

**MR Capital**  
11, rue Lincoln  
75008 Paris

**Compagnie Européenne  
de Conseil et d’Audit**  
« C.E.C.A »  
112, bis rue Cardinet  
75017 Paris

## **LES ENFANTS DU CANAL**

Association  
5, rue Vésale  
75005 – PARIS

---

### **Rapport des Commissaires aux Comptes sur les Comptes Annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

# **RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée Générale,

## **Opinion avec réserve**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LES ENFANTS DU CANAL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 LES ENFANTS DU CANAL à la fin de cet exercice.

## ***Fondement de l'opinion avec réserve***

### **Référentiel d'audit**

L'association LES ENFANTS DU CANAL a reconstitué dans un compte figurant en autres créances les sommes détournées par un de ses anciens salariés au titre de l'exercice 2020 et des exercices précédents. Le montant comptabilisé s'élève au 31 décembre 2025 à 258 128 € et a été déprécié intégralement. Compte tenu du nombre d'écritures concernées et des moyens mis en œuvre par la personne à l'origine du détournement nous n'avons pas été en mesure de nous assurer de l'exhaustivité de ce poste et donc de la provision afférente à ce compte.

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 commissaires 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 la note « Changement de méthode comptable » de l'annexe qui expose les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 et ANC n°2023-03.

## **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, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 et informations spécifiques**

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

### ***Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres***

A l'exception de l'incidence éventuelle du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

En application de l'article 8.2 des statuts, nous vous signalons que le présent rapport n'a pu être mis à disposition des membres dans le délai prescrit, la documentation juridique nous étant parvenue tardivement.

### **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 des commissaires 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.

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.

Fait à Paris, le 5 mai 2026

Les Commissaires aux Comptes

**MR CAPITAL**

*Yohan RACCAH*

✓ Certifié par  yousign

**Yohan RACCAH**

**Compagnie Européenne  
de Conseil et d'Audit  
C.E.C.A**

*Hervé TANGUY*

✓ Certifié par  yousign

**Hervé TANGUY**

## Bilan Actif

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	5 320	5 320		
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	3 203 516	1 869 445	1 334 071	1 654 422
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	127 534	103 406	24 127	36 090
	Autres immobilisations corporelles	280 315	173 367	106 948	94 521
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
ACTIF CIRCULANT	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	98 457		98 457	93 064
	TOTAL ( II )	3 715 142	2 151 539	1 563 603	1 878 098
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	18 282		18 282	26 626
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	554 473	258 128	296 345	257 351
	Charges constatées d'avance	77 614		77 614	41 392
	Valeurs mobilières de placement	10 869		10 869	10 869
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	231 187		231 187	503 520
	TOTAL ( III )	892 425	258 128	634 297	839 757
	Frais d'émission des emprunts ( IV )				
	Primes de remboursement des emprunts ( V )				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif ( VII )				
	TOTAL ACTIF (I à VII)	4 607 567	2 409 666	2 197 901	2 717 855
(1) dont immobilisations financières à moins d'un an				88 611	
(2) dont créances à plus d'un an					

## Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	245 889	276 721
	Excédent ou déficit de l'exercice	14 877	(30 831)
	Total des fonds propres (situation nette)	260 767	245 889
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	54 334	38 845
	Provisions réglementées	11 382	11 382
	Total des autres fonds propres	65 716	50 226
	Total des fonds propres	326 483	296 116
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	26 121	160 254
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	26 121	160 254
Provisions	Provisions pour risques	157 934	142 405
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	157 934	142 405
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	732 388	1 401 950
	Emprunts et dettes financières divers (2)	15 755	7 989
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	320 797	213 389
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	556 308	488 965
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 128	187
	Produits constatés d'avance (1)	60 988	6 600
	Total des dettes	1 687 364	2 119 080
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	2 197 901	2 717 855
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	14 877,26	(30 831,34)
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	1 231 223	1 390 703
	(2) Dont emprunts participatifs		

## Compte de Résultat

1/2

		Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024
			12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		360	184
	Vente de biens et services			
	Ventes de biens			
	dont ventes de dons en nature			
	Ventes de prestations de service		204 649	149 513
	dont parrainages			
	Produits de tiers financeurs			
	Concours publics et subventions		4 826 908	4 571 988
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			
	Ressources liées à la générosité du public			
	Dons manuels			
	Mécénats		14 160	
	Legs, donations et assurances-vie			
	Contributions financières			
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions		30 628	114 829
	Utilisations des fonds dédiés		134 134	118 774
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
	Autres produits		8 585	13 457
Total des produits d'exploitation			5 219 425	4 968 746
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stocks			
	Achats de matières et autres approvisionnements			
	Variation de stocks			
	Autres achats et charges externes		1 431 401	1 433 107
	Aides financières		7 496	5 686
	Impôts, taxes et versements assimilés		220 290	211 036
	Salaires		2 210 770	2 064 857
	Cotisations sociales		896 620	849 961
	Dotation aux amortissements et dépréciations		352 300	343 956
	Dotation aux provisions		46 157	142 405
	Reports en fonds dédiés			
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées			
	Autres charges		16 375	16 002
Total des charges d'exploitation			5 181 407	5 067 010
RESULTAT D'EXPLOITATION			38 017	(98 264)

## Compte de Résultat

2/2

		Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION			38 017	(98 264)
PRODUITS FINANCIERS	De participation			
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés		617	966
	Reprises sur dépréciations et provisions			
	Différences positives de change			
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie			
	Produits des immobilisations financières cédées			
Total des produits financiers			617	966
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
	Intérêts et charges assimilées		23 757	29 623
	Différences négatives de change			
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées			
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie			
Total des charges financières			23 757	29 623
RESULTAT FINANCIER			(23 140)	(28 658)
RESULTAT COURANT avant impôts			14 877	(126 922)
	Produits exceptionnels			98 139
	Charges exceptionnelles			2 048
RESULTAT EXCEPTIONNEL				96 090
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices				
TOTAL DES PRODUITS			5 220 042	5 067 850
TOTAL DES CHARGES			5 205 165	5 098 682
EXCEDENT ou DEFICIT			14 877	(30 831)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL				
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations				
Personnel bénévole				
TOTAL				



# Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 197 901** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **5 220 042** euros et un total **charges** de **5 205 165** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **14 877** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.  
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC 2022-06, homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2023, ainsi qu'aux textes modificatifs ultérieurs.

## Informations générales complémentaires

### OBJET SOCIAL DE L'ASSOCIATION

L'association a pour objet la lutte contre les fléaux sociaux que sont le sans abris, l'exclusion, la précarité et le mal logement, notamment par l'accueil, l'hébergement, l'accompagnement et l'insertion.

## Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

## Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- § Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- § Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

# Règles et Méthodes Comptables

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	8 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

## Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Une provision est constituée sur les créances dès lors que leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Changement de méthode comptable

*L'application des dispositions du règlement ANC n°2022-06 et ANC n° 2023-03 par l'association LES ENFANTS DU CANAL conduit à un changement de méthode comptable.*

## Règles et Méthodes Comptables

À la suite du changement de méthode comptable, il est précisé que la société n'a pas établi de tableau comparatif avec les comptes 2024, l'impact de cette modification étant jugé non significatif.

## Annexe libre

### **Engagement en matière de pensions et retraites**

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

### **Rémunération versée aux plus hauts cadres salariés**

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, l'information de la rémunération versée aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, doit être mentionnée en annexe. Cette information ne sera pas indiquée car cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

# Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	5 320					5 320
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 320					5 320
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui	3 203 516					3 203 516
	instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	127 534					127 534
	Instal., agencement, aménagement divers	87 693		32 412			120 105
	Matériel de transport	89 016					89 016
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	71 195					71 195
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 578 953		32 412			3 611 365	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	93 064		5 730		337	98 457
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	93 064		5 730		337	98 457
TOTAL		3 677 337		38 142		337	3 715 142

## Amortissements

		Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
					Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	2 à 3	Linéaire	5 320			5 320
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			5 320			5 320
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui	10 ans	Linéaire	1 549 093	320 352		1 869 445
	instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 à 10	Linéaire	91 443	11 963		103 406
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	5 à 10	Linéaire	26 509	12 602		39 111
	Matériel de transport	3 à 5	Linéaire	60 320	6 316		66 637
	Matériel de bureau, mobilier	3 à 5	Linéaire	66 553	1 066		67 619
	Emballages récupérables et divers						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			1 793 919	352 300		2 146 218	
TOTAL				1 799 239	352 300		2 151 539

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres	11 382			11 382
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	11 382			11 382
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	142 405	46 157	30 628	157 934
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		142 405	46 157	30 628	157 934
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres	258 128			258 128
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		258 128			258 128
TOTAL GENERAL		411 915	46 157	30 628	427 443
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			46 157	30 628	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	98 457	88 611	9 846
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	18 282	18 282	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	3 559	3 559	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	830	830	
	Divers	287 976	287 976	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	262 108	262 108	
	Charges constatées d'avance	77 614	77 614	
TOTAL DES CREANCES		748 826	738 980	9 846
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	4 011	4 011		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	728 377	272 236	456 141	
	Emprunts et dettes financières divers	15 755	15 755		
	Fournisseurs et comptes rattachés	320 797	320 797		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	155 043	155 043		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	352 640	352 640		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	48 625	48 625		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	1 128	1 128		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	60 988	60 988		
TOTAL DES DETTES		1 687 364	1 231 223	456 141	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		271 769			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



Répartition des effectifs par catégorie

		31/12/2025	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Ouvriers			
	Employés, techniciens, agents de maîtrise		64	
	Cadres et ingénieurs		5	
	Autres catégories			
	TOTAL		69	

Produits à recevoir

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025
Total des Produits à recevoir		295 976
Autres créances clients		1 155
USAGERS, PRODUITS NON FACTURÉS	1 155	
Autres créances		294 821
FOURNISSEURS - RRR À OBTENIR	3 286	
PERSONNEL - PRODUITS À RECEVOIR	3 559	
ETAT-SUBVENTIONS À RECEVOIR	79 856	
VILLE DE PARIS	1 320	
ETAT SUBV A RECEVOIR ACCUEIL	23 360	
ETAT SUBV A RECEVOIR FNAVDL	157 950	
ETAT ET FSL -SUBVENTIONS BBLR A RECEVOIR	2 815	
ETAT - PRODUITS À RECEVOIR	22 675	

Charges à payer

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025
Total des Charges à payer		306 931
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit INTÉRÊTS COURUS À PAYER	2 579	2 579
Dettes fournisseurs et comptes rattachés FOURNISSEURS - FACT. NON PARVE FOURNISSEURS - ACOMPTES S/COMM	48 704 1 097	49 801
Dettes fiscales et sociales DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAY CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PA CHARGES SOCIALES - CHARGES À P ETAT - AUTRES CHARGES À PAYER FORMATION CONTINUE	137 213 65 476 9 000 25 671 17 191	254 551

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			77 614
Charges d'exploitations		77 614	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			77 614

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Règlement ANC 2025-01	Commissaire aux comptes 1				Commissaire aux comptes 2			
	MR CAPITAL				CECA			
	31/12/2025	31/12/2024	%	%	31/12/2025	31/12/2024	%	%
Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes								
Honoraires afférents à la certification des comptes								
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité (*)	8 595	8 607	100,00	100,00	8 955	8 967	100,00	100,00
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité								
Total	8 595	8 607	100,00	100,00	8 955	8 967	100,00	100,00

(\*) pour les missions prévues au II de l’article L.821-54 du code de commerce

Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité								
Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité (*)								

(\*) pour les missions prévues au II de l’article L.821-54 du code de commerce pour les commissaires aux comptes et à l’article L.822-24 du code de commerce pour les OTI »

--	--	--	--	--	--	--	--	--

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			60 988
Produits d'exploitaitons		60 988	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			60 988

Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	276 721	(30 831)			245 889
Excédent ou déficit de l'exercice	(30 831)	30 831	14 877		14 877
Situation nette	245 889		14 877		260 767
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	38 845		32 412	16 922	54 334
Provisions réglementées	11 382				11 382
TOTAL	296 116		47 289	16 922	326 483

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2024	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2025	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	144 895 15 360		118 774 15 360			26 121	
GRANCEY							
MARAUDE							
CHAP 92							
MESNIL							
ACCUEIL DE JOUR							
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	160 254		134 134			26 121	