

MISSION LOCALE Du COMTAT VENAISSIN

**42, Rue VIGNE
84200 CARPENTRAS**

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

Exercice clos le 31 Décembre 2025

**MISSION LOCALE Du COMTAT VENAISSIN
42, Rue VIGNE
84200 CARPENTRAS**

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2025

A L'assemblée de l'association MISSION LOCALE Du COMTAT VENAISSIN

I - OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 4 novembre 2020, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MISSION LOCALE Du COMTAT VENAISSIN, relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2025.

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.

Observation : Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous vous précisons que les comptes de la Mission Locale Du Comtat Venaissin au 31 décembre 2025 sont présentés conformément au règlement 2023-03, obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025.

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 indiqués dans la partie « Responsabilité 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 1^{er} 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.

III – JUSTIFICATION Des APPRECIATIONS

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importants pour l'audit des comptes annuels.

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, et de l'information communiquée dans l'annexe, notamment pour ce qui concerne le poste « Fonds dédiés CEJ ».

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.

IV – Vérification du rapport de gestion et autres documents adressés aux adhérents.

Nous avons également procédé, conformément aux normes de notre profession aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations 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 documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

V - Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires.

Responsabilité de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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'anomalie 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 activité, 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 sont arrêtés par le Conseil d'Administration

Responsabilité du commissaire aux comptes relatifs 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 résultat d'erreurs et sont considérés comme significatives lorsqu'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.

Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou de 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 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 la société 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 remettre 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 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 BOURG ST ANDEOL
Le 16 mai 2026

Doris PECOUT

Commissaire aux comptes



COMPTES ANNUELS

en euros

ASSO MISSION LOCALE DU COMTAT VENAISSIN

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

Bilan au 31/12/2025

42 Rue Vigne
84200 CARPENTRAS

SIRET : 40012530800033

NAF : 8413Z

Doris RECOUT

Commissaire aux comptes
Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
CRCC Montpellier-Nîmes
2, rue du Rhône
07700 BOURG SAINT-ANDEOL
Siret : 421 777 392 00028 APE : 69 20Z
TVA Intracom : 71 421 777 392
Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement I				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.				
Autres immobilisations corporelles	54 195	49 114	5 081	11 299
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 386		10 386	10 462
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	64 581	49 114	15 467	21 762
Comptes de liaison III				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	358 107		358 107	147 383
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	29 979		29 979	39 307
Charges constatées d'avance	5 332		5 332	15 045
Valeurs mobilières de placement	266 820		266 820	241 606
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	894 608		894 608	981 677
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	1 554 846		1 554 846	1 425 018
Frais d'émission des emprunts V				
Primes de remboursement des emprunts VI				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif VII				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	1 619 428	49 114	1 570 314	1 446 780

Doris PECOUT

Commissaire aux comptes

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes

CRCC Montpellier-Nîmes

2, rue du Rhône

07700 BOURG SAINT-ANDEOL

Siret : 421 777 392 00026 APE : 69.20Z

TVA Intracom. : 71 421 777 392

Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	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 réserves		
Report à nouveau	935 431	714 989
Excédent ou déficit de l'exercice	-20 296	220 442
Situation nette	915 134	935 431
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	915 134	935 431
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	242 963	155 978
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III	242 963	155 978
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	92 318	135 688
Provisions pour charges	66 443	46 344
TOTAL DES PROVISIONS IV	158 761	182 032
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 038	28 709
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	151 862	127 554
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	78 556	15 688
Produits constatés d'avance		1 388
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	253 456	173 338
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	1 570 314	1 446 780

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	700	1 250
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 355 219	1 300 474
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	135 688	202 045
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	155 978	263 440
Autres produits	12 552	4 777
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	1 660 137	1 771 986
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	340 989	361 513
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	52 710	49 518
Salaires	683 725	673 717
Cotisations sociales	245 614	210 656
Dotations aux amortissements et dépréciations	7 443	7 796
Dotations aux provisions	112 417	115 907
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés	242 963	155 978
Autres charges	942	17
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	1 686 802	1 575 101
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-26 665	196 885
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	5 188	4 955
Autres intérêts et produits assimilés	2 713	3 173
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	7 902	8 128

Doris PECOUT

Commissaire aux comptes

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes

CRCC Montpellier-Nîmes

2, rue du Rhône

34700 BOURG SAINT ANDEOL

Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	7 902	8 128
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	-18 763	205 013
Produits exceptionnels V		23 661
Charges exceptionnelles VI	76	6 875
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-76	16 787
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	1 457	1 358
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	1 668 039	1 803 775
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	1 688 335	1 583 334
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-20 296	220 442

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

Doris PECOUT
 Commissaire aux comptes
 Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
 CRCC Montpellier-Nîmes
 2, rue du Rhône
 07700 BOURG SAINT-ANDEOL
 Siret : 421 777 392 00028 APE : 69.20Z
 TVA Intracom : 71 421 777 392
 Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Détails de comptes


Doris PECOUT
Commissaire aux comptes
Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
CRCC Montpellier-Nîmes
2, rue du Rhône
07700 BOURG SAINT-ANDEOL
Siret : 421 777 392 00026 APE : 69.20Z
TVA Intracom. : 71 421 777 392
Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Bilan Actif détaillé

Bilan Actif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Net	Net	Montant	%
Frais d'établissement				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
20500000 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, lo...		4 067.41	-4 067.41	-100.00
28050000 Amortissements concessions et droits similaires, brevets, licences, logiciels		-4 067.41	4 067.41	-100.00
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	5 081.37	11 299.13	-6 217.76	-55.03
21811000 Agenc.amenag.immobiliers	3 980.11	21 925.99	-17 945.88	-81.85
21830000 Matériel de bureau et matériel informatique	34 746.89	57 608.30	-22 861.41	-39.68
21840000 Mobilier	15 468.30	15 468.30		
28181100 Amortis. agenc amenag. immob	-3 219.08	-20 368.94	17 149.86	84.20
28183000 Amortissements matériel de bureau et matériel informatique	-32 013.72	-53 320.47	21 306.75	39.96
28184000 Amortissements mobilier	-13 881.13	-10 014.05	-3 867.08	-38.62
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 386.00	10 462.48	-76.48	-0.73
27500000 Dépôts et cautionnements versés	10 386.00	10 386.00		
27500100 Caution diverses		76.48	-76.48	-100.00
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	15 467.37	21 761.61	-6 294.24	-28.92
Comptes de liaison				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	358 106.90	147 382.60	210 724.30	142.98
41100000 Clients	358 106.90	147 382.60	210 724.30	142.98
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	29 979.36	39 307.27	-9 327.91	-23.73
40100000 Fournisseurs	3 584.40	4 578.68	-994.28	-21.73
40910000 Fournisseurs avances et acomptes versés sur commandes		510.00	-510.00	-100.00
42500000 Personnel avances et acomptes	325.20	322.12	3.08	0.93
42700000 Personnel oppositions	2 260.76	3 369.03	-1 108.27	-32.89
42870000 Produits à recevoir		1 854.54	-1 854.54	-100.00
43870000 Produits à recevoir		5 180.90	-5 180.90	-100.00
44170000 Subventions d'exploitation	4 300.00	4 100.00	200.00	4.88
44710000 Taxe salaires courant	19 509.00	19 392.00	117.00	0.60

Doris PECOUT

Commissaire aux comptes

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes

CRCC Montpellier-Nîmes

2, rue du Rhône

Bilan Actif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Net	Net	Montant	%
Charges constatées d'avance	5 332.03	15 045.03	-9 713.00	-64.56
48600000 Charges constatées d'avance	5 332.03	15 045.03	-9 713.00	-64.56
Valeurs mobilières de placement	266 820.00	241 606.00	25 214.00	10.44
50800000 Placement cep. parts sociales 5158 ps	111 820.00	109 120.00	2 700.00	2.47
50801000 Comptes A Terme - Société Générale	155 000.00	132 486.00	22 514.00	16.99
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	894 607.98	981 677.28	-87 069.30	-8.87
51205000 Societe generale 37262652	8 101.42	16 286.63	-8 185.21	-50.26
51240000 Caisse epargne livret a	84 953.97	83 159.13	1 794.84	2.16
51250000 Bque csl associatis ml 0207080	23 460.98	23 423.89	37.09	0.16
51260000 Caisse Epargne Erasmus +	12 686.00	12 686.00		-
51422000 Caisse epargne - compte flaj 08129305672	32 263.88	13 621.69	18 642.19	136.85
51450000 Caisse epargne ce 08002974993	733 127.81	845 172.02	-112 044.21	-13.26
53100000 Caisse siège social	13.92	13.92		
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	1 554 846.27	1 425 018.18	129 828.09	9.11
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF	1 570 313.64	1 446 779.79	123 533.85	8.54

Doris PECOUT
 Commissaire aux comptes
 Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
 CRCC Montpellier-Nîmes
 2, rue du Rhône
 07700 BOURG SAINT-ANDEOL
 Siret : 421 777 392 00026 APE : 69.20Z
 TVA Intracom. : 71 421 777 392
 Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Bilan Passif détaillé

Bilan Passif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
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 réserves				
Report à nouveau	935 430.74	714 989.03	220 441.71	30.83
11000000 Report à nouveau (solde créditeur)	935 430.74	714 989.03	220 441.71	30.83
Excédent ou déficit de l'exercice	-20 296.32	220 441.71	-240 738.03	-109.21
Situation nette	915 134.42	935 430.74	-20 296.32	-2.17
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES	915 134.42	935 430.74	-20 296.32	-2.17
Autres fonds propres				
Montant des émissions de titres associatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES				
Comptes de liaison				
Fonds reportés et dédiés				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	242 962.50	155 978.13	86 984.37	55.77
19400000 Fonds dédiés cohorte cej	242 962.50	155 978.13	86 984.37	55.77
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	242 962.50	155 978.13	86 984.37	55.77
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	92 317.50	135 688.30	-43 370.80	-31.96
15180000 Provision risque reversion cej	92 317.50	87 330.00	4 987.50	5.71
15182000 Provision pour risque social		34 982.00	-34 982.00	-100.00
15183000 Provision risque sur subvention Région		13 376.30	-13 376.30	-100.00
Provisions pour charges	66 443.17	46 344.17	20 099.00	43.37
15210000 Provisions pour pensions et obligations similaires	66 443.17		66 443.17	-
15300000 Provisions pour pensions et obligations similaires		46 344.17	-46 344.17	-100.00
TOTAL DES PROVISIONS	158 760.67	182 032.47	-23 271.80	-12.78
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				

Doris PECOUT

Commissaire aux comptes

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes

CRCC Montpellier-Nîmes

2, rue du Rhône

07700 BOURG SAINT ANDEOL

Siret : 421 777 392 00026 APE : 69.20Z

TVA Intracom : 71 421 777 392

Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Bilan Passif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 038.43	28 708.51	-5 670.08	-19.75
40100000 Fournisseurs	10 338.39	14 000.49	-3 662.10	-26.16
40800000 Fournisseurs factures non parvenues	12 700.04	14 708.02	-2 007.98	-13.65
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	151 861.53	127 553.68	24 307.85	19.06
42100010 Salaire net janvier	33.42	33.42		
42820000 Dettes provisionnées pour congés à payer	56 804.05	52 254.50	4 549.55	8.71
43110000 Urssaf courant	36 181.00	20 917.27	15 263.73	72.97
43700000 Autres organismes sociaux	2 618.37	4 668.55	-2 050.18	-43.93
43702000 Mutuelle via santé	11 640.24	9 917.94	1 722.30	17.36
43731000 Ircantec	2 996.32	2 996.09	0.23	
43731100 Reunica agr- retraite sal	5 324.26	2 773.70	2 550.56	91.93
43740000 Formation professionnelle	8 872.00		8 872.00	-
43820000 Charges sociales sur congés à payer	23 374.87	21 477.97	1 896.90	8.83
43860000 Autres charges à payer	743.94	9 425.94	-8 682.00	-92.11
44210000 Prélèvements à la source (impôt sur le revenu)	733.06	647.30	85.76	13.29
44400000 État impôts sur les bénéfices	2 540.00	2 441.00	99.00	4.06
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	78 556.09	15 688.02	62 868.07	400.74
46700000 ERAMUS - opération FSE	35 032.00		35 032.00	-
46750000 Fond aide au jeunes flaj	30 763.88	13 621.69	17 142.19	125.84
46860000 Divers charges à payer	12 760.21	2 066.33	10 693.88	517.62
Produits constatés d'avance		1 388.24	-1 388.24	-100.00
48700000 Produits constatés d'avance		1 388.24	-1 388.24	-100.00
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES	253 456.05	173 338.45	80 117.60	46.22
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Passif				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF	1 570 313.64	1 446 779.79	123 533.85	8.54

Doris PECOUT
 Commissaire aux comptes
 Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
 CRCC Montpellier-Nîmes
 2, rue du Rhône
 07700 BOURG SAINT-ANDEOL
 Siret : 421 777 392 00026 APE : 69.20Z
 TVA Intracom : 71 421 777 392
 Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Compte de résultat détaillé

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	700.00	1 250.00	-550.00	-44.00
70881000 Divers - remboursements	700.00	1 250.00	-550.00	-44.00
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 355 218.74	1 300 474.01	54 744.73	4.21
74111000 Subvention Etat - c p o/cej	954 079.00	860 849.00	93 230.00	10.83
74112000 Subvention Etat / actions spécifiques	13 400.00	11 600.00	1 800.00	15.52
74122000 Subvention Pole emploi partenariat renforcé	96 551.08	97 833.96	-1 282.88	-1.31
74122100 Subvention France Travail Avenir Pro	1 271.90		1 271.90	-
74122500 Subvention epci - comm. comm. / agglo.	108 908.00	78 923.00	29 985.00	37.99
74122600 Subvention Epci - actions spécifiques	1 388.24	1 637.76	-249.52	-15.26
74122700 Subvention Grand Delta		500.00	-500.00	-100.00
74123000 Subvention communes	38 822.00	38 822.00		
74124000 Aide à l'emploi Service Civique	9 315.77	17 497.96	-8 182.19	-46.76
74124100 Aide à emploi adulte relais		12 853.33	-12 853.33	-100.00
74131100 Subvention conseil regional - par	88 582.75	126 612.44	-38 029.69	-30.04
74132100 Subvention cd 84 - action rsa	24 000.00	24 000.00		
74152000 Subvention cd 84 - frais de gestion flaj	6 700.00	4 100.00	2 600.00	63.41
74153000 Subvention cd 84 - actions spécifiques		5 540.00	-5 540.00	-100.00
74241000 Subvention etat - parrainage	12 200.00	12 200.00		
74250000 Subvention agefiph adaptation		7 504.56	-7 504.56	-100.00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	135 688.30	202 045.47	-66 357.17	-32.84
78150000 Reprises sur provisions d'exploitation	48 358.30	24 545.47	23 812.83	97.02
78152000 Reprise prov GJ - CEJ	87 330.00	177 500.00	-90 170.00	-50.80
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés	155 978.13	263 439.58	-107 461.45	-40.79
78929500 Reprise fonds dédiés cohorte 2023		263 439.58	-263 439.58	-100.00
78929600 Reprise fonds dédiés CEJ 2024	155 978.13		155 978.13	-
Autres produits	12 552.27	4 776.74	7 775.53	162.76
75181000 Taxe apprentissage versée par contributeur	12 527.67	4 762.49	7 765.18	163.08
75800000 Produits divers de gestion courante	24.60	14.25	10.35	78.57
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	1 660 137.44	1 771 985.80	-111 848.36	-6.31
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	340 988.74	361 512.54	-20 523.80	-5.68
60610000 Eau contrat suez	751.07	659.34	91.73	13.96
60611000 Edf électricité	11 841.64	8 629.53	3 212.11	37.22

Doris PECOUT

Commissaire aux comptes

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes

CRCC Montpellier-Nîmes

2, rue du Rhône

07700 BOURG SAINT-ANDEOL

Siret : 421 777 392 00028 APE : 69 20Z

TVA Intracom : 71 421 777 392

Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
60630000 Achats fournitures d'entretien et de petit équipement	2 442.67	5 108.55	-2 665.88	-52.18
60630010 Petits matériels informatique	843.91	775.43	68.48	8.90
60640000 Achats fournitures administratives	3 689.44	4 909.50	-1 220.06	-24.87
60641000 Lbs contrat photocopies	343.02	1 145.53	-802.51	-70.07
61320000 Location immob. ville de monteux	7 200.00	7 200.00		
61320100 Location immob. fondation calvet	68 297.76	65 556.68	2 741.08	4.18
61320300 Location fondation calvet etage	11 668.04	11 160.64	507.40	4.54
61350100 Loc mach.affranc photocopieur	194.26	859.16	-664.90	-77.42
61350300 Location copieur ricoh A1L96065	6 988.80	641.12	6 347.68	990.33
61350500 Location copieur ricoh A1N49706		1 579.56	-1 579.56	-100.00
61350600 Location copieur ricoh A1Q51123		4 441.62	-4 441.62	-100.00
61351000 Location abonnement plateforme digitale	1 819.80	1 440.00	379.80	26.39
61352000 Abonnement Cegid Logiciel		544.32	-544.32	-100.00
61353000 Hébergement site web WIX	146.28	12.12	134.16	+1 000.00
61400000 Charges locatives et de copropriété	16 406.41	16 039.70	366.71	2.28
61500000 Entretien et réparations	5 821.60	5 259.79	561.81	10.68
61500100 Entretien nettoyage locaux	8 950.17	10 047.68	-1 097.51	-10.93
61500200 Entretien nettoyage Antennes	1 827.00	1 827.00		-
61551000 Frais adaptation poste de travail		9 887.54	-9 887.54	-100.00
61560000 Maintenance	19 469.94	14 844.11	4 625.83	31.16
61561000 Maintenance (autres)	1 002.16	749.14	253.02	33.78
61562000 Contrat DPO Externalisé	2 128.00	355.64	1 772.36	497.75
61600000 Primes d'assurances	9 807.51	9 825.99	-18.48	-0.18
61630000 Assurance transport		321.00	-321.00	-100.00
61800000 Divers	15.24	10.17	5.07	50.00
61810000 Documentation générale	144.80	197.50	-52.70	-26.77
61851000 Frais d'action cej	43 958.62	47 302.71	-3 344.09	-7.07
61852000 Frais pour actions	1 888.80	7 831.93	-5 943.13	-75.88
61853000 Actions les flèches du succès	10 713.70	7 974.00	2 739.70	34.36
61854000 Actions - Parcours citoyen engagé	10 518.20	2 011.99	8 506.21	422.76
62260000 Honoraires	22 392.00	22 392.00		
62260100 Honoraires avocats conseils	1 440.00	2 160.00	-720.00	-33.33
62260300 Honoraires commissariat aux comptes	5 340.00	5 220.00	120.00	2.30
62260400 Honoraires lexegalis rh partagée	1 960.00	3 920.00	-1 960.00	-50.00
62261000 Honoraires social	9 748.80	9 914.40	-165.60	-1.66
62300000 Publicité, publications, relations publiques	355.00	1 145.50	-790.50	-69.02
62380000 Divers (pourboires, dons courants, ...)		3 987.00	-3 987.00	-100.00
62410000 Transports sur achats		364.83	-364.83	-100.00
62500000 Déplacements, missions et réceptions	687.42	3 810.44	-3 123.02	-81.97
62510000 Frais actions Service Civique		1 800.00	-1 800.00	-100.00
62520000 Frais de déplacement salaires	11 474.35	16 855.11	-5 380.76	-31.93
62561000 Frais de déplacements tiers	1 976.25	788.66	1 187.59	150.44
62570000 Réceptions	3 078.67	4 830.70	-1 752.03	-36.27
62571000 Frais réception parloir	334.50	785.00	-450.50	-57.32
62600000 Frais téléphonie	5 727.15	8 866.10	-3 138.95	-35.40
62610000 Frais poste	763.73	1 044.11	-280.38	-26.82
62620000 Frais internet open ip	9 308.01	9 182.25	125.76	1.37
62621000 Frais connexion similo	7 946.84	7 836.35	110.49	1.42
62700000 Services bancaires et assimilés	1 256.76	764.10	492.66	64.53
62780000 Autres frais et commissions sur prestations de services		114.00	-114.00	-100.00
62800000 Cotisations	6 252.98	4 279.84	1 973.14	46.10
62820000 Frais de formation	2 067.44	3 266.16	-1 198.72	-36.71
62880000 Traitements des déchets		864.00	-864.00	-100.00
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés				
63110000 Taxe sur les salaires		49 517.59	3 192.63	6.45
63300000 Formation continue		35 393.18	3 336.64	9.43
	13 980.40	14 124.41	-144.01	-1.02

Doris PECOUT

Commissaire aux comptes

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes

CRCC Montpellier-Nîmes

2. rue du Rhône

07700 BOURG SAINT ANDEOL

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Salaires	683 724.83	673 716.82	10 008.01	1.49
64100000 Rémunérations du personnel	657 497.79	610 704.59	46 793.20	7.66
64120000 Congés payés	4 549.55	11 073.90	-6 524.35	-58.91
64140000 Indemnités et avantages divers	6 713.40		6 713.40	-
64140200 Indemnité licenciement soumise		19 972.20	-19 972.20	-100.00
64141100 Prime de partage de la valeur ppv	38 475.00	30 859.00	7 616.00	24.68
64141200 Indemnité de licenciement	3 037.10		3 037.10	-
64144000 Indemnité transac. non soumise		1 965.10	-1 965.10	-100.00
64145000 Indemnité de télétravail légale	453.60	446.85	6.75	1.57
64190000 Ijss cpam	-1 847.59	-1 304.82	-542.77	-41.61
64910000 IJSS brutes	-18 825.61		-18 825.61	-
64911000 Remboursement charges de personnel	-6 328.41		-6 328.41	-
Cotisations sociales	245 614.30	210 656.31	34 957.99	16.59
64510000 Cotisations à l'urssaf	144 405.46	123 819.44	20 586.02	16.63
64521000 Agrr retraite	19 664.57	15 867.38	3 797.19	23.94
64521100 Ircantec retraite	9 540.21	9 424.29	115.92	1.23
64522000 Prevoyance	10 364.22	12 570.19	-2 205.97	-17.55
64530000 Tickets restaurant	21 521.35	13 819.00	7 702.35	55.73
64550000 Mutuelle	35 226.39	27 633.76	7 592.63	27.47
64582000 Dotation provision pour congés payés	1 896.90	4 642.25	-2 745.35	-59.13
64750000 Médecine du travail, pharmacie	2 995.20	2 880.00	115.20	3.99
Dotations aux amortissements et dépréciations	7 442.99	7 795.61	-352.62	-4.53
68112000 Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles	7 442.99	7 795.61	-352.62	-4.53
Dotations aux provisions	112 416.50	115 907.11	-3 490.61	-3.01
68150000 Dotations aux provisions d'exploitation		13 376.30	-13 376.30	-100.00
68151000 Dot. provision. engagement retraite	20 099.00	15 200.81	4 898.19	32.22
68153000 Dotation prov. risques reversion cej	92 317.50	87 330.00	4 987.50	5.71
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés	242 962.50	155 978.13	86 984.37	55.77
68900000 Reports en fonds dédiés cej 2023		155 978.13	-155 978.13	-100.00
68929700 Dotation Fonds dédiés CEJ 2025	242 962.50		242 962.50	-
Autres charges	941.93	16.60	925.33	+1 000.00
65800000 Charges diverses de gestion courante	941.93	16.60	925.33	+1 000.00
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	1 686 802.01	1 575 100.71	111 701.30	7.09
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-26 664.57	196 885.09	-223 549.66	-113.54
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	5 188.27	4 954.86	233.41	4.70
76200000 Produits des autres immobilisations financières	37.09	46.75	-9.66	-21.28
76200010 Produits financiers livret a exonérés	1 794.84	2 422.11	-627.27	-25.89
76400000 Revenus des valeurs mobilières de placement	3 356.34	2 486.00	870.34	35.00
Autres intérêts et produits assimilés	2 713.46	3 173.25	-459.79	-14.50
76300000 Revenus des autres créances	2 708.38	3 158.25	-449.87	-14.25
76800000 Autres produits financiers	5.08	15.00	-9.92	-66.67
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	991.73	8 128.11	-226.38	-2.79
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				

Boris PECOUT

Commissaire aux comptes
Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes

CRCC Montpellier-Nîmes

2 rue du Rhône

07700 BOURG SAINT-ANDEOL

Siret : 421 777 392 00036 APE : 89.20Z

TVA Intracom. : 71 421 777 392

Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP et instruments de trésorerie				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES				
RÉSULTAT FINANCIER	7 901.73	8 128.11	-226.38	-2.79
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-18 762.84	205 013.20	-223 776.04	-109.15
Produits exceptionnels		23 661.42	-23 661.42	-100.00
77100000 Produits exceptionnels sur opérations de gestion		402.20	-402.20	-100.00
77200000 Produits s/exercices antérieur		1 685.10	-1 685.10	-100.00
79100000 Uniformation - remboursement		3 208.94	-3 208.94	-100.00
79110000 Titres restaurant partic salar		15 159.05	-15 159.05	-100.00
79120000 Tran charg remb cpam/huma/retr		3 202.60	-3 202.60	-100.00
79130000 Remboursement indemnités assurance		3.53	-3.53	-100.00
Charges exceptionnelles	76.48	6 874.91	-6 798.43	-98.89
67130000 Dons, libéralités		1 000.00	-1 000.00	-100.00
67200000 Charges sur exercices antérieurs (à reclasser)		5 874.91	-5 874.91	-100.00
68710000 Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	76.48		76.48	-
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-76.48	16 786.51	-16 862.99	-100.46
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices	1 457.00	1 358.00	99.00	7.29
69500000 Impôts sur les bénéfices	1 457.00	1 358.00	99.00	7.29
TOTAL DES PRODUITS	1 668 039.17	1 803 775.33	-135 736.16	-7.53
TOTAL DES CHARGES	1 688 335.49	1 583 333.62	105 001.87	6.63
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	-20 296.32	220 441.71	-240 738.03	-109.21

Doris PECOUT
 Commissaire aux comptes
 Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
 CRCC Montpellier-Nîmes
 2, rue du Rhône
 07700 BOURG SAINT-ANDEOL
 Siret : 421 777 392 00026 APE : 69 20Z
 TVA Intracom. : 71 421 777 392
 Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27


Contributions volontaires en nature détaillées

Contributions volontaires en nature détaillées	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				

Doris PECOUT
 Commissaire aux comptes
 Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
 CRCC Montpellier-Nîmes
 2, rue du Rhône
 07700 BOURG SAINT-ANDEOL
 Siret : 421 777 392 00026 APE : 69 20Z
 TVA Intracom. : 71 421 777 392
 Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Annexe

Doris PECOUT
Commissaire aux comptes
Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
CRCC Montpellier-Nîmes
2, rue du Rhône
07700 BOURG SAINT-ANDEOL
Siret : 421 777 392 00026 APE : 69.20Z
TVA Intracom. : 71 421 777 392
Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27



Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 1 570 314 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -20 296 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03.

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

- continuité de l'exploitation,
- 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.

Faits caractéristiques

1. L'association Mission Locale du Comtat Venaissin est financée par l'Etat sur l'action Contrat Engagement Jeunes. Dans ce cadre, l'association a comptabilisé en fonds dédiés la part de ressources à consacrer pour faire face aux engagements à mettre en oeuvre pour la cohorte de jeunes entrés dans le dispositif en 2025, qui devront être accompagnés en 2026. Le montant s'élève à 242 k€.

2. Le litige social avec une salariée est désormais caduque. Le provision constituée à hauteur de 35 k€ a été reprise dans l'exercice.

3. L'action ERASMUS + est coordonnée par la Mission Locale, qui assume le rôle de fléchage des ressources. Les flux financiers sont donc comptabilisés dans un compte bancaire spécifique, en vue de la traçabilité. Les sommes reçues ne constituent pas des profits, les dépenses engagées ne sont pas en charges, l'ensemble de l'opération étant gérée par un compte de tiers, la Mission Locale ayant simplement mandat de gérer l'opération.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Méthode des coûts historiques

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

Changements comptables

L'entité a décidé d'appliquer le rgt 2023-03 à compter du 01 janvier 2025.

Doris PECOUT

Commissaire aux comptes

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes

CRCC Montpellier-Nîmes

2. rue du Rhône

07700 BOURG SAINT-ANDEOL

Siret : 421 777 392 00026 APE : 69 20Z

TVA Intracom. : 71 421 777 392

Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable.

A compter du 1er janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2023-03 modifiant le règlement ANC 2014-03 entraîne des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

Changements de comptabilisation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- En terme de résultat exceptionnel :

- Les opérations de cessions/sorties d'immobilisations figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières) ;
- Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation ;
- Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation).

- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :
A adapter en décrivant les modifications éventuelles sur les rubriques suivantes :

- Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ;
- Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel.

Changement de présentation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :

- Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;
- Les transferts de charges N-1 ont été regroupés dans la colonne N-1 sur la ligne « reprise sur amortissements, dépréciations et provisions ».

- Présentation du bilan :

- Les frais d'établissement sont présentés dans un total séparé de l'actif (et non dans le total des immobilisations) ;
- Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;
- Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles).

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|---|--------------|
| • Constructions | 10 à 50 ans, |
| • Agencements et aménagements des constructions | 10 à 20 ans, |
| • Installations industrielles | 5 à 10 ans, |
| • Matériel et outillage | 5 à 10 ans, |
| • Matériel de transport | 4 à 5 ans, |
| • Mobilier de bureau | 10 ans, |
| • Autres | 5 à 10 ans. |

Pour les biens amortis selon le mode dégressif ou faisant l'objet d'un amortissement exceptionnel, la quote-part excédant l'amortissement linéaire est comptabilisée en amortissement dérogatoire au passif du bilan.

Doris PECOUT
Commissaire aux comptes
Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
CRCC Montpellier-Nîmes
2, rue du Rhône
07700 BOURG SAINT-ANDEOL
Siret : 421 777 392 00026 APE : 69.20Z
TVA Intracom : 71 421 777 392
Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 92 keuros.

Provision pour risques sociaux - Evolution sur l'exercice

Le contentieux provisionné a été levé, entraînant une reprise de provision pour 35 ke

Provision pour risques sur les subventions

Le risque de remise en cause des dossiers CEJ 2025 est provisionné à hauteur de 92 ke.

Engagements en matière de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont garanties par un contrat d'assurance CNP, pour un montant de 66.822 € au 31/12/2025.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2025) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 2.50%.

Les montants ainsi obtenus, majorés des charges patronales, s'élèvent à 133 ke. La différence entre le placement CNP et la provision déjà constituée d'un montant de 46 ke a été provisionnée à la clôture du 31/12/2025, pour un montant de 20 ke. La partie couverte partiellement par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus pour un montant de 67 ke.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 242 keuros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun. Toutefois, certaines activités lucratives accessoires et non prépondérantes font l'objet d'un secteur distinct lucratif soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun. Il s'agit de la fiscalité sur les revenus financiers, taxés à 24% (hors livret A exonéré)

Rémunérations versées à certains dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Doris PECOUT

Commissaire aux comptes

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes

CRCC Montpellier-Nîmes

2, rue du Rhône

07700 BOURG SAINT-ANDEOL

Siret : 421 777 392 00026 APE : 69.20Z

TVA Intracomm : 71 421 777 392

Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	4 067		4 067	
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 067		4 067	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	95 003	1 225	42 033	54 195
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	95 003	1 225	42 033	54 195
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 462		76	10 386
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	10 462		76	10 386
TOTAL GÉNÉRAL	109 532	1 225	46 176	64 581

Augmentations	Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
		Virements		Entrées		
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles	1 225			1 225		
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL	1 225			1 225		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
		Virements		Sorties		
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles	4 067			4 067		
Total immobilisations corporelles	42 033			42 033		
Total immobilisations financières	76			76		
TOTAL GÉNÉRAL	46 176			46 176		

Commentaires : néant

Doris PECOUT

Commissaire aux comptes

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes

CRCC Montpellier-Nîmes

2, rue du Rhône

07700 BOURG SAINT-ANDEOL

Siret : 421 777 392 00026 APE : 69.20Z

TVA Intracom : 71 421 777 302

Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	4 067		4 067	
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 067		4 067	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	83 703	7 443	42 033	49 114
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	83 703	7 443	42 033	49 114
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	87 771	7 443	46 100	49 114

Dotations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
		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	7 443				
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	7 443				

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles	4 067			
Immobilisations corporelles	42 033			
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL	46 100			

Commentaires : néant

Doris PECOUT
 Commissaire aux comptes
 Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
 CRCC Montpellier-Nîmes
 2, rue du Rhône
 07700 BOURG SAINT-ANDEOL
 Siret : 421 777 392 00026 APE : 69.20Z
 TVA Intracom. : 71 421 777 392
 Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Etat des dépréciations

Nature des dépréciations	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances clients				
Autres dépréciations				
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT				
TOTAL GÉNÉRAL				

Commentaires : néant

Doris PECOUT
 Commissaire aux comptes
 Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
 CRCC Montpellier-Nîmes
 2, rue du Rhône
 07700 BOURG SAINT-ANDEOL
 Siret : 421 777 392 00026 APE : 69 20Z
 TVA Intracom. : 71 421 777 392
 Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Etat des provisions

Nature des provisions	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions réglementées pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES					
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques	135 688	92 318	135 688		92 318
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES	135 688	92 318	135 688		92 318
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires		66 443			66 443
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations	46 344	20 099	66 443		
Autres provisions pour charges					
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES	46 344	86 542	66 443		66 443
TOTAL DES PROVISIONS	182 032	178 860	202 131		158 761

Commentaires : L'application du règlement comptable 2023-03 implique le reclassement de 66 ke en "provisions pour pensions et obligations similaires"

Doris PECOUT
 Commissaire aux comptes
 Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
 CRCC Montpellier-Nîmes
 2, rue du Rhône
 07700 BOURG SAINT-ANDEOL
 Siret : 421 777 392 00026 APE : 69 20Z
 TVA Intracom. : 71 421 777 392
 Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	10 386		10 386
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	358 107	358 107	
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	2 586	2 586	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	19 509	19 509	
Confédération, fédération, union, associations affiliées	4 300	4 300	
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	3 584	3 584	
	5 332	5 332	
TOTAL	403 804	393 418	10 386
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	23 038	23 038		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	56 837	56 837		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	91 751	91 751		
Impôts sur les bénéfices	2 540	2 540		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	733	733		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	78 556	78 556		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	253 456	253 456		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Commentaires : néant

Doris PECOUT

Commissaire aux comptes

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes

CRCC Montpellier-Nîmes

2, rue du Rhône

07700 BOURG SAINT-ANDEOL

Siret : 421 777 392 00026 APE : 69.20Z

TVA Intracom : 71 421 777 392

Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 97

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes sur legs ou donations	12 700	14 708
Dettes fiscales et sociales	80 923	83 158
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	12 760	2 066
TOTAL	106 383	99 933

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL		

Commentaires : néant

Doris PECOUT
 Commissaire aux comptes
 Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
 CRCC Montpellier-Nîmes
 2, rue du Rhône
 07700 BOURG SAINT-ANDEOL
 Siret : 421 777 392 00026 APE : 69 20Z
 TVA Intracom : 71 421 777 392
 Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		1 388
	- Exceptionnels		
	TOTAL		1 388

Charges constatées d'avance		Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Charges :	- D'exploitation		
	- Financières	5 332	15 045
	- Exceptionnelles		
	TOTAL	5 332	15 045

Commentaires : néant

Doris PECOUT
Commissaire aux comptes
Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
CRCC Montpellier-Nîmes
2, rue du Rhône
07700 BOURG SAINT-ANDEOL
Siret : 421 777 392 00026 APE : 69.20Z
TVA Intracom : 71 421 777 392
Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics						
Subventions d'exploitation		979 679	375 539			1 355 218
Subventions d'investissement						
TOTAL		979 679	375 539			1 355 218

Commentaires : néant


Doris PECOUT
Commissaire aux comptes
Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
CRCC Montpellier-Nîmes
2, rue du Rhône
07700 BOURG SAINT-ANDEOL
Siret : 421 777 392 00026 APE : 69.20Z
TVA Intracom : 71 421 777 392
Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Subvention CEJ (CPO) Etat	155 978	242 962	155 978			242 962	
TOTAL	155 978	242 962	155 978			242 962	
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	155 978	242 962	155 978			242 962	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL				

Doris PECOUT
Commissaire aux comptes
Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
CRCC Montpellier-Nîmes
2, rue du Rhône
07700 BOURG SAINT-ANDEOL
Siret : 421 777 392 00026 APE : 69 20Z
TVA Intracom. : 71 421 777 392
Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subvention CEJ (CPO) Etat	155 978	242 962	155 978			242 962	
TOTAL	155 978	242 962	155 978			242 962	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Doris PECOUT
Commissaire aux comptes
Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
CRCC Montpellier-Nîmes
2, rue du Rhône
07700 BOURG SAINT-ANDEOL
Siret : 421 777 392 00026 APE : 69 20Z
TVA Intracom. : 71 421 777 392
Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27

Variation des fonds propres 431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	714 989		220 442		935 431
Excédent ou déficit de l'exercice	220 442	-220 442		20 296	-20 296
Situation nette	935 431	-220 442	220 442	20 296	915 134
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	935 431	-220 442	220 442	20 296	915 134

Commentaires : néant

Doris PECOUT
 Commissaire aux comptes
 Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
 CRCC Montpellier-Nîmes
 2, rue du Rhône
 07700 BOURG SAINT-ANDEOL
 Siret : 421 777 392 00026 APE : 69.20Z
 TVA Intracom. : 71 421 777 392
 Fixe : 04 75 54 77 31 Portable : 06 22 20 40 27