Comptes annuels 2025 avec annexe

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

INCUBATEUR LES PREMIERES SUD PROVENCE COTE D'AZUR

AVENUE LOUIS PHILIBERT
13080 AIX EN PROVENCE

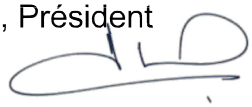
SIREN : 531.358.240

Forme juridique : Association déclarée

N° TVA : FR12531358240

Comptes approuvés en Assemblée Générale
Aix en Provence, le 22 juin 2026

Didier Amphoux, Président



BLANCHARD TISSANDIER AUDIT EXP CONSEIL - CBT FINANCE

SIREN : 410575633

Sommaire

Bilan	3
Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat	7
Annexe	9
Préambule	10
Principes et méthodes comptables	11
Postes du bilan et du compte de résultat	13
Opérations et engagements envers les organes d'administration de direction ou de surveillance	19
Opérations et engagements hors bilan	20
Informations relatives à l'effectif	21

Bilan

Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels	11 153	8 606	2 547	4 717
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	1 192		1 192	1 192
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	**12 345**	**8 606**	**3 739**	**5 909**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	355 467	3 200	352 267	314 617
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	285		285	34
Charges constatées d'avance	8 668		8 668	7 826
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	148 223		148 223	112 227
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	**512 644**	**3 200**	**509 444**	**434 703**
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	**524 989**	**11 806**	**513 183**	**440 612**

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits 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 projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	156 338	151 698
Excédent ou déficit de l'exercice	8 852	4 640
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	**165 191**	**156 338**
Fonds propres consomptibles		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	**165 191**	**156 338**
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)		
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	60 259	64 641
Dettes issues de legs ou de donations		
Dettes fiscales et sociales	61 527	46 071
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	56 682	6 304
Produits constatés d'avance	169 525	131 738
TOTAL DETTES (IV)	**347 993**	**248 754**
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	**513 183**	**405 093**

Compte de résultat

Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	14 938	12 803
Ventes de biens	3 903	83 836
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	151 710	
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	428 041	462 231
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat	9 000	
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		37 300
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	4 500	15 711
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	130	9 000
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**612 222**	**620 881**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	280 056	275 698
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	1 911	3 827
Salaires	231 963	251 997
Cotisations sociales	80 079	70 525
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 370	6 501
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	3 990	8 092
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**603 369**	**616 641**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**8 852**	**4 240**
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)		
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		

Postes	2025	2024
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	**8 852**	**4 240**
Produits exceptionnels (V)		796
Charges exceptionnelles (VI)		395
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		**401**
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	**612 222**	**621 677**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	**603 369**	**617 036**
EXCÉDENT OU DÉFICIT	**8 852**	**4 640**
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	7 629	6 570
Bénévolat	25 246	26 500
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	**32 875**	**33 070**
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	7 629	6 570
Prestations en nature		
Personnel bénévole	25 246	26 500
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	**32 875**	**33 070**

Annexe

Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.
L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.
Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **513 183,28 €**.
Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **8 852,30 €**.
Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Événements significatifs

Evénements post-clôture

Sans impact :

Aucun événement significatif susceptible de modifier la situation financière ou le patrimoine de l'entité n'est survenu entre la date de clôture de l'exercice et la date d'arrêté des comptes.

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC n°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 du 05 décembre 2018, modifié par le règlement ANC n°2023-03 du 07 juillet 2023.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles 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 règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.
Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux Bureaux Agencements Mobilier Travaux	7 ans
Matériel et outillage	
Matériel Outillage	
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels Brevets Autres	

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Subventions

Inscription proratisée :
La société a bénéficié de subventions qui ont été imputées en résultat d'exploitations au prorata des frais engagés. De ce fait, des subventions à recevoir peuvent être enregistrées dans les comptes si le contrat d'attribution est signé, que des dépenses ont été engagées mais que les subventions n'ont pas encore été reçues. La quote-part des subventions qui financent des dépenses immobilisées est reprise en résultat d'exploitations au même rythme que l'amortissement desdites dépenses. La partie acquise mais non encore rapportée au résultat est comptabilisée en fonds propres, en subventions d'investissements.

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

Les comptes de l'exercice allant du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025 ont fait l'objet d'un changement de méthodes résultant des changements de réglementation comptables suivants :
- ANC 2022-06 (modifiant le Plan Comptable Général)
- ANC 2023-03 (modifiant le règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif).

Ces changements s'appliquent de manière prospective et portent notamment sur :
- Lé définition du résultat exceptionnel ;
- La suppression des transferts de charges ;
- Le plan des comptes ;
- Les modèles d'états financiers.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	11 153			11 153
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 192			1 192
TOTAL	**12 345**			**12 345**

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Concessions, brevets & licences						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles			6 436	2 181	11	8 606
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			**6 436**	**2 181**	**11**	**8 606**

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	4 500	3 200	4 500	3 200
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL	**4 500**	**3 200**	**4 500**	**3 200**

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Dépréciations de l'actif circulant

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières	1 192	1 192		
Clients douteux	3 200	3 200		
Autres créances clients	352 267	352 267		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux	285	285		
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance	8 668	8 668		
TOTAL	**365 613**	**365 613**		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	8 668	
TOTAL	**8 668**	

Informations relatives au passif

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	60 259	60 259		
Personnel et comptes rattachés	34 052	34 052		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	23 350	23 350		
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	4 126	4 126		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	56 682	56 682		
Produits constatés d'avance	169 525	169 525		
TOTAL	**347 993**	**347 993**		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Précisions sur certains postes de passif

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
Produits constatés d'avance	-169 525	détail ci-dessous
TOTAL	**-169 525**	

Formation adhérents : 70 548 €
PAREF : 39 000 €
BPI : 27 977 €
Données Connect : 20 000 €
Partenariat SNCF : 10 000€
Mécénat concours Châteauneuf : 2 000 €

Informations relatives au compte de résultat

Concours publics et subventions

Rubriques	Union européenne	État	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation		86 843	229 147		112 051	428 041
Subventions d'investissement						
TOTAL		**86 843**	**229 147**		**112 051**	**428 041**

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	18 536	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	8 548	
Organismes sociaux - Autres charges à payer		
TOTAL	**27 084**	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Clients - Factures à établir	73 372	détail ci-dessous
TOTAL	**73 372**	

FSE : 70 372 €
PAREF : 3 000 €

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	4 320	
Afférents aux services autres	1 200	
TOTAL	**5 520**	

Contributions volontaires en nature

Pour mener à bien ses missions, l'associations s'appuie sur plusieurs bénévoles dont l'apport a été valorisé comptablement depuis 2020.
Au 31 décembre 2025, le nombre de bénévoles est de 25 personnes. Ces bénévoles ont effectué un total de 504 heures et 55 minutes sur l'année 2025, qui ont été valorisés à 50 euros de l'heure, pour un montant total de 25 245,83 euros.
Cette valorisation s'appuie sur un taux horaire validé par les financeurs publics et sur les déclarations d'heures de chaque bénévole au sein de l'association.

Mise à disposition gratuite des biens

L'association a également bénéficié de mise à disposition gratuite de locaux pour ses formations et ses évènements.
La traçabilité des lieux mis gratuitement à disposition est assurée par l'enregistrement du lieu d'intervention dans le logiciel de gestion des accompagnements DIGIFORMA.
La valorisation de chaque lieu est définie soit :
- par le tarif indiqué dans la convention mise en place par le partenaire;
- par une tarification correspondante au prix de marche d'une location d'une salle similaire à la journée entre 250 et 500 euros en fonction de la localisation et la taille.
Pour l'exercice 2025, le montant de la mise à disposition gratuite a été valorisée à 7 629 euros.

Opérations et engagements envers les organes d'administration de direction ou de surveillance

Information sur les rémunérations

Conformément aux dispositions de l'article 20 de la loi N°2006-586 du 23 mai 2006, qui est ici ainsi libellée : « Les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 euros doivent publier chaque année dans le compte financier, les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariées ainsi que leurs avantages en nature».
Il est ici indiqué que dans la situation de l'association, il n'y a pas eu lieu de publier les sommes versées aux trois cadres dirigeants bénévoles ou salariés. Il n'existe pas de cadre salarié dans l'association susceptible de rentrer dans le cadre des dispositions ci-dessus. Aucune somme, ni aucun avantage en nature n'ont été accordés aux administrateurs de l'association.

Opérations et engagements hors bilan

Engagement financier ou garantie hors bilan

Nature des engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres	Provision
Engagements donnés							
TOTAL							
Engagements reçus							
TOTAL							
Engagements réciproques							
TOTAL							
Engagts sur les pensions							

Néant

Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Effectif moyen employé pendant l'exercice
CDI	5
Alternants	2
CCDU	1
TOTAL	**8**

BLANCHARD TISSANDIER AUDIT EXP CONSEIL - CBT FINANCE

SIREN : 410575633