



# **Altus Consultants Audit**

Société inscrite à la Compagnie régionale des Commissaires aux Comptes d'AIX-BASTIA

---

## **ASSOCIATION ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS DE CORSE**

**Siège social : Ancienne bourse du Travail**

**Rue San Angelo**

**20200 BASTIA**

**RCS 431 451 046**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/12/2025*

---

#### **ALTUS CONSULTANTS AUDIT**

Résidence Les Jardins de TOGA – Bât. F – 20200 BASTIA

Tél. : 04.95.34.92.22 - Email : [jpfabiani@altusconsultantsgroupe.com](mailto:jpfabiani@altusconsultantsgroupe.com)

SARL au capital de 5 000 euros - RCS BASTIA B 829 121 565

SIRET : 829 121 565 00016 APE : 6920Z

N° identification : FR 12829121565

**ASSOCIATION ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS DE CORSE**

**Siège social : Ancienne bourse du travail – Rue San Angelo**

**20200 BASTIA**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/12/2025*

Mesdames, Messieurs les Membres,

**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 ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS DE CORSE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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 ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS DE CORSE 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 janvier 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.

JP

## **Observations**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n° 2022-06 et de l'application du règlement ANC 2018-06 modifié par le règlement ANC n° 2023-03 exposées dans l'annexe.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

En application des règlements ANC précités, l'association a procédé à une modernisation de la présentation de ses états financiers, incluant des reclassements destinés à améliorer la lisibilité et la conformité aux référentiels applicables.

Dans ce contexte, nous avons examiné les travaux réalisés afin de :

- Nous assurer de la pertinence des reclassements opérés pour garantir la comparabilité avec les états financiers de l'exercice N-1
- Apprécier la conformité des nouvelles présentations aux dispositions réglementaires en vigueur,
- Vérifier le caractère exhaustif et clair des informations fournies en annexe.

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 des comptes et des autres documents adressés aux membres**

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 des comptes annuels et sur les informations données dans les documents concernant la situation financière, adressés aux membres.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

JPF



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

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

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

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

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

JP

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 BASTIA, le 28 Avril 2026

Le Commissaire aux comptes  
Jean-Pierre FABIANI



**ALTUS CONSULTANTS AUDIT**  
Les Jardins de Toga 20200 BASTIA  
Sarl au Capital de 4.000 euros  
Société inscrite à la compagnie régionale  
des commissaires aux comptes d'AIX - BASTIA  
Tél: 04 95 34 92 22 - Fax: 04 95 34 92 24  
Siret: 829 121 565 00018 - APE: 6920Z

## BILAN ACTIF

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros

Edité le 27/04/2026

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
<b>Actif Immobilisé</b>						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	7 138	593	6 545	3,66		
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	29 276	21 862	7 413	4,14	12 101	4,82
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations	15		15	0,01	15	0,01
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	63		63	0,04	63	0,03
<b>TOTAL (I)</b>	<b>36 492</b>	<b>22 456</b>	<b>14 036</b>	<b>7,84</b>	<b>12 179</b>	<b>4,86</b>
<b>Actif circulant</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés	26 213		26 213	14,65	24 281	9,68
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel					165	0,07
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	43 076	3 216	39 861	22,27	53 509	21,33
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	98 870		98 870	55,24	160 708	64,07
Charges constatées d'avance						
<b>TOTAL (II)</b>	<b>168 159</b>	<b>3 216</b>	<b>164 943</b>	<b>92,16</b>	<b>238 663</b>	<b>95,14</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>	<b>204 651</b>	<b>25 671</b>	<b>178 979</b>	<b>100,00</b>	<b>250 842</b>	<b>100,00</b>



## BILAN PASSIF

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros

Edité le 27/04/2026

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	
<b>Capitaux propres</b>				
Capital social ou individuel ( dont versé : )				
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	179 100	100,07	210 150	83,78
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-75 621</b>	<b>-42,24</b>	<b>-31 050</b>	<b>-12,37</b>
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>103 479</b>	<b>57,82</b>	<b>179 100</b>	<b>71,40</b>
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>TOTAL (III)</b>				
<b>Emprunts et dettes</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires				
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 736	6,56	1 754	0,70
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	22 758	12,72	36 839	14,69
. Organismes sociaux	22 713	12,69	16 618	6,62
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	4 029	2,25	3 174	1,27
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	14 265	7,97	13 357	5,32
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>75 501</b>	<b>42,18</b>	<b>71 743</b>	<b>28,60</b>
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>	<b>178 979</b>	<b>100,00</b>	<b>250 842</b>	<b>100,00</b>

## COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros

Edité le 27/04/2026

COMPTES DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
Ventes de marchandises									
Production vendue biens									
Production vendue services	109 925		109 925	100,00	103 885	100,00	6 040	5,81	
<b>Chiffres d'Affaires Nets</b>	<b>109 925</b>		<b>109 925</b>	<b>100,00</b>	<b>103 885</b>	<b>100,00</b>	<b>6 040</b>	<b>5,81</b>	
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			151 554	137,87	181 086	174,31	-29 532	-16,30	
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges					2 404	2,31	-2 404	-100,00	
Autres produits			3 142	2,86	9	0,01	3 133	N/S	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>264 621</b>	<b>240,73</b>	<b>287 384</b>	<b>276,64</b>	<b>-22 763</b>	<b>-7,91</b>	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)									
Variation de stock (marchandises)									
Achats de matières premières et autres approvisionnements									
Variation de stock (matières premières et autres approv.)									
Autres achats et charges externes			42 195	38,39	34 916	33,61	7 279	20,85	
Impôts, taxes et versements assimilés			5 638	5,13	4 189	4,03	1 449	34,59	
Salaires et traitements			223 368	203,20	211 084	203,19	12 284	5,82	
Charges sociales			65 569	59,65	55 654	53,57	9 915	17,82	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			4 743	4,31	4 788	4,61	-45	-0,93	
Dotations aux provisions sur immobilisations									
Dotations aux provisions sur actif circulant									
Dotations aux provisions pour risques et charges									
Autres charges			5	0,00	5	0,00		0,00	
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>			<b>341 517</b>	<b>310,68</b>	<b>310 635</b>	<b>299,02</b>	<b>30 882</b>	<b>9,94</b>	
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>-76 896</b>	<b>-69,94</b>	<b>-23 251</b>	<b>-22,37</b>	<b>-53 645</b>	<b>-230,71</b>	
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>									
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)									
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)									
Produits financiers de participations									
Produits des autres valeurs mobilières et créances									
Autres intérêts et produits assimilés			1 434	1,30	1 936	1,86	-502	-25,92	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
<b>Total des produits financiers (V)</b>			<b>1 434</b>	<b>1,30</b>	<b>1 936</b>	<b>1,86</b>	<b>-502</b>	<b>-25,92</b>	
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilées			159	0,14	38	0,04	121	318,42	
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements									
<b>Total des charges financières (VI)</b>			<b>159</b>	<b>0,14</b>	<b>38</b>	<b>0,04</b>	<b>121</b>	<b>318,42</b>	
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)</b>			<b>1 275</b>	<b>1,16</b>	<b>1 898</b>	<b>1,83</b>	<b>-623</b>	<b>-32,81</b>	
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>-75 621</b>	<b>-68,78</b>	<b>-21 352</b>	<b>-20,54</b>	<b>-54 269</b>	<b>-254,15</b>	



COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			5 831	5,61	-5 831	-100,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>			<b>5 831</b>	<b>5,61</b>	<b>-5 831</b>	<b>-100,00</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			15 529	14,95	-15 529	-100,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>			<b>15 529</b>	<b>14,95</b>	<b>-15 529</b>	<b>-100,00</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>			<b>-9 698</b>	<b>-9,33</b>	<b>9 698</b>	<b>-100,00</b>
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
<b>Total des Produits (I+III+V+VII)</b>	<b>266 055</b>	242,03	<b>295 151</b>	284,11	<b>-29 096</b>	<b>-9,85</b>
<b>Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>341 677</b>	310,83	<b>326 201</b>	314,00	<b>15 476</b>	<b>4,74</b>
<b>RÉSULTAT NET</b>	<b>-75 621</b>	-68,78	<b>-31 050</b>	-29,88	<b>-44 571</b>	<b>-143,54</b>
	<i>Perte</i>		<i>Perte</i>			
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						

**PREAMBULE**

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

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 178 979,35 .

Le résultat net comptable est une perte de 75 621,30 .

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 27/04/2026 par les dirigeants.

**1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Règlement ANC 2022-06 :

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement 2022-06 du 4 novembre 2022, et complété des mises à jour en vigueur actuellement, et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce :

- > continuité de l'exploitation
- > permanence des méthodes comptables, à l'exception des incidences de la première application de l'ANC 2022-06
- > indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. - permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,  
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

=> Changement de méthode d'évaluation et de présentation

**CHANGEMENT DE REFERENTIEL COMPTABLE**

L'exercice clos le 31 décembre 2025 constitue le premier exercice d'application des règlements ANC n°2022-06 et n°2023-03, modifiant le Règlement ANC n°2018-06, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Ce règlement est applicable obligatoirement aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

L'application de ce nouveau texte a conduit l'association à adapter la présentation de ses états financiers et, le cas échéant, certaines méthodes comptables.

Les principales incidences portent sur :

- Le reclassement d'éléments anciennement comptabilisés dans le résultat exceptionnel et qui désormais présentés dans le résultat d'exploitation tels que les transferts de charges, les amendes et pénalités et les produits et charges sur exercices antérieurs;
- Une nouvelle présentation des états financiers.

L'impact de ce changement de référentiel est considéré comme étant non-significatif



## 2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

### 2.1 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

Locaux : mise à disposition gratuite par la ville de Bastia (convention de 2009)

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de ses locaux par la ville de Bastia.

## ANNEXE

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro

## 3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## 3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

## 3.1.1 - Immobilisations brutes = 36 492

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	538	6 600		7 138
Immobilisations corporelles	29 904		628	29 276
Immobilisations financières	78			78
<b>TOTAL</b>	<b>30 520</b>	<b>6 600</b>	<b>628</b>	<b>36 492</b>

## 3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 22 456

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	538	55		593
Immobilisations corporelles	17 803	4 688	628	21 862
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>18 341</b>	<b>4 743</b>	<b>628</b>	<b>22 456</b>

## 3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Concessions brevets et droits	7 138	593	6 545	de 1 à 5 ans
Agenc amenag instal	4 700	4 700	0	de 5 à 10 ans
Materiel de transport	20 679	13 728	6 950	5 ans
Mat.bureau & informatiques	3 897	3 434	463	de 3 à 5 ans
<b>TOTAL</b>	<b>36 414</b>	<b>22 456</b>	<b>13 958</b>	

## 3.2 - Etat des créances = 69 352

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	63		63
Actif circulant & charges d'avance	69 289	69 289	
<b>TOTAL</b>	<b>69 352</b>	<b>69 289</b>	<b>63</b>

JP

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro

**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)****3.3 - Provisions pour dépréciation = 3 216**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	3 216				3 216
Comptes financiers					
Total	3 216				3 216

**3.4 - Produits à recevoir par postes du bilan = 1 416**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	1 416
Disponibilités	
TOTAL	1 416

**3.5 - Informations complémentaires sur le bilan actif**

Détails des produits à recevoir 2025 :

- Subv. CAF solde Médiation familiale 2025 => 12 K€
- Subv. CAF solde Espace rencontre 2025=> 13 K€
- Subv. CDC solde 2025 => 2 K€
- Convention Mairie de Bastia => 14K€

JPF



## 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## 4.1 - Etat des dettes = 75 501

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	11 736	11 736		
Dettes fiscales & sociales	49 500	49 500		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	14 265	14 265		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	75 501	75 501		

## 4.2 - Charges à payer par postes du bilan = 53 187

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	3 600
Dettes fiscales & sociales	35 582
Autres dettes	14 005
TOTAL	53 187

## 4.3 - Informations complémentaires sur le bilan passif

Les capitaux propres sont constitués par le report à nouveau créditeur au 31/12/2024 diminué de l'insuffisance de l'exercice 2025 d'un montant de 75 621 €

Ce qui nous donne un montant des capitaux propres au 31/12/2025 de 103 479 €

JPF

**5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 109 925**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Produits des activités annexes	109 925	100,00 %
TOTAL	109 925	100,00 %

**5.2 - Autres informations relatives au compte de résultat**

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Subvention 2025 : 151 554

Subventions et convention avec financeurs :

-Ministère de la justice : 34 K€

-CAF : 110 K€

- Autres subventions : 7K€

**6 - AUTRES INFORMATIONS****6.1 - Honoraires des Commissaires Aux Comptes**

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	3 600
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
- TOTAL	3 600

**6.2 - Effectif moyen**

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	3	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	4	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	7	0

**6.3 - Autres informations complémentaires**

- Rémunération versées à certains dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunération pour l'exercice clos le 31/12/2025 versées aux trois plus haut cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 98 293 euros.

Conformément au Code Général des Impôts (articles 261, 7, 1<sup>er</sup> du CGI et 242C-1 de l'annexe II), l'entité rémunère 0 dirigeant (s) sans remettre en cause le caractère désintéressé de sa gestion. A ce titre, la rémunération versée à ces dirigeants au cours de l'exercice clos le 31/12/2025 s'élève à 0 euros.



**8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE**

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

**8.1 - Produits à recevoir = 1 416**

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	41 661
Divers pdts a recevoir( 4687000 )	27 656
Par convention mairie bastia( 4687100 )	14 005
TOTAL	41 661

**8.2 - Charges à payer = 53 187**

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	3 600
Fourn.fnp achats b ou prest .( 4081000 )	3 600
Dettes fiscales et sociales :	35 582
Dette prov.pr congés a payer( 4282000 )	22 640
Ch.soc.dette cong.a payer( 4382000 )	9 202
Etat charges a payer ( 4486300 )	3 740
Autres dettes :	14 005
Divers charges a pay( 4686000 )	14 005
TOTAL	53 187

## RÉSULTAT DES 5 DERNIERS EXERCICES

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euro

## RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

<u>Nature des Indications / Périodes</u> <u>Durée de l'exercice</u>	31/12/2025 12 mois	31/12/2024 12 mois	31/12/2023 12 mois	31/12/2022 12 mois	31/12/2021 12 mois
<b>I - Situation financière en fin d'exercice</b>					
a ) Capital social					
b ) Nombre d'actions émises					
c ) Nombre d'obligations convertibles en actions					
<b>II - Résultat global des opérations effectives</b>					
a ) Chiffre d'affaires hors taxes	109 925	103 885	67 502	93 645	124 152
b ) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	-70 879	-26 263	-2 021	47 613	19 482
c ) Impôt sur les bénéfices					
d ) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	-70 879	-26 263	-2 021	47 613	19 482
e ) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	-75 621	-31 050	4 183	31 570	18 852
f ) Montants des bénéfices distribués					
g ) Participation des salariés					
<b>III - Résultat des opérations réduit à une seule action</b>					
a ) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions					
b ) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions					
c ) Dividende versé à chaque action					
<b>IV - Personnel :</b>					
a ) Nombre de salariés	7	9			
b ) Montant de la masse salariale	223 368	211 084	176 578	159 222	150 129
c ) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, oeuvres sociales...)	65 569	55 654	41 060	48 099	42 116

Observations complémentaires