

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31 décembre 2025

୨୨୨୨୨୨

CURUMA
15 RTE DE SOULAC
33123 LE VERDON-SUR-MER

COMMISSAIRE AUX COMPTES

68 quai de Paludate - CS 61964 - 33088 Bordeaux Cedex - Tél. 05 57 77 32 33 – Fax 05 57 77 32 65
www.compagnie-fiduciaire.com – cf-audit@groupepcf.com

COMPAGNIE FIDUCIAIRE AUDIT, SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 750 000 EUROS
R.C. BORDEAUX 494 030 182 – N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 10 494 030 182

COMMISSAIRE AUX COMPTES, INSCRIT SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES, RATTACHÉ À LA CRCC GRANDE AQUITAINE

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres de l'association CURUMA,

I. 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 CURUMA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

II. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

III. Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans les notes « Principes généraux » et « Changements comptables » de l'annexe des comptes annuels concernant les incidences de la correction d'erreurs relative à l'absence antérieure de comptabilisation d'une provision pour congés payés ainsi qu'aux changements de méthodes comptables relatifs à la 1^{ère} application du règlement ANC N° 2022-06 et à la comptabilisation d'une provision pour engagements retraites au 31 décembre 2025.

IV. Justification des appréciations

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

Votre association a opté pour la 1^{ère} année pour la comptabilisation des indemnités de fin de carrière en provision comme décrit dans la note « Principes généraux » de l'annexe. La provision s'élève à 101.539 euros au 31 décembre 2025. Nous nous sommes assurés de la correcte évaluation de la provision et de la cohérence des hypothèses de calcul retenues.

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.

V. Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

VI. 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.

VII. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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 Bordeaux,
Le 22 Avril 2026

POUR LA SAS COMPAGNIE FIDUCIAIRE AUDIT

Commissaire aux comptes titulaire



Laurent CARPONSIN

Commissaire aux comptes

Pièces annexées : Bilan, compte de résultat et annexe.

Ce rapport contient 23 pages.

Bilan actif

	31/12/2025 (12 mois)			31/12/2024 (12 mois)
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
Frais d'établissement (I)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	31 516,90	- 29 951,21	1 565,69	1 765,30
Installations techniques, matériels et outillages industriels	14 150,42	- 13 475,46	674,96	1 335,78
Autres immobilisations corporelles	103 279,49	- 81 814,69	21 464,80	8 543,89
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières (1)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II)	148 946,81	- 125 241,36	23 705,45	11 644,97
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	56 221,84		56 221,84	41 562,99
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	98 197,14	- 5 509,88	92 687,26	147 266,82
Charges constatées d'avance	268,77		268,77	225,49
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	231 824,37		231 824,37	194 312,42
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	386 512,12	- 5 509,88	381 002,24	383 367,72
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	535 458,93	- 130 751,24	404 707,69	395 012,69
(1) Dont à moins d'un an (brut)				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				

Bilan passif

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)
	Total	Total
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		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	175 557,27	279 076,54
Excédent ou déficit de l'exercice précédent à affecter		
Excédent ou déficit de l'exercice	13 892,59	21 455,88
Situation nette (sous total)	189 449,86	300 532,42
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	11 542,69	
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	200 992,55	300 532,42
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Droits du concédant		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I Bis)		
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	101 539,00	
TOTAL PROVISIONS (III)	101 539,00	
DETTES (1)		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 990,95	3 939,56
Emprunts et dettes financières diverses (2)	250,00	
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	10 799,00	41 579,65
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	58 726,64	26 282,53
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 600,00	
Produits constatés d'avance	20 809,55	22 678,53
TOTAL DETTES (IV)	102 176,14	94 480,27
Écarts de conversion Passif et différences d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	404 707,69	395 012,69
(1) Dont à moins d'un an hors Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	95 090,69	
(2) Dont emprunts participatifs		

Compte de résultat

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	1 936,00	2 198,00	- 262,00	- 11,92
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	126 404,93	130 708,50	- 4 303,57	- 3,29
Dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	245 203,38	277 971,06	- 32 767,68	- 11,79
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible				
Ressources liées à la générosité du public				
- Dons manuels				
- Mécénats				
- Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	3 144,26	2 336,77	807,49	34,56
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		7 800,00	- 7 800,00	- 100,00
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	9 294,00	7 502,11	1 791,89	23,89
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	385 982,57	428 516,44	- 42 533,87	- 9,93
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes (1) (2)	102 647,06	147 442,96	- 44 795,90	- 30,38
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	3 724,30	4 112,98	- 388,68	- 9,45
Salaires	194 795,67	199 155,67	- 4 360,00	- 2,19
Cotisations sociales	52 747,54	53 315,29	- 567,75	- 1,06
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	13 394,18	6 234,44	7 159,74	114,84
Dotations aux provisions	5 861,00		5 861,00	
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	1 299,97	127,33	1 172,64	920,95
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	374 469,72	410 388,67	- 35 918,95	- 8,75
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	11 512,85	18 127,77	- 6 614,92	- 36,49
PRODUITS FINANCIERS				
Produits de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 971,84	3 484,17	- 512,33	- 14,70
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 971,84	3 484,17	- 512,33	- 14,70
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	274,10	124,66	149,44	119,88
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (IV)	274,10	124,66	149,44	119,88
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	2 697,74	3 359,51	- 661,77	- 19,70
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	14 210,59	21 487,28	- 7 276,69	- 33,87
Produits exceptionnels (V)				
Charges exceptionnelles (VI)		31,40	- 31,40	- 100,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		- 31,40	31,40	- 100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	318,00		318,00	
Total des produits (I + III + V)	388 954,41	432 000,61	- 43 046,20	- 9,96
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	375 061,82	410 544,73	- 35 482,91	- 8,64
EXCEDENT	13 892,59	21 455,88	- 7 563,29	- 35,25

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
DEFICIT				
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature		16 835,64	- 16 835,64	- 100,00
Prestations en nature		257,65	- 257,65	- 100,00
Bénévolat	14 942,66		14 942,66	
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	14 942,66	17 093,29	- 2 150,63	- 12,58
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens		257,65	- 257,65	- 100,00
Prestations en nature				
Personnel bénévole	14 942,66	16 835,64	- 1 892,98	- 11,24
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	14 942,66	17 093,29	- 2 150,63	- 12,58
(1) Redevances de crédit-bail mobilier				
(2) Redevances de crédit-bail immobilier				

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 404707.69 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 13892.59 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Principes généraux

Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes annuels ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires).

Les dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ont été appliquées pour notre entité.

Dérogations

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

L'élaboration des présents comptes annuels ne nécessite pas d'adapter et/ou de déroger aux principes généraux.

Principes généraux

Liste des principales méthodes retenues par l'entité

En gras : la méthode retenue par l'entité.	
Postes	Méthodes Comptables
Comptabilisation des frais de constitution, de transformation et de premier établissement en application de l'article 212-9	Inscription à l'actif comme frais d'établissement Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport en application de l'article 212-9	Actif comme frais d'établissement Charges Imputés sur les primes d'émission et de fusion. Si la prime est insuffisante pour permettre l'imputation de la totalité des frais, l'excédent des frais est comptabilisé en charges. N/A
Comptabilisation des coûts de développement et des frais de création de solutions informatiques en application des articles 212-3 et 611-3	Inscription à l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des frais externes afférents à des formations nécessaires à la mise en service des immobilisations incorporelles et corporelles en application de l'article 213-8	Incorporation dans le coût d'entrée de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations incorporelles et corporelles en application des articles 213-8 et 213-22	Incorporation dans le coût d'entrée de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations financières en application des articles 221-1 et 222-1	Incorporation dans le coût d'entrée de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Évaluation des titres des sociétés contrôlées de manière exclusive en application de l'article 221-4	Evaluation au coût historique Evaluation par équivalence N/A
Évaluation des stocks en application de l'article 213-34	Coût moyen unitaire pondéré (CUMP) Premier entré, premier sorti (PEPS - FIFO) N/A
Comptabilisation des frais d'émission des emprunts en application de l'article 212-11	Actif (Répartition sur la durée de l'emprunt) Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des subventions d'investissement en application de l'article 312-1	Capitaux propres (Etalement du produit sur plusieurs exercices) Prise en compte immédiatement en produit N/A
Engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires	Provision (Méthode de référence définie à l'article 121-5) Informations dans l'annexe N/A

Postes	Méthodes Comptables
Comptabilisation des programmes pluriannuels de gros entretien ou de grandes révisions en application de l'article 214-10	Composant distinct de l'immobilisation Provisions pour gros entretien N/A
Amortissement des primes de remboursement des emprunts en application de l'article 212-10	Linéaire Au prorata des intérêts courus N/A
Comptabilisation des coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition ou la production d'un actif éligible en application de l'article 213-9	Incorporation des coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition ou la production des actifs éligibles dans le coût de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Reconnaissance du chiffre d'affaires relatif aux contrats à long terme en application de l'article 622-2	Méthode à l'achèvement Méthode à l'avancement N/A
Comptabilisation des primes d'option en application de l'article 628-12	Étalées dans le compte de résultat sur la période de couverture Constatées en résultat au même moment que la transaction couverte ou dans la valeur d'entrée au bilan de l'élément couvert N/A
Report/déport du change à terme en application de l'article 628-13	Étalé dans le compte de résultat Constaté en résultat au même moment que la transaction couverte ou dans la valeur d'entrée au bilan de l'élément couvert N/A
Pour les petites entreprises définies à l'article L. 123-16 du code de commerce, utilisation des mesures de simplification : Amortissement des fonds commerciaux sur 10 ans en application de l'article 214-3	Oui Non N/A
Pour les petites entreprises définies à l'article L. 123-16 du code de commerce, utilisation des mesures de simplification : Utilisation de la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations incorporelles et corporelles en application de l'article 214-13	Oui Non N/A

Principes généraux

Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

Faits caractéristiques de l'exercice

Nous avons à signaler au titre de l'exercice clos la prise en compte de nouvelles méthodes comptables appliquées aux comptes antérieurs, retraitement comptable des omissions de provisions des congés payés et charges afférentes, ainsi que la reconstitution des indemnités de retraite non provisionnées précédemment, ayant pour incidence à effet rétrospectif sur le bilan 2025 une diminution des fonds propres (Report à nouveau) :

De - 95 678 € (Reconstitution des indemnités de retraite à fin décembre 2024)

De - 29 297 € (Provision des congés payés avec charges sociales au 31 décembre 2024)

L'exercice comptable 2025 tient compte de la variation de ces provisions selon les méthodes comptables de référence afin de permettre une lecture comparative du résultat comptable 2025 par rapport au résultat comptable de l'année 2024..

- La première application du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, avec notamment la création des nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice de première application.

Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

Changements comptables

Changement de réglementation comptable

Les présents comptes ont été arrêtés en application du Plan Comptable Général, règlement ANC 2014-03 modifié notamment par le règlement ANC 2022-06. Cette 1ère application a entraîné des modifications de présentation et d'information dans le présent document, sans avoir d'impact sur le résultat ni sur les capitaux propres.

Les reclassements de présentations des présents comptes nécessaires pour l'application du référentiel comptable à jour ne sont pas significatifs et ne justifient pas d'information particulière.

Notes relatives aux postes de bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	Valeur d'origine des immos réévaluées
FRAIS D'ETABLISSEMENT							
Frais d'établissement							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais de développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions	31 516,90					31 516,90	
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui	31 516,90					31 516,90	
Installations générales, agencements, aménagements des constructions							
Installations techniques matériels et outillages industriels	15 779,27				1 628,85	14 150,42	
Autres immobilisations corporelles	83 684,93		19 897,76		303,20	103 279,49	
Installations générales, agencements, aménagements divers	39 370,30					39 370,30	
Matériel de transport	20 301,55		19 897,76			40 199,31	
Matériel de bureau et informatique, mobilier	24 013,08				303,20	23 709,88	
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles							
Sous-total	130 981,10		19 897,76		1 932,05	148 946,81	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
Sous-total							
Total	130 981,10		19 897,76		1 932,05	148 946,81	

Amortissements des immobilisations

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
Frais d'établissement				
Sous-total				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Sous-total				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	29 751,60	233,41	33,80	29 951,21
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	29 751,60	233,41	33,80	29 951,21
Installations générales, agencements, aménagements des constructions				
Installations techniques matériels et outillages industriels	14 443,49	661,68	1 629,71	13 475,46
Autres immobilisations corporelles	75 141,04	6 987,73	314,08	81 814,69
Installations générales, agencements, aménagements divers	39 327,14	43,16		39 370,30
Matériel de transport	15 428,45	5 254,95	7,16	20 676,24
Matériel de bureau et Matériel informatique, Mobilier	20 385,45	1 689,62	306,92	21 768,15
Emballages récupérables et divers				
Sous-total	119 336,13	7 882,82	1 977,59	125 241,36
Total	119 336,13	7 882,82	1 977,59	125 241,36

Informations relatives à l'actif immobilisé

Précisions sur les amortissements

Valeur résiduelle

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Durée et mode d'amortissement

Immobilisations incorporelles

Seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

Immobilisations corporelles

Le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

- * Constructions sur le sol d'autrui : 20 ans
- * Installations techniques, matériels et outillages industriels : de 4 ans à 5 ans
- * Autres immobilisations corporelles : de 3 ans à 20 ans

État des créances

	Montant Brut	A moins d'un an	A plus d'un an
CRÉANCES DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
CRÉANCES DE L'ACTIF CIRCULANT	154 687,75	154 687,75	
Créances clients	56 221,84	56 221,84	
Clients douteux ou litigieux			
Autres Créances bénéficiaires et comptes rattachés	56 221,84	56 221,84	
Créances sociales			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Créances fiscales			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat et autres collectivités publiques - Divers			
Autres créances	98 197,14	98 197,14	
Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés débiteurs			
Créances reçues par legs ou donations			
Débiteurs divers	98 197,14	98 197,14	
Charges constatées d'avance	268,77	268,77	
Total	154 687,75	154 687,75	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
(2) Remboursements obtenus en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation Euros	Variation %
Clients - Factures à établir	56 221,84	41 562,99	14 658,85	35,27
418 - Clients, adhérents, usagers et comptes rattachés - Produits non encore facturés	56 221,84	41 562,99	14 658,85	35,27
Produits à recevoir - Divers	98 197,14	150 411,08	- 52 213,94	- 34,71
467 - Divers comptes débiteurs et produits à recevoir	98 197,14		98 197,14	
4687 - Produits à recevoir		150 411,08	- 150 411,08	- 100,00
Total	154 418,98	191 974,07	- 37 555,09	- 19,56

Provisions pour dépréciations

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprises	Montant fin d'exercice
Dépréciations des immobilisations incorporelles				
Dépréciations des immobilisations corporelles				
Dépréciations sur actifs reçus par legs ou donations				
Dépréciations des immobilisations financières				
Dépréciation sur titres mis en équivalence				
Dépréciation sur titres de participation				
Dépréciations des autres immobilisations financières				
Dépréciations des stocks et en-cours				
Dépréciations des créances usagers				
Autres provisions pour dépréciations	3 144,26	5 509,88	3 144,26	5 509,88
Dépréciations sur autres créances	3 144,26	5 509,88	3 144,26	5 509,88
Dépréciations des valeurs mobilières de placements				
Total	3 144,26	5 509,88	3 144,26	5 509,88

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	279 076,54	21 455,88		124 975,15	175 557,27
Excédent ou déficit de l'exercice	21 455,88	- 21 455,88	13 892,59		13 892,59
Situation nette (sous total)	300 532,42		13 892,59	124 975,15	189 449,86
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement			13 750,40	2 207,71	11 542,69
Provisions réglementées					
Total	300 532,42		27 642,99	127 182,86	200 992,55

Reconstitution des provisions pour congés payés et charges sociales de 29 297,15 € et pour indemnités de départ à la retraite de 95 678 € qui auraient dû être provisionnées au 31/12/2024.

Tableau des subventions d'investissement

	31/12/2024 (12 mois)	Variations de l'exercice		31/12/2025 (12 mois)
	Solde à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la clôture de l'exercice
Montant nominal		13 750,40		13 750,40
Quotes-parts virées au résultat		2 207,71		2 207,71
Subventions d'investissement nettes		11 542,69		11 542,69

Provisions pour risques et charges

	Montant début d'exercice	Dotation	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Montant fin d'exercice
PROVISIONS POUR RISQUES					
Pour litiges					
Pour garanties données aux clients					
Pour amendes et pénalités					
Pour pertes de change					
Pour pertes sur contrat					
Autres provisions pour risques					
Sous-total					
PROVISIONS POUR CHARGES					
Charges sur legs ou donations					
Pour pensions et obligations similaires		101 539,00			101 539,00
Pour restructurations					
Pour impôts					
Pour renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
Pour gros entretiens ou grandes visites					
Pour remise en état					
Autres provisions pour charges					
Sous-total		101 539,00			101 539,00
Total des provisions		101 539,00			101 539,00

Ventilation des dotations et reprises

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)
	Total	Total
EXPLOITATION		
Dotations d'exploitation	11 370,88	1 168,93
Reprises d'exploitation	3 144,26	469,30
Total Exploitation	- 8 226,62	- 699,63
FINANCIER		
Dotations financières		
Reprises financières		
Total Financier		
EXCEPTIONNEL		
Dotations exceptionnelles		
Reprises exceptionnelles		
Total Exceptionnel		
Total des dotations et reprises	- 8 226,62	- 699,63

Dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des dettes

	Montant Brut	Échéance à 1 an	Échéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Échéance à plus de 5 ans
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	8 240,95	1 155,50	1 491,86	5 593,59
Emprunts obligataires convertibles (1) (2)				
Autres emprunts obligataires (1) (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (2)	7 990,95	905,50	1 491,86	5 593,59
- Dont à 1 an au maximum à l'origine				
- Dont à plus de 1 an à l'origine	7 990,95	905,50	1 491,86	5 593,59
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	250,00	250,00		
Fournisseurs et comptes rattachés	10 799,00	10 799,00		
AUTRES DETTES	62 326,64	62 326,64		
Dettes sur legs ou donations				
Dettes sociales	57 545,38	57 545,38		
Personnel et comptes rattachés	21 671,56	21 671,56		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	35 873,82	35 873,82		
Dettes fiscales	1 181,26	1 181,26		
Impôts sur les bénéfices	318,00	318,00		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	863,26	863,26		
Autres	3 600,00	3 600,00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés créiteurs				
Autres dettes	3 600,00	3 600,00		
Produits constatés d'avance	20 809,55	20 809,55		
Total	102 176,14	95 090,69	1 491,86	5 593,59
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	6 750,00			
(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 448,61			

Charges à payer

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation Euros	Variation %
Fournisseurs - Factures non parvenues	9 075,46	3 464,77	5 610,69	161,94
408 - Fournisseurs - Factures non parvenues	9 075,46	126,77	8 948,69	7 059,00
4081 - Fournisseurs - Factures non parvenues		3 338,00	- 3 338,00	- 100,00
Personnel - Charges à payer	21 671,56		21 671,56	
4282 - Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	21 671,56		21 671,56	
Organismes sociaux - Charges à payer	8 943,36		8 943,36	
4382 - Organismes sociaux - Charges sociales sur congés à payer	8 943,36		8 943,36	
Charges à payer - Divers	3 600,00		3 600,00	
468 - Divers comptes créiteurs et charges à payer	3 600,00		3 600,00	
Total	43 290,38	3 464,77	39 825,61	1 149,44

Charges constatées d'avance

	Solde comptable 486	Exploitation	Exceptionnel	Financier
Charges constatées d'avance	268,77			
486 - Charges constatées d'avance	268,77	268,77		
Total	268,77			

Produits constatés d'avance

	Solde comptable 487	Exploitation	Exceptionnel	Financier
Produits constatés d'avance	20 809,55			
487 - Produits constatés d'avance	20 809,55	20 809,55		
Total	20 809,55			

Notes relatives au compte de résultat

Activité et ventilation des produits

Concours publics et subventions par nature et par catégories d'autorités administratives

Subventions et Concours Publics

	Union Européenne	Etat	Collectivités Territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres	Total
Concours publics						
Subvention d'exploitation		98 737,47	121 667,52		22 590,69	242 995,68
Subvention d'investissement					13 750,40	13 750,40
Total		98 737,47	121 667,52		36 341,09	256 746,08

Résultat financier

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances				
Autres intérêts de produits assimilés	2 971,84	3 484,17	- 512,33	- 14,70
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2 971,84	3 484,17	- 512,33	- 14,70
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	274,10	124,66	149,44	119,88
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	274,10	124,66	149,44	119,88
RESULTAT FINANCIER	2 697,74	3 359,51	- 661,77	- 19,70

Contributions volontaires en nature

	Exercice N	Exercice N-1
RESSOURCES	14 942,66	17 093,29
Dons en nature		16 835,64
Prestations en nature		257,65
Bénévolat	14 942,66	
Total	14 942,66	17 093,29
EMPLOIS	14 942,66	17 093,29
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		257,65
Prestations		
Personnel bénévole	14 942,66	16 835,64
Total	14 942,66	17 093,29