                   |
| . Fonds propres statutaires                                 |                                                    |                                                      |                   |
| . Fonds propres complémentaires                             |                                                    |                                                      |                   |
| Fonds propres avec droit de reprise                         |                                                    |                                                      |                   |
| . Fonds statutaires                                         |                                                    |                                                      |                   |
| . Fonds propres complémentaires                             |                                                    |                                                      |                   |
| Ecart de réévaluation                                       |                                                    |                                                      |                   |
| Réserves                                                    |                                                    |                                                      |                   |
| . Réserves statutaires ou contractuelles                    |                                                    |                                                      |                   |
| . Réserves pour projet de l'entité                          |                                                    |                                                      |                   |
| . Autres                                                    |                                                    |                                                      |                   |
| Report à nouveau                                            | 318 550                                            | 318 550                                              | 0                 |
| Excédent ou déficit de l'exercice N-1                       | 128 563                                            |                                                      | 128 563           |
| Excédent ou déficit de l'exercice                           | -282 564                                           | 128 563                                              | - 411 127         |
| Situation nette (sous total)                                | 164 549                                            | 447 113                                              | - 282 564         |
| Fonds propres consommables                                  |                                                    |                                                      |                   |
| Subventions d'investissement                                |                                                    |                                                      |                   |
| Provisions réglementées                                     |                                                    |                                                      |                   |
| <b>TOTAL (I)</b>                                            | <b>164 549</b>                                     | <b>447 113</b>                                       | <b>- 282 564</b>  |
| <b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>                             |                                                    |                                                      |                   |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                   |                                                    |                                                      |                   |
| Fonds dédiés                                                | 973 006                                            | 2 070 000                                            | -1 096 994        |
| <b>TOTAL (II)</b>                                           | <b>973 006</b>                                     | <b>2 070 000</b>                                     | <b>-1 096 994</b> |
| <b>PROVISIONS</b>                                           |                                                    |                                                      |                   |
| Provisions pour risques                                     | 375 449                                            | 120 000                                              | 255 449           |
| Provisions pour charges                                     |                                                    |                                                      |                   |
| <b>TOTAL (III)</b>                                          | <b>375 449</b>                                     | <b>120 000</b>                                       | <b>255 449</b>    |
| <b>DETTES</b>                                               |                                                    |                                                      |                   |
| 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                    | 1 035 323                                          | 474 532                                              | 560 791           |
| Dettes des legs ou donations                                |                                                    |                                                      |                   |
| Dettes fiscales et sociales                                 | 35 163                                             | 38 984                                               | - 3 821           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés             |                                                    |                                                      |                   |
| Autres dettes                                               |                                                    |                                                      |                   |
| Produits constatés d'avance                                 |                                                    | 111 625                                              | - 111 625         |
| <b>TOTAL (IV)</b>                                           | <b>1 070 485</b>                                   | <b>625 141</b>                                       | <b>445 344</b>    |
| Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V) |                                                    |                                                      |                   |
| <b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)</b>                         | <b>2 583 488</b>                                   | <b>3 262 254</b>                                     | <b>- 678 766</b>  |
| <b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>                                    |                                                    |                                                      |                   |
| Legs nets à réaliser                                        |                                                    |                                                      |                   |
| . acceptés par les organes statutairement compétents        |                                                    |                                                      |                   |
| . autorisés par l'organisme de tutelle                      |                                                    |                                                      |                   |
| Dons en nature restant à vendre                             |                                                    |                                                      |                   |

| PASSIF             | Exercice clos le<br>31/12/2025<br>(12 mois) | Exercice précédent<br>31/12/2024<br>(12 mois) | Variation |
|--------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------|
| ENGAGEMENTS DONNÉS |                                             |                                               |           |

## Compte de résultat

Présenté en Euros

|                                                                   | Exercice clos le<br>31/12/2025<br>(12 mois) | Exercice précédent<br>31/12/2024<br>(12 mois) | Variation         | %              |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|----------------|
|                                                                   | Total                                       | Total                                         |                   |                |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                    |                                             |                                               |                   |                |
| Cotisations                                                       |                                             |                                               |                   |                |
| Ventes de biens et services                                       |                                             |                                               |                   |                |
| . Ventes de biens                                                 | 10 886 530                                  | 12 056 043                                    | -1 169 513        | -9,70          |
| . dont ventes de dons en nature                                   |                                             |                                               |                   |                |
| . Ventes de prestations de services                               | 600 481                                     | 290 248                                       | 310 233           | 106,89         |
| . dont parrainages                                                |                                             |                                               |                   |                |
| Produits de tiers financeurs                                      |                                             |                                               |                   |                |
| . Concours publics et subventions d'exploitation                  | 2 503 500                                   | 3 500 000                                     | - 996 500         | -28,47         |
| . Versements des fondateurs ou consommations/dotation             |                                             |                                               |                   |                |
| consomptible                                                      |                                             |                                               |                   |                |
| . Ressources liées à la générosité du public                      |                                             |                                               |                   |                |
| . Dons manuels                                                    |                                             |                                               |                   |                |
| . Mécénats                                                        |                                             |                                               |                   |                |
| . Legs, donations et assurances-vie                               |                                             |                                               |                   |                |
| . Contributions financières                                       |                                             |                                               |                   |                |
| Reprises sur amortiss., dépréciat. et provisions                  |                                             | 8 989                                         | - 8 989           | -100           |
| Produits des cessions d'immobilisations incorpor. et corporelles  |                                             |                                               |                   |                |
| Utilisations des fonds dédiés                                     | 2 070 000                                   | 2 170 000                                     | - 100 000         | -4,61          |
| Autres produits                                                   | 6 444                                       | 2 762                                         | 3 682             | 133,31         |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                      | <b>16 066 954</b>                           | <b>18 028 043</b>                             | <b>-1 961 089</b> | <b>-10,88</b>  |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                     |                                             |                                               |                   |                |
| Achats de marchandises                                            |                                             |                                               |                   |                |
| Variations stocks                                                 | 140 974                                     |                                               | 140 974           | N/S            |
| Autres achats et charges externes                                 | 14 327 936                                  | 15 135 683                                    | - 807 747         | -5,34          |
| Aides financières                                                 |                                             |                                               |                   |                |
| Impôts, taxes et versements assimilés                             | 47 731                                      | 46 269                                        | 1 462             | 3,16           |
| Salaires et traitements                                           | 280 314                                     | 307 542                                       | - 27 228          | -8,85          |
| Cotisations sociales                                              | 115 183                                     | 107 896                                       | 7 287             | 6,75           |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                 | 192 579                                     | 110 324                                       | 82 255            | 74,56          |
| Dotations aux provisions                                          | 255 449                                     | 120 000                                       | 135 449           | 112,87         |
| Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corpor. cédées  | 3 339                                       |                                               | 3 339             | N/S            |
| Reports en fonds dédiés                                           | 973 006                                     | 2 070 000                                     | -1 096 994        | -52,99         |
| Autres charges                                                    | 7 009                                       | 1 766                                         | 5 243             | 296,89         |
| <b>Total des charges d'exploitation (II)</b>                      | <b>16 343 519</b>                           | <b>17 899 480</b>                             | <b>-1 555 961</b> | <b>-8,69</b>   |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)</b>                           | <b>-276 564</b>                             | <b>128 563</b>                                | <b>- 405 127</b>  | <b>-315,12</b> |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                        |                                             |                                               |                   |                |
| De participation                                                  |                                             |                                               |                   |                |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé     |                                             |                                               |                   |                |
| Autres intérêts et produits assimilés                             |                                             |                                               |                   |                |
| 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                                    |                                             |                                               |                   |                |
| <b>Total des produits financiers (III)</b>                        |                                             |                                               |                   |                |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>                                        |                                             |                                               |                   |                |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 6 000                                       |                                               | 6 000             | N/S            |

|                                                                                                  | Exercice clos le<br><b>31/12/2025</b><br>(12 mois) | Exercice précédent<br><b>31/12/2024</b><br>(12 mois) | Variation        | %              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------|----------------|
|                                                                                                  | Total                                              | Total                                                |                  |                |
| Intérêts et charges assimilées                                                                   |                                                    |                                                      |                  |                |
| Différences négatives de change                                                                  |                                                    |                                                      |                  |                |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées                                        |                                                    |                                                      |                  |                |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement<br>et d'instruments de trésorerie |                                                    |                                                      |                  |                |
| <b>Total des charges financières (IV)</b>                                                        | <b>6 000</b>                                       |                                                      | <b>6 000</b>     | <b>N/S</b>     |
| <b>RESULTAT FINANCIER (III – IV)</b>                                                             | <b>-6 000</b>                                      |                                                      | <b>- 6 000</b>   | <b>N/S</b>     |
| <b>RÉSULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)</b>                                         | <b>-282 564</b>                                    | <b>128 563</b>                                       | <b>- 411 127</b> | <b>-319,79</b> |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                                                    |                                                    |                                                      |                  |                |
| <b>Total des produits exceptionnels (V)</b>                                                      |                                                    |                                                      |                  |                |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                                                   |                                                    |                                                      |                  |                |
| <b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>                                                    |                                                    |                                                      |                  |                |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                                                            |                                                    |                                                      |                  |                |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                                                   |                                                    |                                                      |                  |                |
| Impôts sur les sociétés (VIII)                                                                   |                                                    |                                                      |                  |                |
| Total des produits (I + III + IV)                                                                | 16 066 954                                         | 18 028 043                                           | -1 961 089       | -10,88         |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)                                                    | 16 349 519                                         | 17 899 480                                           | -1 549 961       | -8,66          |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                                                       | <b>-282 564</b>                                    | <b>128 563</b>                                       | <b>- 411 127</b> | <b>-319,79</b> |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                                                       |                                                    |                                                      |                  |                |
| Dons en nature                                                                                   |                                                    |                                                      |                  |                |
| Prestations en nature                                                                            |                                                    |                                                      |                  |                |
| Bénévolats                                                                                       |                                                    |                                                      |                  |                |
| <b>Total</b>                                                                                     |                                                    |                                                      |                  |                |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                                           |                                                    |                                                      |                  |                |
| Secours en nature                                                                                |                                                    |                                                      |                  |                |
| Mise à disposition gratuite de biens et services                                                 |                                                    |                                                      |                  |                |
| Prestations en nature                                                                            |                                                    |                                                      |                  |                |
| Personnel bénévole                                                                               |                                                    |                                                      |                  |                |
| <b>Total</b>                                                                                     |                                                    |                                                      |                  |                |

## Annexes

### PREAMBULE

PRÉAU est une association créée en juin 2021 à la suite du Grenelle de l'Éducation.

Elle répond au 5ème engagement ayant pour objectif de faire bénéficier de nouveaux avantages sociaux les personnels actifs et retraités des ministères chargés de l'éducation nationale, de la jeunesse et des sports.

PRÉAU s'adresse à toutes les catégories de personnels retraités ou actifs (contractuels, stagiaires, titulaires), dans l'ensemble des territoires et quel que soit le lieu d'exercice (école, établissement scolaire, service central ou déconcentré, opérateurs). PRÉAU permet à ses adhérents de bénéficier des prestations développées et gérées par l'association dans les domaines culturels, sportifs, touristiques, de loisirs et de la vie quotidienne.

Le Ministère de l'Éducation nationale et de la Jeunesse et le Ministère des Sports et des Jeux Olympiques et Paralympiques apportent leur soutien logistique et financier.

PRÉAU exerce ses missions au sein de ses locaux loués à Ivry Sur Seine (94200).

Ses missions sont essentiellement réalisées par un effectif salarié moyen de 10 personnes.

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

L'exercice précédent clos le 31/12/2024 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 583 488,46 €.

Le résultat net comptable est un déficit de 282 564,19 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

De nombreux dysfonctionnements ont conduit à une désorganisation importante de la structure en 2025.

La succession d'événements RH, départ du comptable, recrutement d'une directrice générale suivi de sa mise à pied puis de son licenciement, ainsi que de nombreux arrêts maladie a fortement tendu la situation des ressources humaines.

Cette instabilité a engendré des dysfonctionnements majeurs de gestion (blocages bancaires, difficultés dans la gestion des appartements, etc.), entraînant des coûts financiers significatifs.

La subvention versée par le Ministère de l'Education Nationale au titre de l'exercice 2025 d'un montant de 2.500.000 € a été perçue par l'association PREAU le 26/08/25 à hauteur de 1.250.000 € et le 16/12/25 pour le solde de 1.250.000 €. Le montant de cette subvention s'élevait à 3.5000.000 € pour l'exercice 2024, soit une diminution de 1.000.000 €.

Compte tenu de ces dates d'encaissement, cette subvention n'a pas pu être intégralement consommée en 2025. Le montant comptabilisé en fonds dédiés au titre de l'exercice 2025 s'élève à 973.006 €.

La subvention 2024 comptabilisée en fonds dédiés lors de la clôture des comptes au 31/12/24 à hauteur de 2.070.000 € a été intégralement consommée au cours de l'exercice 2025.

Un complément de provision pour risques a été dotée au 31/12/25 à hauteur de 250.831 € en lien avec quatre litiges prud'homaux en cours. Compte tenu de la provision déjà comptabilisée au 31/12/24 pour un montant de 120.000 €, le montant global de la provision s'élève à 370.831 € au 31/12/25.

Des dépenses non justifiées, engagées par une ancienne salariée de PREAU, licenciée au cours de l'exercice 2025, ont été identifiées pour un montant de 51.355 €. Ces dépenses ont été intégralement provisionnées dans les comptes clos au 31/12/25.

La revente des produits de billetterie génère désormais la facturation d'une commission de distribution par PREAU en 2025. Le produit correspondant s'est élevé à 462.131 € en 2025.

L'affectation de l'excédent 2024 d'un montant de 128.563 € n'a pas été comptabilisé en report à nouveau dans les comptes clos au 31/12/25 dans la mesure où l'Assemblée Générale approuvant l'affectation de cet excédent ne s'est tenue que le 28 janvier 2026.

## PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### METHODE GENERALE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ont été élaborés et présentés conformément aux principes définis par le règlement ANC n° 2023-03 applicable aux personnes morales de droit privé à but non lucratif. À défaut de dispositions spécifiques prévues à ce règlement, les dispositions du règlement ANC n° 2022-06 relatif au plan comptable général s'appliquent.

Le présent exercice est le premier exercice d'application du règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

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

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

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

### **Changement de méthode comptable : Première application des règlements ANC 2023-03 et ANC 2022-06**

L'exercice clos le 31 décembre 2025 constitue l'exercice de première application du règlement ANC n° 2022-06, d'application obligatoire aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Conformément à l'article 27 dudit règlement et à l'article 831-3 du PCG, ce changement de réglementation est appliqué de manière prospective, sans retraitement rétrospectif des comptes de l'exercice précédent.

Les principales évolutions résultant de cette modernisation et susceptibles d'affecter la présentation et le contenu des comptes de la PREAU sont les suivantes :

- une nouvelle définition du résultat exceptionnel (PCG art. 513-5), désormais limité aux produits et charges liés à un événement majeur et inhabituel, entraînant le reclassement en résultat d'exploitation ou en résultat financier d'éléments antérieurement comptabilisés en résultat exceptionnel (notamment les plus et moins-values de cession d'immobilisations non financières) ;
- la suppression de la technique des transferts de charges (suppression du compte 79) ;
- la mise à jour de la nomenclature des comptes du PCG ;
- la modernisation et la simplification des modèles de bilan et de compte de résultat ;
- la réorganisation de la partie du PCG consacrée à l'annexe.

L'application de ce règlement n'a pas eu d'impact significatif sur les comptes de l'exercice. La colonne comparative 2024 n'a fait l'objet d'aucun retraitement rétrospectif. Elle a uniquement été repositionnée dans les nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat issus du règlement ANC n° 2022-06, sans modification des montants ni de leur classement.

**PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Les immobilisations corporelles 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 règlements obtenus.

**Amortissement et dépréciation de l'actif :**

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

| Type                                     | Durée     |
|------------------------------------------|-----------|
| Logiciels informatiques                  | 3 ans     |
| Matériel et outillage industriels        | 5 à 7 ans |
| Agencements, aménagements, installations | 9 ans     |
| Matériel de transport                    | 5 ans     |
| Matériel de bureau et informatique       | 3 ans     |
| Mobilier                                 | 10 ans    |

**Stocks :**

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

**Créances :**

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

**Provisions pour risques et charges :**

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

*Immobilisations*

| Actif immobilisé              | A l'ouverture  | Augmentation  | Diminution   | A la clôture   |
|-------------------------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| Immobilisations incorporelles | 324 161        |               |              | 324 161        |
| Immobilisations corporelles   | 268 673        | 36 900        | 4 977        | 300 596        |
| Immobilisations financières   | 51 560         | 6 749         |              | 58 308         |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>644 393</b> | <b>43 649</b> | <b>4 977</b> | <b>683 065</b> |

*Amortissements*

| Immobilisations amortissables                              | A l'ouverture  | Augmentation   | Diminution   | A la clôture   |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement    |                |                |              |                |
| Fonds commercial                                           |                |                |              |                |
| Autres immobilisations incorporelles                       | 92 148         | 94 726         |              | 186 874        |
| <b>TOTAL I</b>                                             | <b>92 148</b>  | <b>94 726</b>  |              | <b>186 874</b> |
| Terrains                                                   |                |                |              |                |
| Constructions                                              |                |                |              |                |
| sur sol propre                                             |                |                |              |                |
| sur sol d'autrui                                           |                |                |              |                |
| Installations générales, agencements                       |                |                |              |                |
| Installations techniques, matériel, outillages industriels | 30 454         | 15 114         |              | 45 567         |
| Autres immobilisations corporelles                         |                |                |              |                |
| Installations générales, agencements divers                | 1 622          | 827            |              | 2 449          |
| Matériel de transport                                      | 17 932         | 7 988          |              | 25 920         |
| Matériel de bureau et informatique                         | 75 506         | 21 615         | 1 639        | 95 482         |
| Emballage récupérables et divers                           | 2 147          | 953            |              | 3 100          |
| <b>TOTAL II</b>                                            | <b>127 660</b> | <b>49 836</b>  | <b>4 977</b> | <b>172 519</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>                                | <b>219 809</b> | <b>144 562</b> | <b>4 977</b> | <b>359 394</b> |

**Etats des stocks**

|                           | A l'ouverture  | Augmentation  | Diminution     | A la clôture  |
|---------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| Marchandises              |                |               |                |               |
| Matières premières        | 226 628        | 85 654        | 226 628        | 85 654        |
| Produits intermédiaires   |                |               |                |               |
| Produits finis            |                |               |                |               |
| Autres approvisionnements |                |               |                |               |
| Production en cours       |                |               |                |               |
| Travaux en cours          |                |               |                |               |
| Autres produits en cours  |                |               |                |               |
| <b>TOTAL</b>              | <b>226 628</b> | <b>85 654</b> | <b>226 628</b> | <b>85 654</b> |

**Etat des créances et charges constatées d'avance**

| Créances                                       | Montant brut   | Echéances jusqu'à 1 an | Echéances à plus d'un an |
|------------------------------------------------|----------------|------------------------|--------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé:</b>         |                |                        |                          |
| Créances rattachées à des participations       |                |                        |                          |
| Prêts                                          | 6 000          | 4 000                  | 2 000                    |
| Autres créances                                | 52 308         |                        | 52 308                   |
| <b>Créances de l'actif circulant:</b>          |                |                        |                          |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 462 131        | 462 131                |                          |
| Autres créances                                | 64 150         | 64 150                 |                          |
| <b>Charges constatées d'avance</b>             | 197 599        | 197 599                |                          |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>782 188</b> | <b>727 880</b>         | <b>54 308</b>            |

**Etat des produits à recevoir**

| Produits à recevoir                           | Montant        |
|-----------------------------------------------|----------------|
| Participations ou immobilisations financières |                |
| Produits d'exploitation                       | 462 131        |
| Subventions/financements                      |                |
| Autres produits à recevoir                    | 56 650         |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>518 780</b> |

**Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif**

| Nature des dépréciations | A l'ouverture | Augmentation  | Diminution | A la clôture  |
|--------------------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| Stocks et en-cours       |               |               |            |               |
| Comptes de tiers         |               | 51 355        |            | 51 355        |
| Comptes financiers       |               | 6 000         |            | 6 000         |
| <b>TOTAL</b>             |               | <b>57 355</b> |            | <b>57 355</b> |

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

**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              |                |                         |              |                            |                |
| Dont générosité du public                        |                |                         |              |                            |                |
| Fonds propres avec droit de reprise              |                |                         |              |                            |                |
| Dont générosité du public                        |                |                         |              |                            |                |
| Ecart de réévaluation                            |                |                         |              |                            |                |
| Dont générosité du public                        |                |                         |              |                            |                |
| Réserves                                         |                |                         |              |                            |                |
| Dont générosité du public                        |                |                         |              |                            |                |
| Report à nouveau                                 | 318 550        |                         |              |                            | 318 550        |
| Excédent ou déficit de l'exercice N-1            | 128 563        |                         |              |                            | 128 563        |
| Dont générosité du public                        |                |                         |              |                            |                |
| Excédent ou déficit de l'exercice                |                |                         |              | -282 564                   | -282 564       |
| Dont générosité du public                        |                |                         |              |                            |                |
| <b>Situation nette</b>                           | <b>447 113</b> |                         |              | <b>-282 564</b>            | <b>164 549</b> |
| <b>Situation nette dont générosité du public</b> |                |                         |              |                            |                |
| Fonds propres consommables                       |                |                         |              |                            |                |
| Dont générosité du public                        |                |                         |              |                            |                |
| Subventions d'investissement                     |                |                         |              |                            |                |
| Dont générosité du public                        |                |                         |              |                            |                |
| Provisions réglementées                          |                |                         |              |                            |                |
| Dont générosité du public                        |                |                         |              |                            |                |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>447 113</b> |                         |              | <b>-282 564</b>            | <b>164 549</b> |
| <b>TOTAL dont générosité du public</b>           |                |                         |              |                            |                |

L'affectation de l'excédent 2024 d'un montant de 128.563 € n'a pas été comptabilisé en report à nouveau dans les comptes clos au 31/12/25 dans la mesure où l'Assemblée Générale approuvant l'affectation de cet excédent ne s'est tenue que le 28 janvier 2026.

**Analyse des fonds dédiés**

La subvention versée par le Ministère de l'Education Nationale au titre de l'exercice 2025 d'un montant de 2.500.000 € a été perçue par l'association PREAU le 26/08/25 à hauteur de 1.250.000 € et le 16/12/25 pour le solde de 1.250.000 €. Le montant de cette subvention s'élevait à 3.5000.000 € pour l'exercice 2024, soit une diminution de 1.000.000 €.

Compte tenu de ces dates d'encaissement, cette subvention n'a pas pu être intégralement consommée en 2025. Le montant comptabilisé en fonds dédiés au titre de l'exercice 2025 s'élève à 973.006 €.

La subvention 2024 comptabilisée en fonds dédiés lors de la clôture des comptes au 31/12/24 à hauteur de 2.070.000 € a été intégralement consommée au cours de l'exercice 2025.

| Variation des fonds dédiés                                                                                                   | A l'ouverture    | Reports        | Utilisations :<br>Montant global | Utilisations :<br>Dont remboursements | Transferts | A la clôture :<br>Montant global | A la clôture :<br>Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------------------------|---------------------------------------|------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Subventions d'exploitation<br>Contributions financières<br>d'autres organismes<br>Ressources liées à la générosité du public | 2 070 000        | 973 006        | 2 070 000                        |                                       |            | 973 006                          |                                                                                              |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                 | <b>2 070 000</b> | <b>973 006</b> | <b>2 070 000</b>                 |                                       |            | <b>973 006</b>                   |                                                                                              |

**Provisions pour risques et charges**

| Nature des provisions                                           | A l'ouverture  | Augmentations<br>Dotations de<br>l'exercice | Diminution<br>Reprises de<br>l'exercice | A la clôture   |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------|
| Provisions pour investissement                                  |                |                                             |                                         |                |
| Amortissements dérogatoires                                     |                |                                             |                                         |                |
| Autres provisions réglementées                                  |                |                                             |                                         |                |
| <b>TOTAL (I)</b>                                                |                |                                             |                                         |                |
| Provisions pour litiges                                         |                |                                             |                                         |                |
| Provisions pour garanties aux clients                           |                |                                             |                                         |                |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme                      |                |                                             |                                         |                |
| Provisions pour amendes et pénalités                            |                |                                             |                                         |                |
| Provisions pour pensions obligatoires similaires                |                |                                             |                                         |                |
| Provisions pour impôts                                          |                |                                             |                                         |                |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations              |                |                                             |                                         |                |
| Provisions pour gros entretiens et grandes révisions            |                |                                             |                                         |                |
| Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer |                |                                             |                                         |                |
| Autres provisions pour risques et charges                       | 120 000        | 255 449                                     |                                         | 375 449        |
| <b>TOTAL (II)</b>                                               | <b>120 000</b> | <b>255 449</b>                              |                                         | <b>375 449</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>                                     | <b>120 000</b> | <b>255 449</b>                              |                                         | <b>375 449</b> |
| Dont dotations et reprises                                      |                |                                             |                                         |                |
| - d'exploitation                                                |                | 255 449                                     |                                         |                |
| - financières                                                   |                |                                             |                                         |                |
| - exceptionnelles                                               |                |                                             |                                         |                |

**Etat des dettes et produits constatés d'avance**

| Etat des dettes             | Montant total    | De 0 à 1 an      | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|-----------------------------|------------------|------------------|--------------|---------------|
| Etablissements de crédit    |                  |                  |              |               |
| Dettes financières diverses |                  |                  |              |               |
| Fournisseurs                | 1 035 323        | 1 035 323        |              |               |
| Dettes fiscales et sociales | 35 163           | 35 163           |              |               |
| Dettes sur immobilisations  |                  |                  |              |               |
| Autres dettes               |                  |                  |              |               |
| Produits constatés d'avance |                  |                  |              |               |
| <b>TOTAL</b>                | <b>1 070 485</b> | <b>1 070 485</b> |              |               |

**Charges à payer par poste de bilan**

| Charges à payer                             | Montant        |
|---------------------------------------------|----------------|
| Emprunts et dettes établissements de crédit |                |
| Emprunts et dettes financières diverses     |                |
| Fournisseurs                                | 152 493        |
| Dettes fiscales et sociales                 | 14 834         |
| Autres dettes                               |                |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>167 327</b> |

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### **Concours publics et subventions**

L'association PREAU a perçu au cours de l'exercice clos le 31/12/2025 une subvention du Ministère de l'Education Nationale pour un montant global de 2.500.000 € dont 973.006 € ont été reportés en fonds dédiés.

### **Analyse du chiffre d'affaires et des ressources**

Les ressources de l'association au cours de l'exercice clos au 31/12/25, dont le montant global s'élève à 16.066.954 €, se répartissent comme suit :

- Subvention du Ministère de l'Education Nationale : 2.500.000 €
- Subvention (Divers) : 3.500 €
- Report des fonds dédiés de l'exercice précédent : 2.070.000 €
- Chiffre d'affaires : 11.487.011 €
- Produits divers : 6.444 €

Le chiffre d'affaires correspond essentiellement :

- à la contribution des adhérents aux produits et services proposés par PREAU (Billetterie, Chèques Sport et Culture, Locations appartements, Ventes de PC,...) : 11.024.880 €
- à la facturation de commissions de distributions en lien avec l'activité billetterie : 462.131 €

## AUTRES INFORMATIONS

*Effectif moyen*

|              | Personnel salarié | Personnel mis à disposition de l'association |
|--------------|-------------------|----------------------------------------------|
| Cadres       | 3                 |                                              |
| Non cadres   | 5                 |                                              |
| <b>TOTAL</b> | <b>8</b>          | <b>0</b>                                     |

*Honoraires du commissaire aux comptes*

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 15.360 €.