

## DOCUMENTS COMPTABLES



ASSA CONSEIL ARCHITECTURE URBANISME ENVI  
CONSEIL EN ARCHITECTURE  
85B RUE DES CHAUVELLES  
CAUE DE LA NIEVRE

58000 NEVERS

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

**Les montants figurant sur ces documents sont exprimés en Euros**

FIDUCIAL EXPERTISE NEVERS BIC  
12 RUE LAMARTINE  
CS 10077  
58028 NEVERS CEDEX  
03 86 59 01 50

ASSA CONSEIL ARCHITECTURE URBANISME ENVI  
85B RUE DES CHAUVELLES  
CAUE DE LA NIEVRE

58000 NEVERS

## SOMMAIRE

Rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels	p. 3
<b>COMPTES ANNUELS</b>	p. 4
. Bilan actif	p. 5
. Bilan passif	p. 6
. Compte de résultat	p. 7
. Annexe	p. 9
<b>DETAIL DES COMPTES ANNUELS</b>	p. 27

FIDUCIAL EXPERTISE NEVERS BIC  
12 RUE LAMARTINE  
CS 10077  
58028 NEVERS CEDEX  
03 86 59 01 50

## RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Conformément aux dispositions convenues avec notre client

### **ASSA CONSEIL ARCHITECTURE URBANISME ENVIRONN**

nous avons réalisé une mission de participation à l'établissement des comptes annuels relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025, qui se caractérisent notamment par les données suivantes :

- Total du bilan :	288 321,33 euros
- Produits d'exploitation :	375 072,58 euros
- Déficit :	-32 896,33 euros.

Notre mission s'inscrit dans la catégorie des "Missions sans assurance - Autres prestations fournies à l'entité" définies dans le cadre de référence des missions du professionnel de l'expertise comptable et par le schéma général du référentiel normatif et déontologique de l'Ordre des experts-comptables publiés par arrêté ministériel du 17 juillet 2019.

Nos obligations et interventions se sont exercées dans les limites des diligences de la mission de présentation de comptes définies par l'Ordre des experts-comptables.

Nos travaux ont été réalisés à partir des pièces, documents et informations fournis par notre client.

A NEVERS  
Le 18/03/2026

Pour Fiducial Expertise

Stéphanie BRAZIL  
Directrice de Région

Pour Fiducial Expertise

Vincent BERNARD  
Directeur d'Agence

ASSA CONSEIL ARCHITECTURE URBANISME ENVI  
85B RUE DES CHAUVELLES  
CAUE DE LA NIEVRE  
  
58000 NEVERS

## COMPTES ANNUELS

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

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
. Frais d'établissement				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
. Frais de recherche et développement				
. Donations temporaires d'usufruit				
. Concessions, brevets, licences, marques				
. Autres immobilisations incorporelles				
. Immobilisations incorporelles en cours				
. Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
. Terrains	17 500		17 500	
. Constructions	122 364	5 185	117 179	
. Installations tech., matériels, outillage				
. Autres immobilisations corporelles	15 798	12 853	2 944	653
. Immobilisations corporelles en cours				
. Avances et acomptes				
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
. Participations et Créances rattachées	38 186		38 186	85 187
. Autres titres immobilisés				
. Prêts				
. Autres immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>193 848</b>	<b>18 038</b>	<b>175 810</b>	<b>85 839</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	15 438	7 419	8 019	8 613
<b>Créances</b>				
. Créances usagers et comptes rattachés	8 182		8 182	357
. Créances reçues par legs ou donations				
. Autres créances	24 138		24 138	50 280
Charges constatées d'avance	924		924	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	71 249		71 249	83 595
<b>Total</b>	<b>119 931</b>	<b>7 419</b>	<b>112 512</b>	<b>142 845</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des emprunts				
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
<b>Total</b>				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>313 778</b>	<b>25 457</b>	<b>288 321</b>	<b>228 685</b>

	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
<b>Ecarts de réévaluation</b>		
<b>Réserves</b>		
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves pour projet de l'entité		
. Autres		
<b>Report à nouveau</b>	124 267	158 143
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	-32 896	-33 877
<b>Situation nette (sous-total)</b>	91 370	124 267
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	42 300	47 000
Provisions réglementées		
<b>Total</b>	<b>133 670</b>	<b>171 267</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Fonds non remboursables		
Avances conditionnées		
Droit du concédant		
<b>Total</b>		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
<b>Total</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>Total</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	95 334	
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments de trésorerie		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 169	4 126
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	57 148	53 292
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
<b>Total</b>	<b>154 651</b>	<b>57 418</b>
Ecarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>288 321</b>	<b>228 685</b>

	du au	01/01/2025 31/12/2025	% PE	du au	01/01/2024 31/12/2024	% PE	Var. en val. annuelle	
							en euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>								
<b>Cotisations</b>		32 841	8,76		30 830	8,87	2 011	6,52
<b>Ventes de biens et services :</b>								
- ventes de biens		-391	-0,10		-609	-0,18	219	35,86
<i>dont ventes de dons en nature</i>								
- ventes de prestations de services		10 491	2,80		5 107	1,47	5 383	105,41
<i>dont parrainages</i>								
<b>Produits de tiers financeurs :</b>								
- Concours publics et subventions		331 233	88,31		311 310	89,60	19 923	6,40
- Versements des fondateurs ou consommation de dot. consommable								
- Ressources liées à la générosité du public :								
Dons manuels		340	0,09		110	0,03	230	209,09
Mécénats								
Legs, donations et assurances-vie								
- Contributions financières								
Reprises sur amortissements, dép., provisions		550	0,15		674	0,19	-125	-18,51
Produit des cessions d'immo. incor. et corpo.								
Utilisations des fonds dédiés								
Autres produits		9	0,00		27	0,01	-17	-65,32
<b>Total</b>		<b>375 073</b>	<b>100,00</b>		<b>347 448</b>	<b>100,00</b>	<b>27 624</b>	<b>7,95</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>								
Achats de marchandises								
Variation de stocks								
Autres achats et charges externes		63 140	16,83		40 908	11,77	22 232	54,35
Aides financières								
Impôts, taxes et versements assimilés		3 072	0,82		4 056	1,17	-984	-24,27
Salaires		234 402	62,50		216 436	62,29	17 966	8,30
Cotisations sociales		99 400	26,50		98 316	28,30	1 084	1,10
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		5 973	1,59		847	0,24	5 126	605,48
Dotations aux provisions								
Valeurs comptables d'immo. incor. et corpo. cédées								
Reports en fonds dédiés								
Autres charges		254	0,07		7	0,00	247	3521,54
<b>Total</b>		<b>406 241</b>	<b>108,31</b>		<b>360 569</b>	<b>103,78</b>	<b>45 671</b>	<b>12,67</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>-31 168</b>	<b>-8,31</b>		<b>-13 121</b>	<b>-3,78</b>	<b>-18 047</b>	<b>-137,54</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>								
De participation								
D'autres valeurs mobilières et créances de de l'actif immobilisé		1 685	0,45		1 661	0,48	23	1,41
Autres intérêts et produits assimilés		235	0,06		220	0,06	15	7,00
Reprises sur provisions, dépréciations								
Différences positives de change								
Produits des immo. financières cédées		47 001	12,53				47 001	#####
Produits nets sur cession VMP et intr. trésor.								
<b>Total</b>		<b>48 920</b>	<b>13,04</b>		<b>1 881</b>	<b>0,54</b>	<b>47 039</b>	<b>2501,14</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>								
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions								
Intérêts et charges assimilées		3 338	0,89				3 338	#####
Différence négatives de change								
Valeurs comptables des immo. finan. cédées		47 001	12,53				47 001	#####
Charges nettes sur cession VMP et intr. trésor.								
<b>Total</b>		<b>50 339</b>	<b>13,42</b>				<b>50 339</b>	<b>#####</b>
<b>Résultat financier</b>		<b>-1 419</b>	<b>-0,38</b>		<b>1 881</b>	<b>0,54</b>	<b>-3 300</b>	<b>-175,45</b>

	du 01/01/2025 au 31/12/2025	% PE	du 01/01/2024 au 31/12/2024	% PE	Var. en val. annuelle	
					en euros	%
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	-32 587	-8,69	-11 240	-3,24	-21 347	#####
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
<b>Total</b>						
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			22 334	6,43	-22 334	#####
<b>Total</b>			22 334	6,43	-22 334	#####
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			-22 334	-6,43	22 334	100,00
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices	309	0,08	302	0,09	7	2,32
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>423 993</b>		<b>349 329</b>		<b>74 663</b>	<b>21,37</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>456 889</b>		<b>383 206</b>		<b>73 683</b>	<b>19,23</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-32 896</b>	<b>-8,77</b>	<b>-33 877</b>	<b>-9,75</b>	<b>980</b>	<b>2,89</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Dons en nature						
Prestations en nature	1 100		11 200		-10 100	-90,18
Bénévolat	3 480		1 746		1 734	99,31
<b>Total</b>	<b>4 580</b>		<b>12 946</b>		<b>-8 366</b>	<b>-64,62</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	1 100		11 200		-10 100	-90,18
Prestation en nature						
Personnel bénévole	3 480		1 746		1 734	99,31
<b>Total</b>	<b>4 580</b>		<b>12 946</b>		<b>-8 366</b>	<b>-64,62</b>



## ANNEXE

- | **Informations sur l'entité et faits majeurs de l'exercice**
- | **Règles et méthodes comptables**
- | **Règles comptables sur les actifs, amortissements et dépréciation**
- | **Notes sur le Bilan Actif**
- | **Notes sur le Bilan Passif**
- | **Notes sur le Compte de Résultat**
- | **Engagements financiers et autres engagements**

## ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2025

Durée : 12 mois

## 1 - INFORMATIONS SUR L'ENTITE

**Objet :**

Mission d'information et de conseils dans le domaine de l'architecture, l'urbanisme et l'environnement, à destination des particuliers et des collectivités territoriales.

**Activités ou missions :**

- conseils aux particuliers et collectivités territoriales
- actions de sensibilisation, d'information, et de formation
- édition d'ouvrages sur l'architecture, l'urbanisme et l'environnement
- centre de documentation

**Moyens mis en oeuvre :**

- emploi de personnel qualifié, notamment d'architectes
- veille documentaire et enrichissement du fonds documentaire

**Effectifs :**

5,28

## 2 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Acquisition d'un bien immobilier et déménagement en début d'année 2025.

Voir dans le rapport d'activité présenté par le conseil d'administration les autres faits principaux marquant l'exercice 2025.

### 3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'ANC relatif au plan comptable général et du règlement 2023-03 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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

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

## 4 - REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

### OPTIONS RETENUES

	Date de 1ère option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
<b>Frais d'acquisition</b>	09/01/2025		<input checked="" type="checkbox"/>	
des immobilisations corporelles et incorporelles		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
des titres de participation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des autres titres immobilisés et titres de placement		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Frais externe de formation</b>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
nécessaires à la mise en service				
<b>Coûts d'emprunts activables</b>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice				
<b>Dépenses de développement remplissant les critères d'activation</b>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
montant comptabilisé en charges pour l'exercice				

### COMPOSANTS IDENTIFIES

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions	122 364	5 185	117 179
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles			

### AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

#### Durées d'amortissement

##### Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

##### Immobilisations décomposées :

**Structure :** amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

**Composants :** amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

#### Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles						
Dont frais de développement						
Dont fond commercial						
Terrains						
Constructions			Linéaire	40 ans	Linéaire	15 à 20 ans
Installations techniques, matériels et outillages industriels						
Autres immobilisations corporelles	Linéaire	3 à 10 ans				

## 5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

**Frais d'établissement :**

Frais de constitution.....  
Frais de premier établissement.....

	Néant
Valeur nette	Taux amortissement

**Frais de développement :**

Frais de développement.....

	Néant
Valeur nette	Taux amortissement

**Fonds commercial :**

Eléments achetés.....  
Eléments réévalués.....  
Eléments reçus en apport.....

	Néant
Valeur nette	Taux amortissement

**Actif immobilisé :****Valeurs brutes**

Immobilisations incorporelles.....  
Immobilisations corporelles.....  
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés .....  
Immobilisations financières.....

A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
12 718	142 944		155 662
85 187		47 001	38 186
<b>97 904</b>	<b>142 944</b>	<b>47 001</b>	<b>193 848</b>

**Total.....****Amortissements et dépréciations**

Immobilisations incorporelles.....  
Immobilisations corporelles.....  
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés .....  
Immobilisations financières.....

A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
12 065	5 973		18 038
<b>12 065</b>	<b>5 973</b>		<b>18 038</b>

**Total.....****Créances représentées par des effets de commerce :**

Néant

Usagers.....  
Autres créances.....

--

**Etat des créances :**

Actif immobilisé.....  
Actif circulant et charges constatées d'avance.

Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
33 243	33 243	

**Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :**

Participations et créances rattachées.....  
Immobilisations financières.....  
Usagers et comptes rattachés.....  
Autres créances.....  
Disponibilités.....

2 000
696

**Charges constatées d'avance :**

Location mobilière à LT : loyer du 1er trim 2026 : 443,99 €

Contrat hébergement et maintenance du site internet ITI CONSEIL : 480 €

## 5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

## IMMOBILISATIONS

Augmentations de l'exercice	Virements		Entrées			Total
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations	
Immobilisations incorporelles.....						
Immobilisations corporelles.....			142 944			142 944
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés						
Immobilisations financières.....						
<b>Total.....</b>			<b>142 944</b>			<b>142 944</b>

Diminutions de l'exercice	Virements		Sorties			Total
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service	
Immobilisations incorporelles.....						
Immobilisations corporelles.....						
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés						
Immobilisations financières.....			47 001			47 001
<b>Total.....</b>			<b>47 001</b>			<b>47 001</b>

## AMORTISSEMENTS

Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations				Total
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles	
Immobilisations incorporelles.....					
Immobilisations corporelles.....		5 973			5 973
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés					
<b>Total.....</b>		<b>5 973</b>			<b>5 973</b>

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions			Total
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service	
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....				
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
<b>Total.....</b>				

## 5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

### FONDS COMMERCIAL

#### Dépréciation :

Descriptif des modalités du test de dépréciation

non applicable (absence de fonds commercial)

Modalités d'affectation à un groupe d'actif

### COUTS D'EMPRUNT INCORPORES DANS LE COUT DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Rubriques	Montant incorporé au cours de l'exercice	Taux de capitalisation
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Total		

### COUTS D'EMPRUNT INCORPORES DANS LE COUT DES STOCKS ET EN COURS

Rubriques	Montant incorporé au cours de l'exercice	Taux de capitalisation
Matières premières et autres approvisionnements		
Encours de production		
Produits finis		
Marchandises		
Total		

### FRAIS D'EMISSION D'EMPRUNTS

Nature et rythme de reprise en résultat

N/A

### PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS

Nature et rythme de reprise en résultat

N/A

## 6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

**AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT**

	Déficit	Excédent
Résultat de l'exercice précédent	33 877	

AFFECTATION	Augmentations	Diminutions
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		33 877
<b>Total des affectations</b>		33 877

**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES**

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions ou consommations	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise.....				
Fonds propres avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation.....				
Réserves.....				
Report à nouveau.....	158 143		33 877	124 267
Résultat de l'exercice.....	-33 877	980		-32 896
<b>Situation nette .....</b>	124 267	980	33 877	91 370
Fonds propres consommables.....				
Subventions d'investissement.....	47 000		4 700	42 300
Provisions réglementées.....				
<b>Total.....</b>	171 267	980	38 577	133 670





## 6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

## TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
<b>Réserves</b>				
Réserves indisponibles.....				
Réserves statutaires ou contractuelles..				
Réserves réglementées :				
- plus-values nettes long terme.....				
- sur octroi de subvention d'investissement.....				
- autres.....				
Réserves pour projet de l'entité.....				
<b>Total (1) .....</b>				
<b>Provisions réglementées</b>				
Provision pour hausse de prix.....				
Amortissements dérogatoires.....				
Autres provisions réglementées.....				
<b>Total (2) .....</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour litiges.....				
Provisions pour garanties aux usagers..				
Provisions pour pertes sur contrats.....				
Provision pour amendes et pénalités.....				
Provisions pour charges sur legs et donations.....				
Provision pour grosses réparations.....				
Autres provisions risques et charges.....				
<b>Total (3) .....</b>				
<b>Dépréciations</b>				
Sur immobilisations				
- incorporelles.....				
- corporelles.....				
- Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés .....				
- financières.....				
Sur stocks et en cours.....	7 969		550	7 419
Sur cptes usagers et cptes rattachés.....				
Autres dépréciations.....				
<b>Total (4) .....</b>	7 969		550	7 419
<b>Total général (1 + 2 + 3 + 4)</b>	7 969		550	7 419
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation.....			550	
- financières.....				
- exceptionnelles.....				

## 6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS

Origine des fonds reportés	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
R.A.S.				
<b>Total</b>				

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Origine des fonds dédiés	Fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation en cours de l'exercice		Transferts en fonds dédiés (en + ou en -)	Fonds dédiés à la clôture	
			Montant global	Dont remboursement aux tiers		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exer.
	A	B	C		D	A+B-C+D	
Subventions d'exploitation							
R.A.S.							
Sous-total							
Contributions financières d'autres organismes							
R.A.S.							
Sous-total							
Ressources liées à la générosité du public							
R.A.S.							
Sous-total							
Total							

## 6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

## Etats des dettes :

	Montant brut	A 1an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	95 334	5 272	23 124	66 938
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	2 169	2 169		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	57 148	57 148		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>Total :</b>	<b>154 651</b>	<b>64 589</b>	<b>23 124</b>	<b>66 938</b>

## Dettes représentées par des effets de commerce : Néant

Dettes financières.....

Fournisseurs.....

Autres dettes.....

## Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit .....

Emprunts et dettes financières diverses .....

Fournisseurs.....

Dettes fiscales et sociales.....

Autres dettes .....

## Produits constatés d'avance :

Néant

## 7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

**VENTILATION DES VENTES DE BIENS ET SERVICES**

Par catégorie	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Ventes de livres	753	794	6,72	13,46
Prestations de services	10 455	5 107	93,28	86,54
<b>Total</b>	<b>11 208</b>	<b>5 901</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Par secteur géographique	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
non répertorié				
<b>Total</b>				

**VENTILATION DES RESSOURCES HORS VENTES DE BIENS ET SERVICES**

	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Cotisations	32 841	30 830	9,01	9,01
Subventions	331 233	311 310	90,89	90,96
Concours publics				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Dons manuels	340	110	0,09	0,03
Mécénats				
Legs et donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Ventes de dons en nature				
Parrainages				
Autres ressources				
<b>Total</b>	<b>364 414</b>	<b>342 250</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

**7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)****CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES****Méthode de valorisation des contributions volontaires figurant au compte de résultat.**

Nature	Modalités de recensement et de valorisation
Mises à disposition par le conseil départemental de véhicules	Estimation par nos soins basée sur un coût journalier d'utilisation calculé d'après les charges réelles supportées par l'association pour un véhicule qu'elle possède directement.
Bénévolat des administrateurs et autres membres	Total estimé à 279 heures de bénévolat valorisées au taux du SMIC horair + 5% de cotisations sociales

**Informations sur les contributions volontaires ne figurant pas au compte de résultat.**Motifs de la non comptabilisation :

RAS

Nature	Valorisation

**7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)*****MONTANTS RELATIFS AUX LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE*****Produits**

Montant perçu au titre d'assurances-vie

Montant de la rubrique "Legs, donations"

Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations

**Total des produits****Charges**

Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Reports en fonds reportés liés aux legs et donations

**Total des charges*****FRAIS DE DEVELOPPEMENT***

Frais de développement comptabilisés en charge au cours de l'exercice

***HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES*****Honoraires des commissaires aux comptes**

	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	2 400	
Honoraires afférents aux services autres que la certification		
<b>Total</b>	2 400	

**7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)****NATURE DES PRODUITS ET CHARGES INSCRITS EN RESULTAT EXCEPTIONNEL  
AU COURS DE L'EXERCICE**

Produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel

Néant

Ecritures comptables d'origine purement fiscale telles que définies et prévues par les règlements de l'ANC

Néant

Changements de méthode comptable que l'entité est amenée à comptabiliser en résultat, plutôt qu'en capitaux propres, en raison de l'application de règles fiscales

R.A.S.

Corrections d'erreurs sauf lorsqu'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres

R.A.S.

**CREDITS D'IMPOTS**

Crédit d'impôts	Montant
Crédit d'impôt recherche	
Néant	
<b>Total</b>	



## 8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS

**Engagements reçus :**

Dons en nature destinés à être cédés.....  
 Garanties, cautions obtenues.....  
 Autorisation de découvert .....  
 Autres engagements .....  
 Cautions du conseil départemental de la Nièvre à hauteur de 50% du  
 prêt immobilier de 100 000 € souscrit auprès du Crédit Coopératif.

50 000

**Engagements donnés :**

Néant

Avals et cautions.....  
 Autres engagements .....

**Dettes garanties par des sûretés réelles**

Montant garanti

--

**Engagements pris en matière de pensions, retraites et indemnités assimilées :**

	Exercice en cours		Exercice précédent	
	Provisionné	Non provis.	Provisionné	Non provis.
Régimes à prestations définies				
Régimes additifs en droits				
Régimes chapeaux				
Indemnités de fin de carrière		25 076		23 982

**Méthodes et hypothèses utilisées :**

Méthode d'évaluation au prorata des droits au terme conduisant à la détermination d'une dette actuarielle.

Taux d'actualisation : 3.2% / évolution salariale annuelle : +2.5% / turn over faible / table de mortalité INSEE 2022 / âge d départ à la retraite : 64 ans.

engagement partiellement couvert par un contrat IFC souscrit auprès de Swisslife.



ASSA CONSEIL ARCHITECTURE URBANISME ENVI  
85B RUE DES CHAUVELLES  
CAUE DE LA NIEVRE

58000 NEVERS

**DETAILS  
DES COMPTES ANNUELS**

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

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
. Frais d'établissement				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
. Frais de recherche et développement				
. Donations temporaires d'usufruit				
. Concessions, brevets, licences, marques				
. Autres immobilisations incorporelles				
. Immobilisations incorporelles en cours				
. Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
211500 TERRAINS BATIS	17 500		17 500	
. Terrains	17 500		17 500	
213100 BATIMENTS	79 536		79 536	
213500 INSTAL.GENE.AGENC.AMENAG.C	42 827		42 827	
281310 AMORT.BATIMENTS		2 393	-2 393	
281350 AMORT.INST. GENE.AGENC.AME		2 792	-2 792	
. Constructions	122 364	5 185	117 179	
. Installations tech., matériels, outillage				
218300 MATERIEL BUREAU & INFORMATI	11 323		11 323	8 243
218400 MOBILIER	4 475		4 475	4 475
281830 AMORT.MAT.BUREAU & INFORMA		8 397	-8 397	-7 627
281840 AMORT.MOBILIER		4 456	-4 456	-4 438
. Autres immobilisations corporelles	15 798	12 853	2 944	653
. Immobilisations corporelles en cours				
. Avances et acomptes				
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
261100 ACTIONS DE PARTICIPATION	38 186		38 186	85 187
. Participations et Créances rattachées	38 186		38 186	85 187
. Autres titres immobilisés				
. Prêts				
. Autres immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>193 848</b>	<b>18 038</b>	<b>175 810</b>	<b>85 839</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
355000 STOCKS PRODUITS FINIS	15 438		15 438	16 582
395500 DEPREC.PRODUITS FINIS		7 419	-7 419	-7 969
Stocks et en-cours	15 438	7 419	8 019	8 613
<b>Créances</b>				
411000 USAGERS	6 182		6 182	34
418100 USAGERS, FACTURES A ETABLIR	2 000		2 000	323
. Créances usagers et comptes rattachés	8 182		8 182	357
. Créances reçues par legs ou donations				
401000 FOURNISSEURS	440		440	
409100 FOURN.AVANCES SUR COMMAN	34		34	
409800 FOURN.RRR AUT.AVOIRS A OBTE	279		279	

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
439000 ORG. SOC. PRODUITS A RECEVOIR	417		417	
441700 SUBVENTIONS À RECEVOIR	22 050		22 050	16 500
467100 NOTAIRE ACHAT IMMEUBLE	918		918	33 780
. Autres créances	24 138		24 138	50 280
486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	924		924	
Charges constatées d'avance	924		924	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
512003 Cpte LIVRET CREDIT COOPERATIF	23 285		23 285	52 850
512004 CREDIT COOPERATIF	47 737		47 737	30 742
531000 CAISSE	228		228	2
Disponibilités	71 249		71 249	83 595
<b>Total</b>	<b>119 931</b>	<b>7 419</b>	<b>112 512</b>	<b>142 845</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des emprunts				
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
<b>Total</b>				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>313 778</b>	<b>25 457</b>	<b>288 321</b>	<b>228 685</b>

	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
<b>Ecarts de réévaluation</b>		
<b>Réserves</b>		
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves pour projet de l'entité		
. Autres		
110000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	124 267	158 143
<b>Report à nouveau</b>	124 267	158 143
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	-32 896	-33 877
<b>Situation nette (sous-total)</b>	91 370	124 267
Fonds propres consommables		
131300 SUBV. EQU. DEPARTEMENTS	47 000	47 000
139300 SUBV INVESTISSEMENT INSCRITES AU RESULTAT	-4 700	
Subventions d'investissement	42 300	47 000
Provisions réglementées		
<b>Total</b>	<b>133 670</b>	<b>171 267</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Fonds non remboursables		
Avances conditionnées		
Droit du concédant		
<b>Total</b>		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
<b>Total</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>Total</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
164648 PRÊT IMMO N°184648C - 100 000 €	95 334	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	95 334	
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments de trésorerie		
401000 FOURNISSEURS	2 135	1 544
408100 FOURN.FACTURES NON PARVENUES	34	2 582
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 169	4 126

	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
Dettes des legs ou donations		
421000 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	-212	927
428200 DETTES. PROV. CONGES A PAYER	16 739	16 519
431000 SECURITE SOCIALE	14 841	13 493
437200 MUTUELLES		1 045
437300 IRANTEC RETRAITE	3 692	2 202
437320 MALAKOFF HUMANIS PREVOYANCE	2 756	1 400
437330 ARIAL RETRAITE SUPPLÉMENTAIRE	3 050	2 756
437350 MALAKOFF MEDERIC RETRAITE	4 918	3 604
438200 CHARGES SOC.SUR CONGES A PAYER	6 637	6 538
442100 PRELEVEMENTS A LA SOURCE (IR)	2 570	1 739
444100 ETAT IMPOTS SUR LES BENEFICES	309	302
447110 TAXES SUR LES SALAIRES	1 849	2 768
Dettes fiscales et sociales	57 148	53 292
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
<b>Total</b>	<b>154 651</b>	<b>57 418</b>
Ecarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>288 321</b>	<b>228 685</b>

	du au	01/01/2025 31/12/2025	% PE	du au	01/01/2024 31/12/2024	% PE	Var. en val. annuelle	
							en euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>								
756100 COTIS. ADHÉSIONS DES CO		23 616	6,30		20 905	6,02	2 711	12,97
756110 COTIS. ADHÉSIONS PARTIC		225	0,06		925	0,27	-700	-75,68
756120 COTISATIONS DEPARTEME		9 000	2,40		9 000	2,59		
<b>Cotisations</b>		32 841	8,76		30 830	8,87	2 011	6,52
<b>Ventes de biens et services :</b>								
701007 VENTES DE LIVRES (TOUTE		753	0,20		794	0,23	-41	-5,20
713550 VARIATION STOCK PROD.FI		-1 144	-0,30		-1 403	-0,40	260	18,51
- ventes de biens		-391	-0,10		-609	-0,18	219	35,86
dont ventes de dons en nature								
706000 PRESTATIONS DE SERVICE		10 455	2,79		5 107	1,47	5 348	104,71
708500 PORTS ET FRAIS FACTURE		36	0,01				36	#####
- ventes de prestations de services		10 491	2,80		5 107	1,47	5 383	105,41
dont parrainages								
<b>Produits de tiers financeurs :</b>								
740000 SUBV. CONSEIL DEPARTMT		277 000	73,85		277 000	79,72		
740200 SUBVENTION ANCT		13 050	3,48				13 050	#####
740400 URCAUE - PARC MORVAN		13 500	3,60		16 500	4,75	-3 000	-18,18
740600 SUBVENTION DRAC		17 000	4,53		15 350	4,42	1 650	10,75
745000 SUBV. AIDES À L'EMPLOI		5 983	1,60		2 460	0,71	3 523	143,22
747000 QUOTES-PARTS SUBV.INVE		4 700	1,25				4 700	#####
- Concours publics et subventions		331 233	88,31		311 310	89,60	19 923	6,40
- Versements des fondateurs ou consommation de dot. consommable								
- Ressources liées à la générosité du public :								
754110 DONS MANUELS		340	0,09		110	0,03	230	209,09
Dons manuels		340	0,09		110	0,03	230	209,09
Mécénats								
Legs, donations et assurances-vie								
- Contributions financières								
781730 REP/DEPREC.STOCK & EN-		550	0,15		674	0,19	-125	-18,51
Reprises sur amortissements, dép., provisions		550	0,15		674	0,19	-125	-18,51
Produit des cessions d'immo. incor. et corpo.								
Utilisations des fonds dédiés								
758000 PRODUITS DE GESTION CO					27	0,01	-27	#####
758001 PRODUITS DIVERS DE GES		9	0,00				9	#####
Autres produits		9	0,00		27	0,01	-17	-65,32
<b>Total</b>		<b>375 073</b>	<b>100,00</b>		<b>347 448</b>	<b>100,00</b>	<b>27 624</b>	<b>7,95</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>								
Achats de marchandises								
Variation de stocks								
605000 PRESTA. INTERVENANTS E		7 050	1,88		600	0,17	6 450	#####
606100 EAU		320	0,09		168	0,05	152	90,54
606110 ÉLECTRICITÉ		1 998	0,53		1 058	0,30	940	88,86
606120 GAZ		4 145	1,11		2 483	0,71	1 662	66,97
606150 CARBURANTS - ESSENCE		973	0,26		1 293	0,37	-320	-24,73
606300 FOURN. ENTRET. ET PT. EQ		3 969	1,06		795	0,23	3 174	399,40
606400 FOURNITURES ADMINISTRA		667	0,18		567	0,16	100	17,63



	du au	01/01/2025 31/12/2025	% PE	du au	01/01/2024 31/12/2024	% PE	Var. en val. annuelle	
							en euros	%
613500 LOC. STANTARD TÉL. LEAS		2 217	0,59		2 477	0,71	-260	-10,51
613510 LOC. COPIEUR GRENKE		1 776	0,47		1 776	0,51		
613520 LOC. PEUGEOT 208 GC-041-		2 175	0,58		2 179	0,63	-4	-0,19
613800 LOCATIONS DIVERSES		320	0,09				320	#####
615200 ENTRETIEN DES LOCAUX		2 282	0,61		894	0,26	1 389	155,37
615500 ENTRETIEN COPIEUR/MATÉ		1 201	0,32		938	0,27	263	28,04
615510 ENTRETIEN MATERIEL TRA		65	0,02		308	0,09	-243	-78,90
615600 MAINTENANCE/REDEV. INF		3 262	0,87		1 662	0,48	1 600	96,27
616000 ASSURANCES MULTIRISQU		2 282	0,61		1 742	0,50	541	31,04
616100 ASSURANCE S/CREDIT & L		281	0,07		268	0,08	13	5,00
616300 ASSURANCE TRANSPORT &		745	0,20		905	0,26	-160	-17,67
618100 DOCUMENTATION / ABONN		681	0,18		985	0,28	-304	-30,90
618101 DROITS DE DIFFUSION FIL		183	0,05		405	0,12	-222	-54,77
618500 COLLOQUES,SEMINAIRES,					3 431	0,99	-3 431	#####
621100 PERSONNEL INTERIMAIRE		3 411	0,91		498	0,14	2 913	584,88
622600 HONORAIRES		7 994	2,13		7 088	2,04	907	12,79
622800 REM. ET HONORAIRES DIV		210	0,06				210	#####
623100 ANNONCES ET INSERTIONS		202	0,05		36	0,01	165	456,75
624100 TRANSPORTS SUR ACHATS					12	0,00	-12	#####
624300 TRANSPORTS ENTRE ETAB		4 742	1,26				4 742	#####
625100 DEPLACEMENTS, MISSION		5 994	1,60		4 580	1,32	1 413	30,86
625700 RECEPTIONS		257	0,07		871	0,25	-614	-70,54
626000 FRAIS POSTAUX		313	0,08		165	0,05	148	90,10
626100 ORANGE INTERNET		2 005	0,53		763	0,22	1 242	162,72
626200 ORANGE TELEPHONIE		144	0,04		1 024	0,29	-879	-85,91
627000 SERVICES BANCAIRES & A		1 082	0,29		326	0,09	756	231,64
627800 FRAIS CHQ DÉJEUNER		194	0,05		238	0,07	-43	-18,18
628100 COTISATIONS/ADHÉSIONS					377	0,11	-377	#####
Autres achats et charges externes		63 140	16,83		40 908	11,77	22 232	54,35
Aides financières								
631100 TAXE SUR LES SALAIRES		1 849	0,49		2 768	0,80	-919	-33,20
633300 CONTRIBUTION CONVEN.F		1 223	0,33		1 288	0,37	-65	-5,07
Impôts, taxes et versements assimilés		3 072	0,82		4 056	1,17	-984	-24,27
641100 SALAIRES APPOINTEM.CO		232 934	62,10		217 292	62,54	15 642	7,20
641200 CONGES PAYES		220	0,06		765	0,22	-546	-71,31
641400 INDEMNITES & AVANTAGES		674	0,18		-2 426	-0,70	3 100	127,80
641410 INDEMNITÉS SERVIC. CIVIQ		574	0,15		804	0,23	-230	-28,57
Salaires		234 402	62,50		216 436	62,29	17 966	8,30
645100 COTISATIONS A L'URSSAF		57 312	15,28		56 297	16,20	1 015	1,80
645200 COTIS MUTUELLE & PREVO		11 279	3,01		10 580	3,05	699	6,61
645300 COTIS. RETRAIT. SUP. ARIA		5 479	1,46		5 212	1,50	267	5,13
645310 COT. RETRAITE AGIRC-ARR		12 857	3,43		13 654	3,93	-797	-5,84
645360 COTISATIONS RETRAITE U		0	0,00				0	#####
645400 COTISATIONS POLE EMPLO		9 508	2,53		9 395	2,70	113	1,20
645500 CHEQUES DEJEUNER		2 154	0,57		2 298	0,66	-144	-6,28
645820 CHARGES SOC. / CONGES		99	0,03		240	0,07	-141	-58,75
647500 MEDECINE DU TRAVAIL, PH		713	0,19		641	0,18	72	11,24
Cotisations sociales		99 400	26,50		98 316	28,30	1 084	1,10
681120 DOT.AMORT.IMMO.CORPOR		5 973	1,59		847	0,24	5 126	605,48
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		5 973	1,59		847	0,24	5 126	605,48

	du 01/01/2025	%	du 01/01/2024	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2025	PE	au 31/12/2024	PE	en euros	%
Dotations aux provisions						
Valeurs comptables d'immo. incor. et corpo.cédées						
Reports en fonds dédiés						
658000 CHARGES DIVERSES GESTI			7	0,00	-7	#####
658001 CHARGES DIVERSES GESTI	4	0,00			4	#####
658200 PENALITES,AMENDES FISC.	250	0,07			250	#####
Autres charges	254	0,07	7	0,00	247	#####
<b>Total</b>	<b>406 241</b>	<b>108,31</b>	<b>360 569</b>	<b>103,78</b>	<b>45 671</b>	<b>12,67</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>-31 168</b>	<b>-8,31</b>	<b>-13 121</b>	<b>-3,78</b>	<b>-18 047</b>	<b>#####</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
De participation						
762000 PRODUITS AUTRES IMMOB.	1 685	0,45	1 661	0,48	23	1,41
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 685	0,45	1 661	0,48	23	1,41
763000 REVENUS DES AUTRES CR	235	0,06	220	0,06	15	7,00
Autres intérêts et produits assimilés	235	0,06	220	0,06	15	7,00
Reprises sur provisions, dépréciations						
Différences positives de change						
767100 PRODUITS/CESSIONS IMMO	47 001	12,53			47 001	#####
Produits des immo. financières cédées	47 001	12,53			47 001	#####
Produits nets sur cession VMP et intr. tréso.						
<b>Total</b>	<b>48 920</b>	<b>13,04</b>	<b>1 881</b>	<b>0,54</b>	<b>47 039</b>	<b>#####</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
661100 INTERETS DES EMPRUNTS	3 335	0,89			3 335	#####
661600 INTERETS BANCAIRES	3	0,00			3	#####
Intérêts et charges assimilées	3 338	0,89			3 338	#####
Différence négatives de change						
667100 VAL. COMPT. IMMO. FINAN	47 001	12,53			47 001	#####
Valeurs comptables des immo. finan. cédées	47 001	12,53			47 001	#####
Charges nettes sur cession VMP et intr. trés						
<b>Total</b>	<b>50 339</b>	<b>13,42</b>			<b>50 339</b>	<b>#####</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>-1 419</b>	<b>-0,38</b>	<b>1 881</b>	<b>0,54</b>	<b>-3 300</b>	<b>#####</b>

	du 01/01/2025 au 31/12/2025	% PE	du 01/01/2024 au 31/12/2024	% PE	Var. en val. annuelle en euros %	
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	-32 587	-8,69	-11 240	-3,24	-21 347	#####
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
<b>Total</b>						
671200 PENALITES, AMENDES FISC.			282	0,08	-282	#####
672000 CHARGES S/EXERCICES AN			22 052	6,35	-22 052	#####
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			22 334	6,43	-22 334	#####
<b>Total</b>			22 334	6,43	-22 334	#####
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			-22 334	-6,43	22 334	100,00
Participation des salariés aux résultats						
695000 IMPOTS SUR LES BENEFIC	309	0,08	302	0,09	7	2,32
Impôts sur les bénéfices	309	0,08	302	0,09	7	2,32
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	423 993		349 329		74 663	21,37
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	456 889		383 206		73 683	19,23
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	-32 896	-8,77	-33 877	-9,75	980	2,89
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Dons en nature						
Prestations en nature	1 100		11 200		-10 100	-90,18
Bénévolat	3 480		1 746		1 734	99,31
<b>Total</b>	4 580		12 946		-8 366	-64,62
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	1 100		11 200		-10 100	-90,18
Prestation en nature						
Personnel bénévole	3 480		1 746		1 734	99,31
<b>Total</b>	4 580		12 946		-8 366	-64,62



**CONSEIL D'ARCHITECTURE D'URBANISME  
ET DE L'ENVIRONNEMENT DE LA NIEVRE**

Association régie par la loi du 01/07/1901

---

3 rue des 3 Carreaux  
58000 NEVERS

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

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





**CONSEIL D'ARCHITECTURE D'URBANISME  
ET DE L'ENVIRONNEMENT DE LA NIEVRE**

Association régie par la loi du 01/07/1901

3 rue des 3 Carreaux  
58000 NEVERS

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

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Monsieur le Président,

**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 « CAUE de la Nièvre », 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 « CAUE de la Nièvre » à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

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

... / ...



### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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.

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.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 du Président, et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires**

#### **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 votre 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.823-10-1 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 Montluçon, le 7 avril 2026

DocuSigned by:

Cyril HOCQUETTE

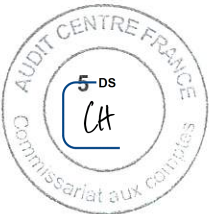
25C47F1B5C244F4...

**Cyril HOCQUETTE**

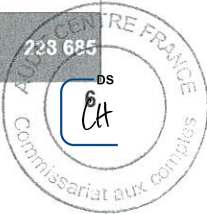
**Commissaire aux comptes**



	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
Frais d'établissement				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	17 500		17 500	
Constructions	122 364	5 185	117 179	
Installations tech., matériels, outillage				
Autres immobilisations corporelles	15 798	12 853	2 944	653
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	38 186		38 186	85 187
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total	193 848	18 038	175 810	85 839
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	15 438	7 419	8 019	8 613
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	8 182		8 182	357
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	24 138		24 138	50 280
Charges constatées d'avance	924		924	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	71 249		71 249	83 595
Total	119 931	7 419	112 512	142 845
COMPTES DE REGULARISATION				
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des emprunts				
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
Total				
TOTAL ACTIF	313 778	25 457	288 321	228 685



	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
<b>Ecarts de réévaluation</b>		
<b>Réserves</b>		
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves pour projet de l'entité		
. Autres		
<b>Report à nouveau</b>	124 267	158 143
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	-32 896	-33 877
<b>Situation nette (sous-total)</b>	91 370	124 267
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	42 300	47 000
Provisions réglementées		
<b>Total</b>	<b>133 670</b>	<b>171 267</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Fonds non remboursables		
Avances conditionnées		
Droit du concédant		
<b>Total</b>		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
<b>Total</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>Total</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	95 334	
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments de trésorerie		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 169	4 126
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	57 148	53 292
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
<b>Total</b>	<b>154 651</b>	<b>57 418</b>
Ecarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>288 321</b>	<b>233 685</b>

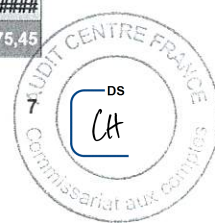




ASSA CONSEIL ARCHITECTURE URBANISME

## COMPTE DE RESULTAT (1/2)

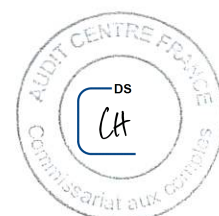
	du au	01/01/2025 31/12/2025	% PE	du au	01/01/2024 31/12/2024	% PE	Var. en val. annuelle	
							en euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>								
Cotisations		32 841	8,76		30 830	8,87	2 011	6,52
Ventes de biens et services :								
- ventes de biens		-391	-0,10		-609	-0,18	219	35,86
<i>dont ventes de dons en nature</i>								
- ventes de prestations de services		10 491	2,80		5 107	1,47	5 383	105,41
<i>dont parrainages</i>								
Produits de tiers financeurs :								
- Concours publics et subventions		331 233	88,31		311 310	89,60	19 923	6,40
- Versements des fondateurs ou consommation de dot. consommable								
- Ressources liées à la générosité du public :								
Dons manuels		340	0,09		110	0,03	230	209,09
Mécénats								
Legs, donations et assurances-vie								
- Contributions financières								
Reprises sur amortissements, dép., provisions		550	0,15		674	0,19	-125	-18,51
Produit des cessions d'immo. incor. et corpo.								
Utilisations des fonds dédiés								
Autres produits		9	0,00		27	0,01	-17	-65,32
<b>Total</b>		<b>375 073</b>	<b>100,00</b>		<b>347 448</b>	<b>100,00</b>	<b>27 624</b>	<b>7,95</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>								
Achats de marchandises								
Variation de stocks								
Autres achats et charges externes		63 140	16,83		40 908	11,77	22 232	54,35
Aides financières								
Impôts, taxes et versements assimilés		3 072	0,82		4 056	1,17	-984	-24,27
Salaires		234 402	62,50		216 436	62,29	17 966	8,30
Cotisations sociales		99 400	26,50		98 316	28,30	1 084	1,10
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		5 973	1,59		847	0,24	5 126	605,48
Dotations aux provisions								
Valeurs comptables d'immo. incor. et corpo. cédées								
Reports en fonds dédiés								
Autres charges		254	0,07		7	0,00	247	3521,54
<b>Total</b>		<b>406 241</b>	<b>108,31</b>		<b>360 569</b>	<b>103,78</b>	<b>45 671</b>	<b>12,67</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>-31 168</b>	<b>-8,31</b>		<b>-13 121</b>	<b>-3,78</b>	<b>-18 047</b>	<b>-137,54</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>								
De participation								
D'autres valeurs mobilières et créances de de l'actif immobilisé		1 685	0,45		1 661	0,48	23	1,41
Autres intérêts et produits assimilés		235	0,06		220	0,06	15	7,00
Reprises sur provisions, dépréciations								
Différences positives de change								
Produits des immo. financières cédées		47 001	12,53				47 001	#####
Produits nets sur cession VMP et intr. trésor.								
<b>Total</b>		<b>48 920</b>	<b>13,04</b>		<b>1 881</b>	<b>0,54</b>	<b>47 039</b>	<b>2501,14</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>								
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions								
Intérêts et charges assimilées		3 338	0,89				3 338	#####
Différence négatives de change								
Valeurs comptables des immo. finan. cédées		47 001	12,53				47 001	#####
Charges nettes sur cession VMP et intr. trésor.								
<b>Total</b>		<b>50 339</b>	<b>13,42</b>				<b>50 339</b>	<b>#####</b>
<b>Résultat financier</b>		<b>-1 419</b>	<b>-0,38</b>		<b>1 881</b>	<b>0,54</b>	<b>-3 300</b>	<b>-175,45</b>



ASSA CONSEIL ARCHITECTURE URBANI

## COMPTE DE RESULTAT (2/2)

	du au	01/01/2025 31/12/2025	% PE	du au	01/01/2024 31/12/2024	% PE	Var. en val. annuelle	
							en euros	%
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		-32 587	-8,69		-11 240	-3,24	-21 347	#####
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>								
<b>Total</b>								
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>					22 334	6,43	-22 334	#####
<b>Total</b>					22 334	6,43	-22 334	#####
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>					-22 334	-6,43	22 334	100,00
Participation des salariés aux résultats								
Impôts sur les bénéfices		309	0,08		302	0,09	7	2,32
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		423 993			349 329		74 663	21,37
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		456 889			383 206		73 683	19,23
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>		-32 896	-8,77		-33 877	-9,75	980	2,89
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>								
Dons en nature								
Prestations en nature		1 100			11 200		-10 100	-90,18
Bénévolat		3 480			1 746		1 734	99,31
<b>Total</b>		4 580			12 946		-8 366	-64,62
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>								
Secours en nature								
Mise à disposition gratuite de biens		1 100			11 200		-10 100	-90,18
Prestation en nature								
Personnel bénévole		3 480			1 746		1 734	99,31
<b>Total</b>		4 580			12 946		-8 366	-64,62



## ANNEXE

- Informations sur l'entité et faits majeurs de l'exercice
- Règles et méthodes comptables
- Règles comptables sur les actifs, amortissements et dépréciation
- Notes sur le Bilan Actif
- Notes sur le Bilan Passif
- Notes sur le Compte de Résultat
- Engagements financiers et autres engagements





## ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2025

Durée : 12 mois

### 1 - INFORMATIONS SUR L'ENTITE

**Objet :**

Mission d'information et de conseils dans le domaine de l'architecture, l'urbanisme et l'environnement, à destination des particuliers et des collectivités territoriales.

**Activités ou missions :**

- conseils aux particuliers et collectivités territoriales
- actions de sensibilisation, d'information, et de formation
- édition d'ouvrages sur l'architecture, l'urbanisme et l'environnement
- centre de documentation

**Moyens mis en oeuvre :**

- emploi de personnel qualifié, notamment d'architectes
- veille documentaire et enrichissement du fonds documentaire

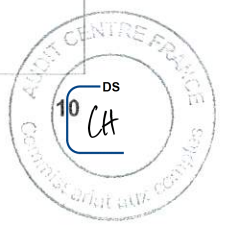
**Effectifs :**

5,28

### 2 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Acquisition d'un bien immobilier et déménagement en début d'année 2025.

Voir dans le rapport d'activité présenté par le conseil d'administration les autres faits principaux marquant l'exercice 2025.



### 3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'ANC relatif au plan comptable général et du règlement 2023-03 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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

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

4 - REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS,  
AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

OPTIONS RETENUES

	Date de 1ère option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
<b>Frais d'acquisition</b>	09/01/2025		<input checked="" type="checkbox"/>	
des immobilisations corporelles et incorporelles		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des titres de participation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des autres titres immobilisés et titres de placement		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Frais externe de formation</b>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
nécessaires à la mise en service				
<b>Coûts d'emprunts activables</b>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice				
<b>Dépenses de développement remplissant les les critères d'activation</b>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
montant comptabilisé en charges pour l'exercice				

COMPOSANTS IDENTIFIES

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions	122 364	5 185	117 179
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles			

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

**Durées d'amortissement**

**Immobilisations non décomposées :**  
amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

**Immobilisations décomposées :**

**Structure :** amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

**Composants :** amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

**Modes d'amortissement**  
Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	structure		composants	
			Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles						
Dont frais de développement						
Dont fond commercial						
Terrains						
Constructions			Linéaire	40 ans	Linéaire	15 à 20 ans
Installations techniques, matériels et outillages industriels						
Autres immobilisations corporelles	Linéaire	3 à 10 ans				



## 5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## Frais d'établissement :

Néant

Valeur nette

Taux amortissement

Frais de constitution.....

Frais de premier établissement.....

## Frais de développement :

Néant

Valeur nette

Taux amortissement

Frais de développement.....

## Fonds commercial :

Néant

Valeur nette

Taux amortissement

Eléments achetés.....

Eléments réévalués.....

Eléments reçus en apport.....

## Actif immobilisé :

## Valeurs brutes

Immobilisations incorporelles.....

Immobilisations corporelles.....

Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés .....

Immobilisations financières.....

Total.....

A l'ouverture

Augmentation

Diminution

A la clôture

12 718

142 944

155 662

85 187

47 001

38 186

97 904

142 944

47 001

193 848

## Amortissements et dépréciations

A l'ouverture

Augmentation

Diminution

A la clôture

Immobilisations incorporelles.....

Immobilisations corporelles.....

Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés .....

Immobilisations financières.....

Total.....

12 065

5 973

18 038

12 065

5 973

18 038

## Créances représentées par des effets de commerce :

Néant

Usagers.....

Autres créances.....

## Etat des créances :

Montant brut

A 1 an au plus

A plus d'1 an

Actif immobilisé.....

Actif circulant et charges constatées d'avance.

33 243

33 243

## Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Participations et créances rattachées.....

Immobilisations financières.....

Usagers et comptes rattachés.....

Autres créances.....

Disponibilités.....

2 000

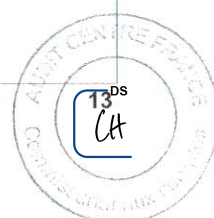
696

## Charges constatées d'avance :

924

Location mobilière à LT : loyer du 1er trim 2026 : 443,99 €

Contrat hébergement et maintenance du site internet ITI CONSEIL : 480 €



Exercice clos le : 31/12/2025

Durée : 12 mois

**5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)****IMMOBILISATIONS**

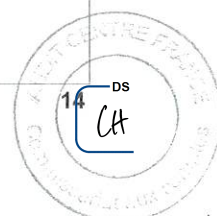
Augmentations de l'exercice	Virements		Entrées			Total
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations	
Immobilisations incorporelles.....						
Immobilisations corporelles.....			142 944			142 944
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés						
Immobilisations financières.....						
<b>Total.....</b>			<b>142 944</b>			<b>142 944</b>

Diminutions de l'exercice	Virements		Sorties			Total
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service	
Immobilisations incorporelles.....						
Immobilisations corporelles.....						
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés						
Immobilisations financières.....			47 001			47 001
<b>Total.....</b>			<b>47 001</b>			<b>47 001</b>

**AMORTISSEMENTS**

Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations				Total
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles	
Immobilisations incorporelles.....					
Immobilisations corporelles.....		5 973			5 973
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés					
<b>Total.....</b>		<b>5 973</b>			<b>5 973</b>

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions			Total
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service	
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....				
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
<b>Total.....</b>				



5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

FONDS COMMERCIAL

Dépréciation :

Descriptif des modalités du test de dépréciation

non applicable (absence de fonds commercial)

Modalités d'affectation à un groupe d'actif

COUTS D'EMPRUNT INCORPORES DANS LE COUT DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Rubriques	Montant incorporé au cours de l'exercice	Taux de capitalisation
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Total		

COUTS D'EMPRUNT INCORPORES DANS LE COUT DES STOCKS ET EN COURS

Rubriques	Montant incorporé au cours de l'exercice	Taux de capitalisation
Matières premières et autres approvisionnements		
Encours de production		
Produits finis		
Marchandises		
Total		

FRAIS D'EMISSION D'EMPRUNTS

Nature et rythme de reprise en résultat

N/A

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS

Nature et rythme de reprise en résultat

N/A

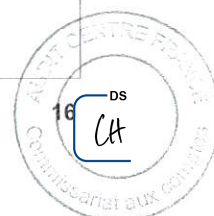


**6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF****AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT**

	Déficit	Excédent
Résultat de l'exercice précédent	33 877	
<b>AFFECTATION</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		33 877
<b>Total des affectations</b>		<b>33 877</b>

**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES**

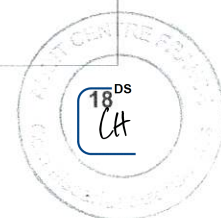
	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions ou consommations	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise.....				
Fonds propres avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation.....				
Réserves.....				
Report à nouveau.....	158 143		33 877	124 267
Résultat de l'exercice.....	-33 877	980		-32 896
<b>Situation nette .....</b>	<b>124 267</b>	<b>980</b>	<b>33 877</b>	<b>91 370</b>
Fonds propres consommables.....				
Subventions d'investissement.....	47 000		4 700	42 300
Provisions réglementées.....				
<b>Total.....</b>	<b>171 267</b>	<b>980</b>	<b>38 577</b>	<b>133 670</b>





**6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)****TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS**

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
<b>Réserves</b>				
Réserves indisponibles.....				
Réserves statutaires ou contractuelles..				
Réserves réglementées :				
- plus-values nettes long terme.....				
- sur octroi de subvention d'investissement.....				
- autres.....				
Réserves pour projet de l'entité.....				
<b>Total (1) .....</b>				
<b>Provisions réglementées</b>				
Provision pour hausse de prix.....				
Amortissements dérogatoires.....				
Autres provisions réglementées.....				
<b>Total (2) .....</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour litiges.....				
Provisions pour garanties aux usagers..				
Provisions pour pertes sur contrats.....				
Provision pour amendes et pénalités.....				
Provisions pour charges sur legs et donations.....				
Provision pour grosses réparations.....				
Autres provisions risques et charges.....				
<b>Total (3) .....</b>				
<b>Dépréciations</b>				
Sur immobilisations				
- incorporelles.....				
- corporelles.....				
- Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés .....				
- financières.....				
Sur stocks et en cours.....	7 969		550	7 419
Sur cptes usagers et cptes rattachés.....				
Autres dépréciations.....				
<b>Total (4) .....</b>	<b>7 969</b>		<b>550</b>	<b>7 419</b>
<b>Total général (1 + 2 + 3 + 4)</b>	<b>7 969</b>		<b>550</b>	<b>7 419</b>
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation.....			550	
- financières.....				
- exceptionnelles.....				





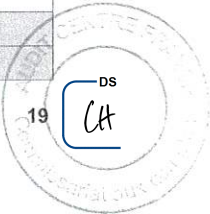
6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS

Origine des fonds reportés	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
R.A.S.				
Total				

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Origine des fonds dédiés	Fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation en cours de l'exercice		Transferts en fonds dédiés (en + ou en -)	Fonds dédiés à la clôture	
			Montant global	Dont remboursement aux tiers		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exer.
A	B	C	D	A+B-C+D			
Subventions d'exploitation							
R.A.S.							
Sous-total							
Contributions financières d'autres organismes							
R.A.S.							
Sous-total							
Ressources liées à la générosité du public							
R.A.S.							
Sous-total							
Total							



**6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)****Etats des dettes :**

	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	95 334	5 272	23 124	66 938
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	2 169	2 169		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	57 148	57 148		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>Total :</b>	<b>154 651</b>	<b>64 589</b>	<b>23 124</b>	<b>66 938</b>

**Dettes représentées par des effets de commerce :** Néant

Dettes financières.....

Fournisseurs.....

Autres dettes.....

**Charges à payer incluses dans les postes du bilan**

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit .....

Emprunts et dettes financières diverses .....

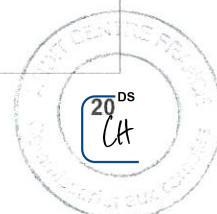
Fournisseurs..... 34

Dettes fiscales et sociales..... 23 375

Autres dettes .....

**Produits constatés d'avance :**


Néant





## 7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

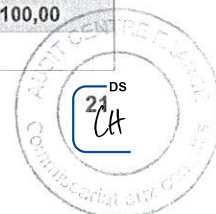
## VENTILATION DES VENTES DE BIENS ET SERVICES

Par catégorie	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Ventes de livres	753	794	6,72	13,46
Prestations de services	10 455	5 107	93,28	86,54
<b>Total</b>	<b>11 208</b>	<b>5 901</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Par secteur géographique	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
non répertorié				
<b>Total</b>				

## VENTILATION DES RESSOURCES HORS VENTES DE BIENS ET SERVICES

	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Cotisations	32 841	30 830	9,01	9,01
Subventions	331 233	311 310	90,89	90,96
Concours publics				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Dons manuels	340	110	0,09	0,03
Mécénats				
Legs et donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Ventes de dons en nature				
Parrainages				
Autres ressources				
<b>Total</b>	<b>364 414</b>	<b>342 250</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>



7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Méthode de valorisation des contributions volontaires figurant au compte de résultat.

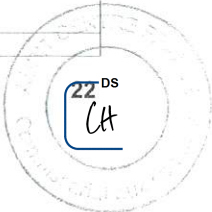
Nature	Modalités de recensement et de valorisation
Mises à disposition par le conseil départemental de véhicules	Estimation par nos soins basée sur un coût journalier d'utilisation calculé d'après les charges réelles supportées par l'association pour un véhicule qu'elle possède directement.
Bénévolat des administrateurs et autres membres	Total estimé à 279 heures de bénévolat valorisées au taux du SMIC horair + 5% de cotisations sociales

Informations sur les contributions volontaires ne figurant pas au compte de résultat.

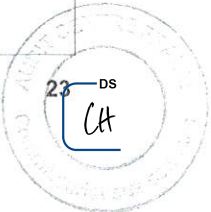
Motifs de la non comptabilisation :

RAS

Nature	Valorisation
--------	--------------



7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)		
MONTANTS RELATIFS AUX LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE		
Produits		
Montant perçu au titre d'assurances-vie		
Montant de la rubrique "Legs, donations"		
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations		
Total des produits		
Charges		
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Reports en fonds reportés liés aux legs et donations		
Total des charges		
FRAIS DE DEVELOPPEMENT		
Frais de développement comptabilisés en charge au cours de l'exercice		
HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES		
Honoraires des commissaires aux comptes		
	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	2 400	
Honoraires afférents aux services autres que la certification		
Total	2 400	





**8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS****Engagements reçus :**

Dons en nature destinés à être cédés.....  
 Garanties, cautions obtenues.....  
 Autorisation de découvert .....  
 Autres engagements .....  
 Caution du conseil départemental de la Nièvre à hauteur de 50% du  
 prêt immobilier de 100 000 € souscrit auprès du Crédit Coopératif.

50 000

**Engagements donnés :**

Néant

Avals et cautions.....  
 Autres engagements .....

**Dettes garanties par des sûretés réelles**

Montant garanti

--

**Engagements pris en matière de pensions, retraites et indemnités assimilées :**

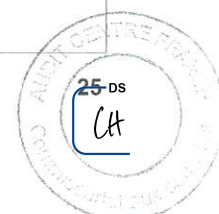
	Exercice en cours		Exercice précédent	
	Provisionné	Non provis.	Provisionné	Non provis.
Régimes à prestations définies				
Régimes additifs en droits				
Régimes chapeaux				
Indemnités de fin de carrière		25 076		23 982

**Méthodes et hypothèses utilisées :**

Méthode d'évaluation au prorata des droits au terme conduisant à la détermination d'une dette actuarielle.

Taux d'actualisation : 3.2% / évolution salariale annuelle : +2.5% / turn over faible / table de mortalité INSEE 2022 / âge d départ à la retraite : 64 ans.

engagement partiellement couvert par un contrat IFC souscrit auprès de Swisslife.





8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS (suite)

Engagements  
de crédit bail :

Terrains  
Constructions  
Inst. techn., mat. & out.  
Autres immo. corp.  
Immo. en cours

Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix achat
Exercice	Cumulées	jusqu'à 1 an	+1 à 5 ans	+ 5 ans	Tot. à payer	résiduel (1)

Totaux

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

(1) Selon contrat

AUTRES ENGAGEMENTS

Contrat de location souscrit auprès de Free2Moove d'un véhicule Peugeot 208. Début de la location en juillet 2021 pour une durée initiale de 3 ans. Le contrat a été reconduit pour un an supplémentaire en juin 2024 et en juin 2025. Loyer mensuel de 181.58 €.

Contrat de location du photocopieur et du standard téléphonique.

