

# CABINET B&P

16 rue du Dèvès - 34820 TEYRAN  
Port 06 03 02 78 73 - Tel 09 87 51 90 46

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres de l'assemblée générale ordinaire annuelle de l'association ASPAF,

### **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 de services à la personne et aux familles (Présence 30 A.S.P.A.F.), 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 en annexe « 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 n°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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 spécifiques**

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 de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

## **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 nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure en annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Teyran, le 22 mai 2026

Le Commissaire aux Comptes

Cabinet B&P



---

Béatrice Pouzancré Parent

Annexe :  
Description détaillée des responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des  
comptes annuels

---

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.

BPO

## BILAN ACTIF

| ACTIF                                                                                                    | Exercice N 31-12-2025    |                                                   |                | Exercice N-1<br>31-12-2024 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------|----------------|----------------------------|
|                                                                                                          | Brut                     | Amortissements et<br>dépréciations (à<br>déduire) | Net            | Net                        |
| <b>FRAIS D'ETABLISSEMENT (I)</b>                                                                         |                          |                                                   |                |                            |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                                                                  |                          |                                                   |                |                            |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                                                     |                          |                                                   |                |                            |
| Frais de développement                                                                                   |                          |                                                   |                |                            |
| Donations temporaires d'usufruit                                                                         |                          |                                                   |                |                            |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires | 3 240                    | 3 240                                             |                |                            |
| Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes                                              |                          |                                                   |                |                            |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                                                       |                          |                                                   |                |                            |
| Terrains                                                                                                 |                          |                                                   |                |                            |
| Constructions                                                                                            |                          |                                                   |                |                            |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels                                              | 1 003 417                | 893 537                                           | 109 880        | 92 796                     |
| Autres                                                                                                   | 157 749                  | 69 224                                            | 88 526         | 94 734                     |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes                                                |                          |                                                   |                |                            |
| <i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>                                           |                          |                                                   |                |                            |
| <b>Immobilisations financières</b>                                                                       |                          |                                                   |                |                            |
| Participations                                                                                           |                          |                                                   |                |                            |
| Créances rattachées à des participations                                                                 |                          |                                                   |                |                            |
| Autres titres immobilisés                                                                                |                          |                                                   |                |                            |
| Prêts                                                                                                    |                          |                                                   |                |                            |
| Autres immobilisations financières                                                                       |                          |                                                   |                |                            |
| <b>Total II</b>                                                                                          | <b>1 164 407</b>         | <b>966 001</b>                                    | <b>198 406</b> | <b>187 530</b>             |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                                                                   |                          |                                                   |                |                            |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                                                                |                          |                                                   |                |                            |
| <b>Créances</b>                                                                                          |                          |                                                   |                |                            |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés                                                           | 131 267                  | 15 815                                            | 115 452        | 140 939                    |
| Créances reçues par legs ou donations                                                                    |                          |                                                   |                |                            |
| Autres créances                                                                                          |                          |                                                   |                | 25 426                     |
| Charges constatées d'avance                                                                              | 2 518                    |                                                   | 2 518          | 7 137                      |
| Valeurs mobilières de placement                                                                          |                          |                                                   |                |                            |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus                                                         |                          |                                                   |                |                            |
| Disponibilités                                                                                           | 470 048                  |                                                   | 470 048        | 394 499                    |
| <b>Total III</b>                                                                                         | <b>603 833</b>           | <b>15 815</b>                                     | <b>588 018</b> | <b>568 000</b>             |
| Frais d'émission des emprunts (IV)                                                                       |                          |                                                   |                |                            |
| Primes de remboursement des emprunts (V)                                                                 |                          |                                                   |                |                            |
| Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)                                              |                          |                                                   |                |                            |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>                                                        | <b>1 768 240</b>         | <b>891 816</b>                                    | <b>786 424</b> | <b>755 531</b>             |
| (1) Dont droit au bail                                                                                   | (2) Dont à moins d'un an | (3) Dont à moins d'un an                          | 117 971        |                            |
| <b>ENGAGEMENTS RECUS</b>                                                                                 |                          |                                                   |                |                            |
| Legs nets à réaliser :                                                                                   |                          |                                                   |                |                            |
| Acceptés par les organes statutairement compétents Autorisés par l'organisme de tutelle                  |                          |                                                   |                |                            |
| Dons en nature restant à vendre                                                                          |                          |                                                   |                |                            |

## BILAN PASSIF

| PASSIF                                                                | Exercice N 31-12-2025 | Exercice N-1 31-12-2024 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <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                                                                | 640 836               | 598 604                 |
| Report à nouveau                                                      |                       |                         |
| Excédent ou déficit de l'exercice                                     | 55 787                | 42 232                  |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                                   | <b>696 623</b>        | <b>640 836</b>          |
| Fonds propres consommables                                            |                       |                         |
| Subventions d'investissement                                          |                       |                         |
| Provisions réglementées                                               |                       |                         |
| <b>Total I</b>                                                        |                       |                         |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                                       |                       |                         |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                             |                       |                         |
| Fonds dédiés                                                          |                       |                         |
| <b>Total II</b>                                                       |                       |                         |
| <b>PROVISIONS</b>                                                     |                       |                         |
| Provisions pour risques                                               |                       |                         |
| Provisions pour charges                                               |                       |                         |
| <b>Total III</b>                                                      |                       |                         |
| <b>DETTES</b>                                                         |                       |                         |
| Emprunts obligataires et assimilés                                    |                       |                         |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                |                       |                         |
| Emprunts et dettes financières diverses                               |                       | 29 063                  |
| Instruments financiers à terme                                        |                       |                         |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés                              | 12 389                | 8 844                   |
| Dettes des legs ou donations                                          |                       |                         |
| Dettes fiscales et sociales                                           | 1 665                 | 1 531                   |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                       |                       |                         |
| Autres dettes                                                         | 75 747                | 75 256                  |
| Produits constatés d'avance                                           |                       |                         |
| <b>Total IV</b>                                                       | <b>89 801</b>         | <b>114 695</b>          |
| Ecart de conversion et différences d'évaluation Passif (V)            |                       |                         |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>                          | <b>786 424</b>        | <b>755 531</b>          |
| (1) À plus d'un an                      À moins d'un an <b>89 801</b> |                       |                         |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque   |                       |                         |
| (3) Dont emprunts participatifs                                       |                       |                         |
| <b>ENGAGEMENTS DONNES</b>                                             |                       |                         |

## COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

| COMPTE DE RESULTAT                                                                            | Exercice N<br>31-<br>12-2025 | Exercice N-1<br>31-<br>12-2024 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                                                |                              |                                |
| Cotisations                                                                                   |                              |                                |
| Ventes de biens et services                                                                   |                              |                                |
| Ventes de biens                                                                               |                              |                                |
| dont ventes de dons en nature                                                                 |                              |                                |
| Ventes de prestations de service                                                              | 1 123 720                    | 1 087 653                      |
| dont parrainages                                                                              |                              |                                |
| Produits de tiers financeurs                                                                  |                              |                                |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                                | 50                           | 50                             |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable                         |                              |                                |
| Ressources liées à la générosité du public                                                    |                              |                                |
| Dons manuels                                                                                  |                              |                                |
| Mécénats                                                                                      |                              |                                |
| Legs, donations et assurances-vie                                                             |                              |                                |
| Contributions financières                                                                     |                              |                                |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions                                        | 19 410                       | 20 899                         |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles                          |                              |                                |
| Utilisations des fonds dédiés                                                                 |                              |                                |
| Autres produits                                                                               | 382                          | 2                              |
| <b>Total I</b>                                                                                | <b>1 143 562</b>             | <b>1 108 603</b>               |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                                                 |                              |                                |
| Achats de marchandises                                                                        |                              |                                |
| Variation de stock                                                                            |                              |                                |
| Autres achats et charges externes                                                             | 949 122                      | 911 245                        |
| Aides financières                                                                             |                              |                                |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                                         |                              | 19                             |
| Salaires                                                                                      |                              |                                |
| Cotisations sociales                                                                          | 873                          | 730                            |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                                             | 118 370                      | 136 129                        |
| Dotations aux provisions                                                                      | 15 815                       | 19 410                         |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées                    | 519                          |                                |
| Reports en fonds dédiés                                                                       |                              |                                |
| Autres charges                                                                                | 5 868                        | 1 510                          |
| <b>Total II</b>                                                                               | <b>1 090 567</b>             | <b>1 069 044</b>               |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                                    | <b>52 995</b>                | <b>39 560</b>                  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                                    |                              |                                |
| De participation                                                                              |                              |                                |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                                 |                              |                                |
| Autres intérêts et produits assimilés                                                         | 3 477                        | 4 828                          |
| Reprises sur provisions et dépréciations                                                      |                              |                                |
| 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 III</b>                                                                              | <b>3 477</b>                 | <b>4 828</b>                   |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                                                    |                              |                                |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions                             |                              |                                |
| Intérêts et charges assimilées                                                                |                              |                                |
| Différences négatives de change                                                               |                              |                                |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées                                     |                              |                                |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie |                              |                                |
| <b>Total IV</b>                                                                               |                              |                                |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                                                       | <b>3 477</b>                 | <b>4 828</b>                   |

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

|                                                             |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b> | <b>56 472</b>    | <b>44 388</b>    |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)                                  |                  | 2 135            |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)                                |                  | 3 657            |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                    |                  | <b>-1 522</b>    |
| Participation des salariés aux résultats (VII)              |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                             | 685              | 633              |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                     | <b>1 147 039</b> | <b>1 115 566</b> |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>        | <b>1 091 252</b> | <b>1 073 334</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                  | <b>55 787</b>    | <b>42 232</b>    |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                  |                  |                  |
| Dons en nature                                              |                  |                  |
| Prestations en nature                                       |                  |                  |
| Bénévolat                                                   |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                |                  |                  |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>      |                  |                  |
| Secours en nature                                           |                  |                  |
| Mises à disposition gratuite de biens                       |                  |                  |
| Prestations en nature                                       |                  |                  |
| Personnel bénévole                                          |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                |                  |                  |



## SOMMAIRE DE L'ANNEXE

- Règles et méthodes comptable
- Tableau des immobilisations
- Tableau des amortissements
- Tableau des fonds propres
- Tableau des réserves et provisions
- Etat des créances et dettes
- Charges à payer
- Produits à recevoir
- Charges et produits constatés d'avance
- Concours publics et subventions
- Honoraires des CAC

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

## 1/ Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et moyens mis en œuvre

### Description de l'objet social de l'entité

L'association a pour objet de gérer une gamme d'activités de service à la personne à domicile relatifs à la garde des enfants, à l'assistance aux personnes âgées, aux personnes handicapées ou autres personnes qui ont besoin d'une aide à leur domicile, ou d'une aide à la mobilité dans l'environnement de proximité favorisant leur maintien à domicile, et aux tâches ménagères et familiales.

De gérer un service mandataire réalisant le placement de salariés auprès de personnes physiques employeurs ainsi que, pour le compte de ces derniers, l'accomplissement des formalités administratives et des déclarations sociales et fiscales liées à l'emploi de ces personnels.

### Description de la nature et du périmètre des activités ou des missions sociales réalisées

L'activité de l'association est organisée en deux branches :

- Téléassistance
- Mandataire

L'organisation comptable permet de déterminer, en complément du bilan et du compte de résultat global qui présentent l'ensemble des opérations de l'Association, un compte de résultat spécifique par branche d'activité.

### Téléassistance :

La Téléassistance permet tout d'abord aux personnes âgées de continuer à vivre seules chez elles avec une certaine tranquillité d'esprit. Ce service s'adresse également aux personnes isolées, malades ou handicapées qui en font la demande. Pour bénéficier des services du service les personnes doivent souscrire un abonnement mensuel.

A l'aide d'un transmetteur et d'une télécommande reliés à la centrale d'écoute de Téléassistance, une simple pression du bouton d'appel déclenche l'alarme. Un opérateur de Téléassistance identifie la personne et dialogue avec elle sans qu'il soit nécessaire de décrocher la combiné grâce à l'interphonie et apporte une réponse adaptée à sa situation. S'il le faut, il prévient son réseau de solidarité (famille, voisins, amis) ou mobilise les services d'urgences (médecin, pompiers) et s'assure que la personne est bien secourue.

Le service Téléassistance dispose dans chaque canton, de correspondants bénévoles en renfort de l'équipe de techniciens, qui mettent en place les réseaux de solidarité, constituent les dossiers de chaque nouvel abonné, installent les appareils, effectuent le suivi et les dépannages... Il est le lien entre le service, l'abonné et la Mairie.

Le service s'appuie sur un partenariat actif avec les Municipalités et le Conseil Départemental du Gard. Le Conseil Départemental, dans le cadre de la prestation Allocation

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Personnalisée d'Autonomie (APA), et de la Prestation de la Compensation du Handicap (PCH), les Caisses de Retraite, les Mutuelles et les Municipalités peuvent également prendre en charge une partie ou la totalité du prix de l'abonnement.

### Mandataire :

Le service mandataire est une formule intermédiaire entre l'emploi direct d'une personne et le recours à un service prestataire facturé.

Le Particulier est l'employeur de l'Intervenant à Domicile (éventuellement l'association peut lui proposer une candidature). Le Particulier délègue à l'association la totalité des tâches administratives (tout en gardant sa responsabilité d'employeur). Un contrat de mandat est conclu avec l'association. Toute décision lui appartient. L'association joue un rôle de conseil.

### Description des moyens mis en œuvre

Autour du président, un conseil d'administration et un bureau définissent la politique mise en œuvre par une direction, 1 cadre (chef de service pour 0.64 ETP) et du personnel administratif mis à disposition de l'Association pour 0.58 ETP (comptabilité, informatique, paie facturation etc...). Toute cette équipe anime un effectif moyen de sept techniciens et une secrétaire.

Pour réaliser ses missions Bonjours Groupe Présence 30 ASPAF dispose du siège social du Réseau Présence 30.

### **2/ Faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'origine délibérant**

Néant

### **3/ Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 Décembre 2025 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.**

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation
- Indépendance des exercices

### **4/ Changement de méthode comptable-Application du nouveau plan comptable général.**

Les états financiers de l'exercice ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers et du règlement 2023-03 modifiant divers règlements de l'ANC, applicables aux exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025.

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

Ce changement de réglementation comptable entraine notamment :

- L'abandon de la technique des transferts de charges (compte de classe 79) au profit d'une imputation directe des opérations dans des comptes spécifiques selon leur nature économique,
- Une nouvelle définition du résultat exceptionnel,
- Un nouveau format d'annexe,
- Et de la présentation de nouveaux modèles d'états financiers.

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ne sont pas retraités rétrospectivement des nouvelles règles. En revanche, des reclassements et des regroupements ont été opérés dans la colonne comparative « 31.12.2024 », entre des lignes de bilan ou du compte de résultat, pour respecter le nouveau format des états financiers.

L'adoption du nouveau règlement et les reclassements qui en résultent constituent un changement de méthode comptable, dont l'incidence sur les comptes de l'association ne constitue que des changements de présentation, n'ayant aucune incidence sur le résultat.

**5/ L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluations ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels**

## Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires et frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

## Amortissements

Les amortissements pour dépréciations sont calculés suivant la méthode linéaire et en fonction de la durée de vie prévisible :

- |                                                |             |
|------------------------------------------------|-------------|
| - Logiciel                                     | 3 ans       |
| - Constructions (composants)                   | 8 à 100 ans |
| - Agencement et aménagements des constructions | 3 à 20 ans  |

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| - Matériel et outillage              | 2 à 20 ans |
| - Matériel de transport              | 5 à 12 ans |
| - Matériel de bureau et informatique | 3 à 10 ans |
| - Mobilier                           | 2 à 10 ans |

Le parc de matériel de Téléassistance est amorti sur 3 années.

### Inventaire physique et comptable des immobilisations

L'inventaire physique et comptable des immobilisations est tenu par le service comptabilité, le service technique en vérifie la validité.

### Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Provisions réglementées

Le tableau des réserves et provision décrit, le cas échéant, l'état des provisions.

### Subvention d'investissement

Le tableau des subventions d'investissement décrit, le cas échéant, l'obtention de nouvelles subventions, les quotes-parts de ces subventions d'investissement virées au résultat, et la diminution des subventions.

### Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

### Règles de répartition des charges et produits

Les charges et produits sont répartis :

- Par affectation totale sur une branche d'activité, si la charge ou le produit concerne cette branche.
- Partiellement et en fonction de différentes clés de répartition si la charge ou le produit concerne plusieurs branches d'activité.

Les salaires et charges sont répartis :

- Par affectation directe sur une branche d'activité si le salarié dépend de ce secteur.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Au prorata des temps passés si les salariés ont une activité qui recouvre plusieurs branches d'activité ou les autres associations.

### Rapport sur les relations externes

Relation avec les autres associations du Réseau BONJOURS GROUPE PRESENCE 30 :

L'ensemble des charges communes au réseau sont acquittées par l'Association BONJOURS GROUPE PRESENCE 30 AMPAF.

Elles font ensuite l'objet d'une refacturation sur les autres entités du Réseau grâce à des clés de répartitions définies en fonction du nombre d'heures réalisées par chaque association ou de l'application d'un forfait (exemple : en fonction du nombre de mètre carré occupé pour la répartition des frais fixes du Siège social du Réseau)

Les clés de répartition 2025 sont produites en annexe 1.

### Engagements financiers

Néant

### Provision pour risques et charges

Néant

### Provisions pour dépréciation d'actif

- |   |                           |                 |
|---|---------------------------|-----------------|
| - | Pour dépréciation d'actif | 15 814.72 Euros |
|   | ○ Dont reprises 2025      | 19 410.31 Euros |
|   | ○ Dont dotations 2025     | 15 814.72 Euros |

Les risques donnant lieu à constatation d'une provision sont estimés en fonction de l'antériorité de la créance :

- dépréciation de l'ensemble des créances antérieures à l'exercice 2025 présentant un solde débiteur.
- et pour les créances de l'exercice : toute créance de plus de six mois présentant un solde débiteur et donc émises antérieurement à la date du 30/06/2025 est provisionnée en globalité.

### **6/ Il a été fait application des dispositions particulières résultant :**

- Du règlement n° 2014-03 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Juin 2014 relatif au plan comptable général.
- Du règlement n° 2018-06 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Décembre 2018 relatif au comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Du règlement n° 2022-06 de l'ANC (Autorité des Normes Comptables) du 4 novembre 2022 modifiant le règlement AND n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

général, homologué par arrêté du 26 décembre 2023 publié au Journal Officiel du 30 décembre 2023.

- Du règlement ANC n° 2023-03 du 07 juillet 2023 modifiant divers règlements en coordination avec le règlement ANC n° 2022-06.

CLES DE REPARTITIONS FRAIS GENERAUX 2025

| CLES DE REPARTITIONS                               | FRAIS                                              | AMPAF  |          |          |        | ASPAF     |           |        |             | AIDAR |       |            |            | RAVI  |         |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------|----------|----------|--------|-----------|-----------|--------|-------------|-------|-------|------------|------------|-------|---------|
|                                                    |                                                    | AM     | SSAD ARA | SSAD DTS | C-CHES | MARGATYRE | LAFFENAGE | IS     | PRESTATAIRE | AIDON | AIDET | SCHAFINSER | CHAMT GENC | RAVI  |         |
| CLE AMPAF SI TOUTES ACTIVITES                      | CLE AMPAF SI TOUTES ACTIVITES                      | 98,35% |          |          |        | 0,57%     |           |        |             |       |       | 0,82%      | 0,27%      |       | 100,01% |
| CLE GENERALE (MAND+PREST) ACTIVITE HEURES DOMICILE | CLE GENERALE (MAND+PREST) ACTIVITE HEURES DOMICILE | 98,43% |          |          |        | 0,57%     |           |        |             |       |       |            |            |       | 100,00% |
| P01-C-AMPAF 2025                                   | Activités AMPAF                                    | 97,20% | 1,20%    |          | 0,70%  | 0,90%     |           |        |             |       |       |            |            |       | 100,00% |
| P01-C-REMOLLINS 2025                               | Agence de remoullins + SSAD ARA                    | 49,86% | 49,85%   |          |        | 0,29%     |           |        |             |       |       |            |            |       | 100,00% |
| P01-C-AGENCE 2025                                  | Frais liés aux agences                             | 99,42% |          |          |        | 0,58%     |           |        |             |       |       |            |            |       | 100,00% |
| P01-C-FG 2025                                      | Frais généraux Siège                               | 95,39% |          |          |        | 0,55%     |           | 2,00%  |             |       |       | 0,80%      | 0,28%      | 1,00% | 100,00% |
| P01-C-AMM 2025                                     | Immeuble Nîmes                                     | 93,31% |          |          |        | 0,54%     |           | 2,63%  |             |       |       | 0,79%      | 0,26%      | 3,10% | 100,01% |
| P03-C-AMORT 2025                                   | AMORTISSEMENTS - ASSO                              | 95,33% |          |          |        | 0,57%     |           | 2,01%  |             |       |       | 0,85%      | 0,27%      | 1,00% | 100,00% |
| P03-C-ASPAF 2025                                   | ASPAF - Ventilation Asso                           |        |          |          |        | 21,96%    |           | 78,34% |             |       |       | 0,00%      | 0,00%      |       | 100,00% |
| P02-C-AIDAR 2025                                   | AIDAR - Ventilation Asso                           |        |          |          |        |           |           |        |             |       |       | 75,23%     | 24,77%     |       | 100,00% |
| P05-C-PRESENCE 2025                                | P30 - Ventilation Asso                             | 95,39% |          |          |        | 2,55%     |           |        |             |       |       |            | 1,06%      | 1,00% | 100,00% |



[illegible]

# Immobilisations

Période du 01/01/25 au 31/12/25

PRESENCE 30 ASPAF

| RUBRIQUES                                                    | Valeur brute<br>début exercice | Augmentations |                                           |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|-------------------------------------------|
|                                                              |                                | Réévaluation  | Acquisition,apport,<br>création, virement |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                         |                                |               |                                           |
| Frais d'établissement et de développement                    |                                |               |                                           |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles                | 3 240                          |               |                                           |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>                 | <b>3 240</b>                   |               |                                           |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                           |                                |               |                                           |
| Terrains                                                     |                                |               |                                           |
| Constructions sur sol propre                                 |                                |               |                                           |
| Constructions sur sol d'autrui                               |                                |               |                                           |
| Instal. générales, agencements et aménagement construction   |                                |               |                                           |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 979 740                        |               | 105 384                                   |
| Installations générales, agencements et divers               |                                |               |                                           |
| Matériel de transport                                        | 132 084                        |               | 24 380                                    |
| Matériel de bureau et mobilier informatique                  | 3 141                          |               |                                           |
| Emballages récupérables et divers                            |                                |               |                                           |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes    |                                |               |                                           |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>                   | <b>1 114 965</b>               |               | <b>129 764</b>                            |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>                           |                                |               |                                           |
| Participations                                               |                                |               |                                           |
| Titres immobilisés de l'activité du portefeuille             |                                |               |                                           |
| Autres titres immobilisés                                    |                                |               |                                           |
| Prêts et autres immobilisations financières                  |                                |               |                                           |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>                   |                                |               |                                           |

|                      |                  |                |
|----------------------|------------------|----------------|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> | <b>1 118 205</b> | <b>129 764</b> |
|----------------------|------------------|----------------|

| RUBRIQUES                                        | Diminutions               |                                 | Valeur brute<br>fin d'exercice | Valeur d'origine |
|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|--------------------------------|------------------|
|                                                  | Virement<br>poste à poste | Cessions, mises<br>hors service |                                |                  |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>             |                           |                                 |                                |                  |
| Frais d'étab. et de développement                |                           |                                 |                                |                  |
| Autres immobilisations incorporelles             |                           |                                 | 3 240                          |                  |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>     |                           |                                 | <b>3 240</b>                   |                  |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>               |                           |                                 |                                |                  |
| Terrains                                         |                           |                                 |                                |                  |
| Constructions sur sol propre                     |                           |                                 |                                |                  |
| Constructions sur sol d'autrui                   |                           |                                 |                                |                  |
| Instal. générales, agencement, aménagements      |                           |                                 |                                |                  |
| Install. techn., matériel et out. industriels    |                           | 81 707                          | 1 003 417                      |                  |
| Installations générales, agencements et divers   |                           |                                 |                                |                  |
| Matériel de transport                            |                           |                                 | 156 464                        |                  |
| Matériel de bureau et mobilier informatique      |                           | 1 856                           | 1 286                          |                  |
| Emballages récupérables et divers                |                           |                                 |                                |                  |
| Immo. corporelles en cours, avances, acomptes    |                           |                                 |                                |                  |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>       |                           | <b>83 563</b>                   | <b>1 161 167</b>               |                  |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>               |                           |                                 |                                |                  |
| Participations                                   |                           |                                 |                                |                  |
| Titres immobilisés de l'activité du portefeuille |                           |                                 |                                |                  |
| Autres titres immobilisés                        |                           |                                 |                                |                  |
| Prêts et autres immo. financières                |                           |                                 |                                |                  |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>       |                           |                                 |                                |                  |

|                      |               |                  |
|----------------------|---------------|------------------|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> | <b>83 563</b> | <b>1 164 407</b> |
|----------------------|---------------|------------------|

## Amortissements

Période du 01/01/25 au 31/12/25

PRESENCE 30 ASPAF

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                     | Durée utilisation<br>Taux | Mode<br>amortissement | Montant<br>début exercice | Augmentations  | Diminutions   | Montant<br>fin exercice |
|---------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------|---------------|-------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>              |                           |                       |                           |                |               |                         |
| Frais d'établissement et de développement.        |                           |                       |                           |                |               |                         |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles     | 3 ans                     | linéaire              | 3 240                     |                |               | 3 240                   |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>      |                           |                       | <b>3 240</b>              |                |               | <b>3 240</b>            |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                |                           |                       |                           |                |               |                         |
| Terrains                                          |                           |                       |                           |                |               |                         |
| Constructions sur sol propre                      |                           |                       |                           |                |               |                         |
| Constructions sur sol d'autrui                    |                           |                       |                           |                |               |                         |
| Installations générales, agenc. construction      | 3 à 5 ans                 | linéaire              | 886 944                   | 87 780         | 81 187        | 893 537                 |
| Installations techn. mat. et outillage industriel |                           |                       |                           |                |               |                         |
| Inst. générales, agencements et divers            | 5 ans                     | linéaire              | 37 749                    | 30 331         |               | 68 080                  |
| Matériel de transport                             | 5 ans                     | linéaire              | 2 742                     | 257            | 1 856         | 1 143                   |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier      |                           |                       |                           |                |               |                         |
| Emballages récupérables et divers                 |                           |                       |                           |                |               |                         |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>        |                           |                       | <b>927 435</b>            | <b>118 368</b> | <b>83 043</b> | <b>962 761</b>          |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                              |                           |                       | <b>930 675</b>            | <b>118 368</b> | <b>83 043</b> | <b>966 001</b>          |

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

|                                     | A<br>L'OUVERTURE DE<br>L'EXERCICE | AFFECTATION DU<br>RESULTAT |                                 | AUGMENTATION |                                 | DIMINUTION OU<br>CONSOMMATION |                                 | A LA<br>CLOTURE DE<br>L'EXERCICE |
|-------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|---------------------------------|--------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                     | MONTANT                           | MONTANT                    | DONT<br>GENEROSITE<br>DU PUBLIC | MONTANT      | DONT<br>GENEROSITE<br>DU PUBLIC | MONTANT                       | DONT<br>GENEROSITE<br>DU PUBLIC | MONTANT                          |
| Fonds propres sans droit de reprise |                                   |                            |                                 |              |                                 |                               |                                 |                                  |
| Fonds propres avec droit de reprise |                                   |                            |                                 |              |                                 |                               |                                 |                                  |
| Ecart de réévaluation               |                                   |                            |                                 |              |                                 |                               |                                 |                                  |
| Réserves                            | 598 604                           | 42 232                     |                                 |              |                                 |                               |                                 | 640 836                          |
| Report à nouveau                    |                                   |                            |                                 |              |                                 |                               |                                 |                                  |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 42 232                            | (42 232)                   |                                 | 55 787       |                                 |                               |                                 | 55 788                           |
| Dotations consommables              |                                   |                            |                                 |              |                                 |                               |                                 |                                  |
| Subventions d'investissements       |                                   |                            |                                 |              |                                 |                               |                                 |                                  |
| Provisions réglementées             |                                   |                            |                                 |              |                                 |                               |                                 |                                  |
| TOTAL                               | 640 836                           |                            |                                 | 55 787       |                                 |                               |                                 | 696 623                          |

# Provisions Inscrites au Bilan

PRESENCE 30 ASPAF

Période du 01/01/25 au 31/12/25

—

| RUBRIQUES                                                                                                                                                                                                                                                        | Montant<br>début exercice | Augmentations<br>dotations | Diminutions<br>reprises | Montant<br>fin exercice |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Prov. pour reconstitution des gisements<br>Provisions pour investissement<br>Provisions pour hausse des prix<br>Amortissements dérogatoires<br>Dont majorations exceptionnelles de 30%<br>Provisions pour prêts d'installation<br>Autres provisions réglementées |                           |                            |                         |                         |
| <b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>                                                                                                                                                                                                                                   |                           |                            |                         |                         |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |  |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| Provisions pour litiges<br>Prov. pour garant. données aux clients<br>Provisions pour amendes et pénalités<br>Provisions pour pertes de change<br>Prov. pour pensions et obligat. simil.<br>Provisions pour impôts<br>Prov. pour renouvellement des immo.<br>Provisions pour gros entretien et<br>grandes révisions<br>Provisions pour charges sociales et<br>fiscales sur congés à payer<br>Autres prov. pour risques et charges |  |  |  |  |
| <b>PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |  |  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |               |               |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Prov. sur immobilisations incorporelles<br>Prov. sur immobilisations corporelles<br>Prov. sur immo. titres mis en équival.<br>Prov. sur immo. titres de participation<br>Prov. sur autres immo. financières<br>Provisions sur stocks et en cours<br>Provisions sur comptes clients<br>Autres provisions pour dépréciation | 19 410        | 15 815        | 19 410        | 15 815        |
| <b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>19 410</b> | <b>15 815</b> | <b>19 410</b> | <b>15 815</b> |

|                      |               |               |               |               |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> | <b>19 410</b> | <b>15 815</b> | <b>19 410</b> | <b>15 815</b> |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|

# État des Créances et Dettes

PRESENCE 30 ASPAF

Période du 01/01/25 au 31/12/25

| ÉTAT DES CRÉANCES                                        | Montant brut   | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| <b>DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>                             |                |                |               |
| Créances rattachées à des participations                 |                |                |               |
| Prêts (1) (2)                                            |                |                |               |
| Autres créances immobilisées                             |                |                |               |
| <b>TOTAL de l'actif immobilisé :</b>                     |                |                |               |
| <b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>                              |                |                |               |
| Usagers                                                  | 131 267        | 115 452        | 15 815        |
| Personnel et charges sociales à récupérer                |                |                |               |
| État et autres collectivités publiques                   |                |                |               |
| Confédération, Fédération, Asso. & organismes apparentés |                |                |               |
| Débiteurs divers                                         |                |                |               |
| <b>TOTAL de l'actif circulant :</b>                      | <b>131 267</b> | <b>115 452</b> | <b>15 815</b> |

|                      |                |                |               |
|----------------------|----------------|----------------|---------------|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> | <b>131 267</b> | <b>115 452</b> | <b>15 815</b> |
|----------------------|----------------|----------------|---------------|

|                                                     |  |
|-----------------------------------------------------|--|
| (1) Dont prêts accordés en cours d'exercice         |  |
| (2) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice |  |

| ÉTAT DES DETTES                         | Montant brut  | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|-----------------------------------------|---------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts et dettes financières divers   |               |                |              |                 |
| Dettes sur immo. et comptes rattachés   |               |                |              |                 |
| <b>TOTAL :</b>                          |               |                |              |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés       | 12 389        | 12 389         |              |                 |
| Usagers avances reçues                  |               |                |              |                 |
| Dettes relatives au personnel           | 968           | 968            |              |                 |
| État et autres collectivités publiques  | 697           | 697            |              |                 |
| Conf., Fédération, Asso. & organ. appar |               |                |              |                 |
| Autres dettes                           | 75 747        | 75 747         |              |                 |
| <b>TOTAL :</b>                          | <b>89 801</b> | <b>89 801</b>  |              |                 |

|                      |               |               |  |  |
|----------------------|---------------|---------------|--|--|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> | <b>89 801</b> | <b>89 801</b> |  |  |
|----------------------|---------------|---------------|--|--|

Charges à Payer

PRESENCE 30 ASPAF

Période du 01/01/25 au 31/12/25  
—

| MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | Montant |
|----------------------------------------------------------------------|---------|
| Emprunts obligataires convertibles                                   |         |
| Autres emprunts obligataires                                         |         |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit               |         |
| Emprunts et dettes financières divers                                |         |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                             | 8 182   |
| Dettes fiscales et sociales                                          | 873     |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                      |         |
| Disponibilités, charges à payer                                      |         |
| Autres dettes                                                        |         |
| TOTAL                                                                | 9 055   |

Produits à Recevoir

PRESENCE 30 ASPAF

Période du 01/01/25 au 31/12/25

| MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR<br>INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | Montant |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>Immobilisations financières</b>                                          |         |
| Créances rattachées à des participations                                    |         |
| Autres immobilisations financières                                          |         |
| <b>Créances</b>                                                             |         |
| Créances clients et comptes rattachés                                       | 14 960  |
| Personnel                                                                   |         |
| Organismes sociaux                                                          |         |
| État                                                                        |         |
| Divers, produits à recevoir                                                 |         |
| Autres créances                                                             |         |
| <b>Valeurs Mobilières de Placement</b>                                      |         |
| <b>Disponibilités</b>                                                       |         |
| TOTAL                                                                       | 14 960  |



Charges et Produits Constatés d'Avance

PRESENCE 30 ASPAF

Période du 01/01/25 au 31/12/25  
—

| RUBRIQUES                          | Charges | Produits |
|------------------------------------|---------|----------|
| Charges ou produits d'exploitation | 2 518   |          |
| Charges ou produits financiers     |         |          |
| Charges ou produits exceptionnels  |         |          |
| TOTAL                              | 2 518   |          |

## CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

| NATURE DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | MONTANT |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <p>Concours publics</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A la charge de l'Assurance maladie</li> <li>A la charge de l'Etat</li> <li>A la charge du Département</li> <li>A la charge des Caisses d'Allocations Familiales</li> <li>A la charge d'autres financeurs</li> </ul> <p>Subventions d'exploitation</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Union Européenne</li> <li>Etat</li> <li>Département</li> <li>Collectivités territoriales</li> <li>Etablissements publics à caractère administratif</li> <li>Etablissements publics à caractère industriel et commercial</li> <li>Ville</li> </ul> <p>Subventions d'investissement</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Union Européenne</li> <li>Etat</li> <li>Département</li> <li>Collectivités territoriales</li> <li>Etablissements publics à caractère administratif</li> <li>Etablissements publics à caractère industriel et commercial</li> <li>Ville</li> </ul> | 50,00   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 50,00   |

## HONORAIRES DES CAC

| Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes                                                                          |                              |                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                                                                                                                         | Commissaire aux<br>comptes 1 | Commissaire<br>aux comptes 2 |
| Honoraires afférents à la certification des comptes                                                                                     | 5 827 €                      |                              |
| Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité                                                       |                              |                              |
| Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité |                              |                              |
| Total                                                                                                                                   |                              |                              |