

Association AFAPCA
16 place de la paix

15000 AURILLAC

COMPTES ANNUELS

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



Nos experts-comptables

Sabrina GINIOUX	Jérôme MOISSINAC
Christophe BERTRAND	Ludovic MERLE
Geoffroy GUILLEM	Pierre TOURRETTE

Nos commissaires aux comptes

Sabrina GINIOUX
Christophe BERTRAND
Jérôme MOISSINAC



accueil@innoliance.fr



04 71 64 94 94



3 Rue du 11 novembre, 15000 Aurillac



MMA ENTREPRISE N° 113 516 318



www.innoliance.fr

Sommaire

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

+ RAPPORT	1
+ COMPTES ANNUELS	3
+ DETAIL DES COMPTES ANNUELS	9
+ ANNEXE	18
+ SYNTHESE D'ACTIVITE 2025	34



COMPTE RENDU DE TRAVAUX

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de **Association AFAPCA** relatifs à l'exercice du **01/01/2025** au **31/12/2025**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 772 270 euros

Chiffre d'affaires : 985 459 euros

Résultat net comptable : 14 667 euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Ces diligences n'incluent pas l'inventaire et la valorisation des actifs, notamment ceux des stocks et des éventuels travaux en cours.

Fait à Aurillac
Le 28/05/2026

INNOLIANCE CAUGEC

Ludovic MERLE

Expert-comptable

Signé numériquement par Nitro
Software Belgium NV - Nitro
Sign Premium de la part de
LUDOVIC MERLE
Date : 15/06/2026 12:11:34

INNOLIANCE CAUGEC

Jérôme MOISSINAC

Gérant

Signé numériquement par Nitro
Software Belgium NV - Nitro
Sign Premium de la part de
Jérôme Moissinac
Date : 15/06/2026 12:15:43



Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Règlement ANC 2022-06					
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	41 123	38 917	2 206	5 558
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	239 164	122 947	116 217	147 358
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières	8 910		8 910	8 910
	TOTAL (II)	289 197	161 865	127 333	161 826
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et autres approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	830		830	1 019
TOTAL ACTIF (I à VII)	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	427 728		427 728	352 327
	Charges constatées d'avance	13 088		13 088	8 338
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	203 291		203 291	232 046
	TOTAL (III)	644 937		644 937	593 730
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
	TOTAL ACTIF (I à VII)	934 134	161 865	772 270	755 556
(1) dont immobilisations financières à moins d'un an				8 910	8 910
(2) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	369 789	329 266
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	36 934	6 934
	Autres		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice	14 667	70 524
	Total des fonds propres (situation nette)	421 391	406 723
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	104 813	117 175
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	104 813	117 175
	Total des fonds propres	526 204	523 898
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	20 000	
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	20 000	
Provisions	Provisions pour risques	42 829	18 000
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	42 829	18 000
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	28 575	47 256
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43 109	70 346
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	111 552	94 053
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		2 002
	Total des dettes (1)	183 237	213 658
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	772 270	755 556
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	183 237	213 658
	(2) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat

2/2

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION		32 381	67 489
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 286	3 228
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des produits financiers		2 286	3 228
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		854
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières			854
RESULTAT FINANCIER		2 286	2 375
RESULTAT COURANT avant impôts		34 667	69 864
	Produits exceptionnels		29 051
	Charges exceptionnelles	20 000	28 391
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(20 000)	659
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		1 047 037	1 127 154
TOTAL DES CHARGES		1 032 370	1 056 631
EXCEDENT ou DEFICIT		14 667	70 524
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		13 109	
TOTAL		13 109	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations		13 109	
Personnel bénévole			
TOTAL		13 109	

Compte de Résultat

1/2

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	985 459	996 246
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	25 862	
	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, provisions	18 000	25 024
	Utilisations des fonds dédiés		61 610
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	15 430	11 995
Total des produits d'exploitation		1 044 751	1 094 875
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	405 022	450 671
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	13 885	13 401
	Salaires	368 186	372 047
	Cotisations sociales	132 931	129 284
	Dotation aux amortissements et dépréciations	42 794	43 573
	Dotation aux provisions	42 829	18 000
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	6 722	409
Total des charges d'exploitation		1 012 370	1 027 386
RESULTAT D'EXPLOITATION		32 381	67 489

Compte de Résultat

		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	985 459	996 246
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	25 862	
	Dons	2 178	
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	1 602	5
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	18 000	25 024
	Autres produits	1 650	1 990
	Total des produits d'exploitation	1 034 751	1 023 265
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	405 022	450 671
	Impôts, taxes et versements assimilés	13 885	13 401
	Rémunération du personnel	368 186	372 047
	Charges sociales	132 931	129 284
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	42 794	43 573
	Dotation aux provisions	42 829	18 000
	Autres charges	6 722	409
	Total des charges d'exploitation	1 012 370	1 027 386
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	22 381	(4 121)
Charges Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	2 286	3 228
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		854
	2 - RESULTAT FINANCIER	2 286	2 375
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	24 667	(1 746)
	Produits exceptionnels		29 051
	Charges exceptionnelles	20 000	28 391
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(20 000)	659
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		61 610
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	1 047 037	1 127 154
	TOTAL DES CHARGES	1 032 370	1 056 631
	EXCEDENT ou DEFICIT	14 667	70 524
	PRODUITS	13 109	
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature	13 109	
	CHARGES	13 109	
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	13 109	
	Personnel bénévole		



DETAILS DES COMPTES ANNUELS

Détail de l'Actif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
TOTAL II – Frais d'établissement NET						
TOTAL III - Actif Immobilisé NET	127 332,62	16,49	161 825,60	21,42	(34 492,98)	-21,31
Concessions brevets et droits similaires	2 205,64	0,29	5 557,87	0,74	(3 352,23)	-60,32
20500000000 CONCES. DROITS SIMILAIRES	41 122,85	5,32	41 122,85	5,44		
28050000000 AMDR. CONC. ET DROITS SIMIL.	(38 917,21)	-5,04	(35 564,98)	-4,71	(3 352,23)	-9,43
Autres immobilisations corporelles	116 216,98	15,05	147 357,73	19,50	(31 140,75)	-21,13
21810000000 INST. GEN., AGT ET AMEN. DIVER	25 382,95	3,29	23 826,26	3,15	1 556,69	6,53
21820000000 MATERIEL DE TRANSPOR	139 347,91	18,04	139 347,91	18,44		
21830000000 MAT. BUREAU ET MAT.INFORMATIQU	52 662,19	6,82	45 918,19	6,08	6 744,00	14,69
21831000000 MOBILIER BUREAU POUR TRE	15 771,12	2,04	15 771,12	2,09		
21832000000 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	6 000,22	0,78	6 000,22	0,79		
28181000000 AMDRT. AGENCEM. ET AMENAGEMENT	(13 404,38)	-1,74	(8 534,48)	-1,13	(4 869,90)	-57,06
28182000000 AMT MATERIEL TRANSPO	(61 286,70)	-7,94	(39 100,94)	-5,18	(22 185,76)	-56,74
28183000000 AMORT. MATERIEL DE BUREAU ET I	(34 409,82)	-4,46	(27 351,85)	-3,62	(7 057,97)	-25,80
28183100000 AMORT. MOBILIER BUREAU TRE	(10 247,82)	-1,33	(6 920,08)	-0,92	(3 327,74)	-48,09
28183200000 AMORTISSEMENT MAT BUREAU PMD TIMS	(3 598,69)	-0,47	(1 598,62)	-0,21	(2 000,07)	-125,1
Autres immobilisations financières	8 910,00	1,15	8 910,00	1,18		
27510000000 DEPOTS VERSES	8 910,00	1,15	8 910,00	1,18		
TOTAL IV - Actif Circulant NET	644 937,02	83,51	593 730,04	78,58	51 206,98	8,62
Créances clients, usagers et comptes rattachés	830,00	0,11	1 019,00	0,13	(189,00)	-18,55
041D Collectif clients débiteurs	830,00	0,11	1 019,00	0,13	(189,00)	-18,55
Autres créances	427 728,06	55,39	352 327,40	46,63	75 400,66	21,40
46770000000 DIVERS COMPTES DEBITEUR ET PRODUITS	427 728,06	55,39			427 728,06	
46870000000 DIV PRODUITS A RECEVOIR			352 327,40	46,63	(352 327,40)	-100,0
Charges constatées d'avance	13 088,14	1,69	8 337,75	1,10	4 750,39	56,97
48600000000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	13 088,14	1,69	8 337,75	1,10	4 750,39	56,97
Disponibilités	203 290,82	26,32	232 045,89	30,71	(28 755,07)	-12,39
51202000000 LIVRET A CE	82 414,93	10,67	80 673,73	10,68	1 741,20	2,16
51204000000 CSL CE	120 875,89	15,65	151 372,16	20,03	(30 496,27)	-20,15
TOTAL DU BILAN ACTIF	772 269,64	100,00	755 555,64	100,00	16 714,00	2,21

Détail du Passif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds propres	526 203,67	68,14	523 898,02	69,34	2 305,65	0,44
Total des fonds propres (situation nette)	421 390,52	54,57	406 723,33	53,83	14 667,19	3,61
Fonds propres sans droit de reprise - Fonds statut	369 789,37	47,88	329 265,77	43,58	40 523,60	12,31
10200000000 FDS ASS. SANS DROIT R	369 789,37	47,88	329 265,77	43,58	40 523,60	12,31
Réserves pour projet de l'entité	36 933,96	4,78	6 933,96	0,92	30 000,00	432,65
10680000000 RESERVES POUR LE PROJET DEMENAGE	6 933,96	0,90	6 933,96	0,92		
10681000000 RESERVES POUR PROJET RENOUV VEHIC	30 000,00	3,88			30 000,00	
Excédent ou déficit de l'exercice	14 667,19	1,90	70 523,60	9,33	(55 856,41)	-79,20
Total des autres fonds propres	104 813,15	13,57	117 174,69	15,51	(12 361,54)	-10,55
Subventions d'investissement	104 813,15	13,57	117 174,69	15,51	(12 361,54)	-10,55
13100000000 AES / FONDS INVESTISSEMENT	45 000,00	5,83	45 000,00	5,96		
13110000000 SUBVENTION AMENAGEMENT LOCAUX PLA	4 827,84	0,63	4 827,84	0,64		
13112000000 SUBVENTION CAMION	103 175,00	13,36	103 175,00	13,66		
13113000000 SUBVENTION VELO	1 700,00	0,22	1 700,00	0,23		
13114000000 SUBVENTION MECENAT SIMULA TEUR CON	12 480,00	1,62	12 480,00	1,65		
13115000000 SUBVENTION FONDATION VINCI ACHAT V	13 500,00	1,75			13 500,00	
13900000000 SUBV.EQUIP.INSCR.RES AES/FOND INVES	(34 980,92)	-4,53	(27 895,65)	-3,69	(7 085,27)	-25,40
13910000000 SUBV ETAT INSCR RESU AMENAGEMENT	(2 435,83)	-0,32	(1 461,50)	-0,19	(974,33)	-66,67
13911400000 SUB MECENENAT SIMULA TEUR CONDUITE	(4 153,07)	-0,54	(1 657,07)	-0,22	(2 496,00)	-150,6
13920000000 SUBV.COLL.INSCR RESU CAMION	(33 245,24)	-4,30	(18 505,97)	-2,45	(14 739,27)	-79,65
13930000000 SUBV MAIRIE INSCR RESU VELO	(1 054,63)	-0,14	(487,96)	-0,06	(566,67)	-116,1
Total autres fonds propres						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	20 000,00	2,59			20 000,00	
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	20 000,00	2,59			20 000,00	
19400000000 FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS	20 000,00	2,59			20 000,00	
TOTAL III - Total des Provisions	42 829,35	5,55	18 000,00	2,38	24 829,35	137,94
Provisions pour risques	42 829,35	5,55	18 000,00	2,38	24 829,35	137,94
15150000000 PROVISION POUR RISQUES	42 829,35	5,55	18 000,00	2,38	24 829,35	137,94
TOTAL IV - Total des dettes	183 236,62	23,73	213 657,62	28,28	(30 421,00)	-14,24
Emprunts et dettes auprès des établissements de	28 575,32	3,70	47 256,20	6,25	(18 680,88)	-39,53
51200000000 CAISSE EPARGNE	28 575,32	3,70	47 256,20	6,25	(18 680,88)	-39,53
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43 108,84	5,58	70 346,33	9,31	(27 237,49)	-38,72
040C Collectif fournisseurs créditeurs	28 941,13	3,75	29 011,39	3,84	(70,26)	-0,24
40810000000 FAC NON PARV-FOURNISSEURS	14 167,71	1,83	41 334,94	5,47	(27 167,23)	-65,72
Dettes fiscales et sociales	111 552,46	14,44	94 053,49	12,45	17 498,97	18,61
42820000000 DETTE PROV. POUR CONGES A PAYE	27 353,37	3,54	22 270,70	2,95	5 082,67	22,82
43100000000 URSSAF	43 300,97	5,61	43 991,72	5,82	(690,75)	-1,57
43740000000 AG2R RETRAITE	13 749,69	1,78	11 178,68	1,48	2 571,01	23,00
43820000000 CH. SOC. DETTE CONGES A PAYER	12 778,12	1,65	10 116,00	1,34	2 662,12	26,32
44210000000 DGFIP /01	3 094,00	0,40	3 267,39	0,43	(173,39)	-5,31
44860000000 ETAT-CHARGES A PAYER			3 229,00	0,43	(3 229,00)	-100,0
44861000000 ETAT CHARGE A PAYER	11 276,31	1,46			11 276,31	

Détail du Passif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Produits constatés d'avance			2 001,60	0,26	(2 001,60)	-100,0
48700000000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			2 001,60	0,26	(2 001,60)	-100,0
Total du passif	772 269,64	100,00	755 555,64	100,00	16 714,00	2,21

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	1 044 751,04	100,00	1 094 875,10	100,00	(50 124,06)	-4,58
Ventes de biens et services	985 459,45	94,32	996 245,64	90,99	(10 786,19)	-1,08
Ventes de prestations de service	985 459,45	94,32	996 245,64	90,99	(10 786,19)	-1,08
70650100000 DEFI 15 O2R	10 776,91	1,03	624,57	0,06	10 152,34	N/S
70650700000 FORM DEFI 15	40 500,00	3,88	38 400,00	3,51	2 100,00	5,47
70656000000 FORM CANTAL MOUV	505 017,26	48,34	518 175,35	47,33	(13 158,09)	-2,54
70822000000 DISPOSITIF CLAUSES SOCIALES INSERTI	43 422,82	4,16	41 559,60	3,80	1 863,22	4,48
70823000000 DISPOSITIF RESPIR	127 264,82	12,18	117 793,57	10,76	9 471,25	8,04
70824100000 PMD PRESTATION	30 745,50	2,94	17 774,84	1,62	12 970,66	72,97
70824200000 PMD - CHALLENGE MOB	3 500,00	0,34	13 000,00	1,19	(9 500,00)	-73,08
70824300000 PMD - TMS	137 721,99	13,18	174 642,00	15,95	(36 920,01)	-21,14
70824500000 PMD - CABA	20 000,00	1,91	20 000,00	1,83		
70824700000 PMD- PLACE EMERGENCE			5 500,00	0,50	(5 500,00)	-100,0
70825000000 FSE- CANTAL MOUV MOBILITE	58 765,15	5,62	41 508,76	3,79	17 256,39	41,57
70825410000 BIOCOOP - ARBRE A PAIN			1 506,95	0,14	(1 506,95)	-100,0
70861000000 DISPOSITIFS ROUAGES	1 985,00	0,19			1 985,00	
70880000000 SOUS LOCATION	5 760,00	0,55	5 760,00	0,53		
Produits de tiers financeurs	25 861,54	2,48			25 861,54	
Concours publics et subventions	25 861,54	2,48			25 861,54	
74700000000 QUOTE-PART DES SUBV. D'INV. VIREE A	7 085,27	0,68			7 085,27	
74710000000 QUOTE-PART DES SUBV. D'INV. VIREE A	974,33	0,09			974,33	
74720000000 QUOTE-PART DES SUBV. D'INV. VIREE A	14 739,27	1,41			14 739,27	
74730000000 QUOTE-PART DES SUBV. D'INV. VIREE A	566,67	0,05			566,67	
74740000000 QUOTE-PART DES SUBV. D'INV. VIREE A	2 496,00	0,24			2 496,00	
Autres produits d'exploitation	33 430,05	3,20	98 629,46	9,01	(65 199,41)	-66,11
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de char	18 000,00	1,72	25 024,34	2,29	(7 024,34)	-28,07
78150000000 REPRISE PROVISIONS/RISQUES	18 000,00	1,72	20 733,38	1,89	(2 733,38)	-13,18
79162000000 TRANSFERT DE CHARGE D'EXPLOITA			1 190,40	0,11	(1 190,40)	-100,0
79164100000 REMB.INDEMN.JOURN.			3 100,56	0,28	(3 100,56)	-100,0
Utilisations des fonds dédiés			61 610,00	5,63	(61 610,00)	-100,0
78940000000 UTILISATIONS DE FONDS REPORTES ET D			42 440,00	3,88	(42 440,00)	-100,0
78940700000 FORM UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			19 170,00	1,75	(19 170,00)	-100,0
Autres produits	15 430,05	1,48	11 995,12	1,10	3 434,93	28,64
75120000000 COTISATIONS ANNUELLE EMPLOYEURS	1 580,00	0,15	1 900,00	0,17	(320,00)	-16,84
75130000000 COTISATION STATUAIRE	70,00	0,01	90,00	0,01	(20,00)	-22,22
74010000000 SUB. DEP. LOYER	10 000,00	0,96	10 000,00	0,91		
75800000000 PROD. DIVERS GESTION COURANTE	1 601,56	0,15	5,12		1 596,44	N/S
75810000000 AUTRES PRODUITS	2 178,49	0,21			2 178,49	
Total des charges d'exploitation	1 012 369,58	96,90	1 027 385,81	93,84	(15 016,23)	-1,46
Autres achats et charges externes	405 022,21	38,77	450 671,06	41,16	(45 648,85)	-10,13
60401000000 AE CLAUSES SOCIALES	1 197,31	0,11			1 197,31	
60402700000 DISPOSITIF DEFI 15-AURA-FORMATIONS	3 390,33	0,32	5 138,75	0,47	(1 748,42)	-34,02
60406000000 DISPOSITIF FASST			1 519,00	0,14	(1 519,00)	-100,0
60406100000 DISPOSITIF CANTAL MOUV- FORMATION	9 396,00	0,90	9 396,00	0,86		
60406220000 CANTAL MOUV INTEGRA MOB	3 750,00	0,36	1 750,00	0,16	2 000,00	114,29
60407200000 DEFI 15 BOP 104/ SIAE			14 950,00	1,37	(14 950,00)	-100,0
60407300000 FORMATION FSE	43 116,24	4,13	41 458,76	3,79	1 657,48	4,00
60409100000 PRESTATIONS PSYCHO	26 660,00	2,55	21 420,00	1,96	5 240,00	24,46

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2025	12	01/01/2024	12		
		31/12/2025	mois	31/12/2024	mois	Variations	%
60409200000	PRESTATIONS OSTEO	4 500,00	0,43	3 900,00	0,36	600,00	15,38
60409300000	PRESTATIONS DIET	2 640,00	0,25	2 700,00	0,25	(60,00)	-2,22
60409400000	PRESTATIONS ESTHETIQUES	600,00	0,06	3 180,00	0,29	(2 580,00)	-81,13
60409500000	PRESTATIONS CIDFF/DISPOSITIF RESPIR	36 840,00	3,53	26 040,00	2,38	10 800,00	41,47
60451000000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT COLLECTIF	33 294,22	3,19	510,00	0,05	32 784,22	N/S
60451000100	PMD TMS COMMUNICATION			15 702,00	1,43	(15 702,00)	-100,0
60451004000	PMD TMS - COMMUNICATION - CPIE			162,00	0,01	(162,00)	-100,0
60451010000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT COLLECTIF	11 162,87	1,07	6 686,70	0,61	4 476,17	66,94
60451020000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT COLLECTIF			3 150,00	0,29	(3 150,00)	-100,0
60451030000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT COLLECTIF	17 050,50	1,63	4 052,72	0,37	12 997,78	320,72
60451040000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT COLLECTIF	21 612,21	2,07	1 868,00	0,17	19 744,21	N/S
60451101000	PMD TMS SUIVI - EVALUATION - MOUSTY			63,00	0,01	(63,00)	-100,0
60451102000	PMD TMS SUIVI - EVALUATION - BURGAIN			1 620,00	0,15	(1 620,00)	-100,0
60451104000	PMD TMS SUIVI- EVALUATION- CPIE			1 512,00	0,14	(1 512,00)	-100,0
60451200000	PMD PRESTATION MOBILITE	8 803,24	0,84	5 853,94	0,53	2 949,30	50,38
60451300000	PMD SIAE			36 122,72	3,30	(36 122,72)	-100,0
60451400000	PMD PLACE EMERGENCE			5 500,00	0,50	(5 500,00)	-100,0
60452010000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT COLLECTIF			576,00	0,05	(576,00)	-100,0
60452020000	ACCOMPAGNEMENT COLLECTIF 2 E BURG			130,50	0,01	(130,50)	-100,0
60452030000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT COLLECTIF			2 029,50	0,19	(2 029,50)	-100,0
60452040000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT COLLECTIF			450,00	0,04	(450,00)	-100,0
60453010000	ACCOMPAGNEMENT INDIVIDUEL PMOUSTY			63,00	0,01	(63,00)	-100,0
60453020000	ACCOMPAGNEMENT INDIVIDUEL E BURGA			10 381,50	0,95	(10 381,50)	-100,0
60453030000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT INDIVIDUEL			675,00	0,06	(675,00)	-100,0
60453040000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT INDIVIDUEL			1 350,00	0,12	(1 350,00)	-100,0
60454000000	PMD TMS TRANSPORT SOLIDAIRE A LA	1 200,00	0,11	29 851,44	2,73	(28 651,44)	-95,98
60455010000	PMD TMS SOLUTION MODE ACTIF - VEL			580,50	0,05	(580,50)	-100,0
60455020000	PMD TMS SOLUTION MODE ACTIF VELOB			11 425,50	1,04	(11 425,50)	-100,0
60456000000	PMD TMS SOLUTION MODES ACTIFS - VE			3 590,00	0,33	(3 590,00)	-100,0
60456040000	PMD TMS SOLUTION MODES ACTIFS VELO			2 266,50	0,21	(2 266,50)	-100,0
60457040000	PMD TMS SOLUTION COVOITURAGE	3 110,40	0,30	2 377,00	0,22	733,40	30,85
60459030000	PMD TMS COORDINATION- FAURE			13 045,50	1,19	(13 045,50)	-100,0
60620000000	CARBURANT	2 750,72	0,26	3 321,74	0,30	(571,02)	-17,19
60620700000	FORM CARBURANT	3 386,98	0,32	3 598,56	0,33	(211,58)	-5,88
60630000000	FOURNIT ENTRETIEN ET PETIT EQU	1 435,13	0,14	1 155,75	0,11	279,38	24,17
60630700000	FORM FOURNIT ENTRETIEN ET PETIT EQUIP	1 767,09	0,17	1 252,06	0,11	515,03	41,13
60631000000	FOURNITURES PEDAGOGIQUES	1 496,28	0,14	2 262,84	0,21	(766,56)	-33,88
60640000000	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	547,96	0,05	847,18	0,08	(299,22)	-35,32
60640700000	FORM FOURNITURES ADMINISTRATIVES	674,71	0,06	917,77	0,08	(243,06)	-26,48
61320000000	LOCATIONS IMMOBILIER	30 708,48	2,94	31 998,59	2,92	(1 290,11)	-4,03
61320700000	FORM LOCATION IMMOBILIER	37 811,55	3,62	34 665,13	3,17	3 146,42	9,08
61321000000	LOYERS LOCAUX ACCUEIL EXTERIEUR	155,07	0,01	164,16	0,01	(9,09)	-5,54
61321070000	FORM LOYERS LOCAUX EXTERIEUR	190,93	0,02	177,84	0,02	13,09	7,36
61322000000	LOYER GARAGE	268,90	0,03	288,00	0,03	(19,10)	-6,63
61322070000	FORM LOYER GARAGE	331,10	0,03	312,00	0,03	19,10	6,12
61350000000	LOCATIONS MOBILIERES	1 262,58	0,12	2 437,27	0,22	(1 174,69)	-48,20
61350700000	FORM LOCATIONS MOBILIERES	1 554,62	0,15	2 640,37	0,24	(1 085,75)	-41,12
61351000000	LOCATION VEHICULE	749,50	0,07	947,61	0,09	(198,11)	-20,91
61351070000	FORM LOCATION VEHICULE	922,87	0,09	1 026,58	0,09	(103,71)	-10,10
61400000000	CHARG.LOCAT.& COPROP	4 338,76	0,42	4 827,70	0,44	(488,94)	-10,13
61400700000	FORM CHARGES LOCATIVES	5 342,34	0,51	5 230,01	0,48	112,33	2,15
61550000000	ENTRETIEN ET REPARATIONS VEHIC	618,22	0,06	541,67	0,05	76,55	14,13
61550700000	FORM ENT VEHICULE	761,21	0,07	586,81	0,05	174,40	29,72
61551000000	ENT.REP.MAT.OUTIL.ME			82,06	0,01	(82,06)	-100,0
61551070000	FORM REPARATION OUTIL			88,90	0,01	(88,90)	-100,0
61560000000	ENT. REP-MAINTENANCE	6 229,76	0,60	5 658,05	0,52	571,71	10,10
61560700000	FORM ENT REP MAINTENANCE	7 670,75	0,73	6 129,55	0,56	1 541,20	25,14
61600000000	PRIMES D'ASSURANCES	4 284,64	0,41	3 031,06	0,28	1 253,58	41,36
61607000000	FORM PRIMES ASSURANCES	5 275,70	0,50	3 283,64	0,30	1 992,06	60,67
61800000000	FRAIS DE MENAGE	1 440,86	0,14	1 550,52	0,14	(109,66)	-7,07
61807000000	FORM FRAIS DE MENAGE	1 774,14	0,17	1 679,73	0,15	94,41	5,62
61810000000	DOCUMENTATION GENERALE	188,23	0,02	175,68	0,02	12,55	7,14
61810700000	FORM DOCUMENTATION GENERALE	231,77	0,02	190,32	0,02	41,45	21,78

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
61830000000 DOCUMENTATION TECHNIQUE	158,11	0,02	166,46	0,02	(8,35)	-5,02
61830700000 FORM DOCUMENTATION TECHNIQUE	194,69	0,02	180,34	0,02	14,35	7,96
62240000000 FRAIS DE FORMATION	524,36	0,05			524,36	
62240700000 FORM FRAIS DE FORMATION	645,64	0,06			645,64	
62260000000 HONORAIRES	14 168,69	1,36	7 623,90	0,70	6 544,79	85,85
62260700000 FORM HONORAIRES	17 446,01	1,67	8 259,22	0,75	9 186,79	111,23
62350000000 CADEAUX	215,12	0,02	926,40	0,08	(711,28)	-76,78
62350700000 FORM ANNONCES - INSERTION	264,88	0,03	1 003,60	0,09	(738,72)	-73,61
62360000000 CATALOGUES ET IMPRIMES			550,08	0,05	(550,08)	-100,0
62360700000 FORM CATALOGUES ET IMPRIMES			595,92	0,05	(595,92)	-100,0
62500000000 DEPLACEMENTS	2 594,76	0,25	2 133,41	0,19	461,35	21,63
62507000000 FORM DEPLACEMENTS	3 194,95	0,31	2 311,19	0,21	883,76	38,24
62560000000 INDEMNITES ACTIVITES ROUAGES	1 757,57	0,17			1 757,57	
62570000000 RECEPTION	454,79	0,04	1 501,57	0,14	(1 046,78)	-69,71
62570700000 FORM RECEPTION	559,98	0,05	1 626,70	0,15	(1 066,72)	-65,58
62604000000 FRAIS POSTAUX	142,03	0,01	158,27	0,01	(16,24)	-10,26
62604070000 FORM FRAIS POSTAUX	174,89	0,02	171,46	0,02	3,43	2,00
62610000000 A BONNEMENT TELEPHONIQUE	3 126,58	0,30	3 361,58	0,31	(235,00)	-6,99
62610700000 FORM A BONNEMENT TELEPHONIQUE	3 849,78	0,37	3 641,71	0,33	208,07	5,71
62700000000 SERVICE BANCAIRE	442,18	0,04	285,27	0,03	156,91	55,00
62707000000 FORM SERVICE BANCAIRE	544,47	0,05	309,05	0,03	235,42	76,18
62810000000 COTISATIONS	927,06	0,09	839,16	0,08	87,90	10,47
62810700000 FORM COTISATIONS	1 141,50	0,11	909,09	0,08	232,41	25,57
Impôts, taxes et versements assimilés	13 885,09	1,33	13 401,16	1,22	483,93	3,61
63110000000 TAXE S/LES SALAIRES	11 276,31	1,08	5 384,16	0,49	5 892,15	109,43
63110700000 FORM TAXE SUR LES SALAIRES			5 832,84	0,53	(5 832,84)	-100,0
63330000000 FORMATION CONTINUE	2 608,78	0,25	1 048,40	0,10	1 560,38	148,83
63330700000 FORM FORMATION CONTINUE			1 135,76	0,10	(1 135,76)	-100,0
Salaires	368 186,33	35,24	372 047,41	33,98	(3 861,08)	-1,04
64101000000 SAL. G.LONGUECAMP			26 519,79	2,42	(26 519,79)	-100,0
64910000000 INDEMNITES JOURNALIERES	(7 030,20)	-0,67			(7 030,20)	
64920000000 INDEMNITES DEPART A LA RETRAITE	470,92	0,05			470,92	
79164000000 REMBOURS.CHARGES DE PERSONNELS			(2 205,13)	-0,20	2 205,13	100,00
64110000000 SALAIRES ET APPOINTEMENTS	355 930,78	34,07			355 930,78	
64112000000 SAL. M. FEDYK			21 938,64	2,00	(21 938,64)	-100,0
64113000000 SAL. M. LINARD			33 886,89	3,10	(33 886,89)	-100,0
64114000000 SAL. P.SAVARIC			50 064,00	4,57	(50 064,00)	-100,0
64116000000 SAL. C. GUEIDAN			20 520,81	1,87	(20 520,81)	-100,0
64117000000 SAL. M. VIALLE			33 935,88	3,10	(33 935,88)	-100,0
64118000000 SAL. L. CASTANIER			26 627,88	2,43	(26 627,88)	-100,0
64119000000 SAL. REJAUD D			29 405,34	2,69	(29 405,34)	-100,0
64121000000 SAL. I. LASSALLE			9 082,32	0,83	(9 082,32)	-100,0
64124000000 SAL. A. PAGES			31 257,47	2,85	(31 257,47)	-100,0
64125000000 SAL. M. GOHIER			31 955,12	2,92	(31 955,12)	-100,0
64127000000 SAL. S. ROBERT			31 898,97	2,91	(31 898,97)	-100,0
64128000000 SAL. D. REVEL			15 312,50	1,40	(15 312,50)	-100,0
64129000000 SAL. M. TOURNADRE			2 450,00	0,22	(2 450,00)	-100,0
64130000000 PRIMES ET GRATIFICATIONS	10 571,00	1,01	10 678,00	0,98	(107,00)	-1,00
64140000000 CPAM I.J.	3 161,16	0,30	1 442,43	0,13	1 718,73	119,16
64171000000 VARIATION PROV. CONGES PAYES	5 082,67	0,49	(2 723,50)	-0,25	7 806,17	286,62
Cotisations sociales	132 931,16	12,72	129 283,50	11,81	3 647,66	2,82
64510000000 COTISATIONS URSSAF	77 429,77	7,41			77 429,77	
64510100000 COT. SOC. G. LONGUECAMP			8 432,03	0,77	(8 432,03)	-100,0
64510200000 COT. SOC. M. FEDYK			6 389,87	0,58	(6 389,87)	-100,0
64510800000 COT. SOC. P. SAVARRIC			18 821,16	1,72	(18 821,16)	-100,0
64511300000 COT. SOC. LINARD			12 362,29	1,13	(12 362,29)	-100,0
64511400000 COT. SOC. L. CASTANIER			5 768,40	0,53	(5 768,40)	-100,0
64511600000 COT. SOC. GUEIDAN			7 395,85	0,68	(7 395,85)	-100,0

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
64511700000 COT. SOC. M. VIALLE			12 410,28	1,13	(12 410,28)	-100,0
64511900000 COT. SOC. S. REJAUD			8 662,86	0,79	(8 662,86)	-100,0
64512200000 COT. SOC. I. LASSALLE			2 826,66	0,26	(2 826,66)	-100,0
64512500000 COT SOC A PAGES			10 472,70	0,96	(10 472,70)	-100,0
64512700000 COT. SOC. M. GOHIER			10 387,07	0,95	(10 387,07)	-100,0
64512900000 COT SOC S ROBERT			10 557,63	0,96	(10 557,63)	-100,0
64513100000 COT SOC D REVEL			4 283,44	0,39	(4 283,44)	-100,0
64513200000 COT SOC M TOURNADRE			353,46	0,03	(353,46)	-100,0
64520000000 COTISATIONS AUX MUTUELLES	12 468,01	1,19			12 468,01	
64530000000 COTISATIONS RETRAITE	19 936,38	1,91			19 936,38	
64540000000 COTISATIONS CHOMAGE	15 186,53	1,45			15 186,53	
64563000000 CH. SOC. S/CONGES PAYES	2 662,12	0,25	(675,24)	-0,06	3 337,36	494,25
64564000000 AG2R MUTUELLE SANTE			8 138,79	0,74	(8 138,79)	-100,0
64751000000 MEDECINE DU TRAVAIL AFAPCA	1 174,00	0,11	1 326,00	0,12	(152,00)	-11,46
64800000000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	4 074,35	0,39	1 370,25	0,13	2 704,10	197,34
Dotations aux amortissements et aux dépréciatio	42 793,67	4,10	43 573,28	3,98	(779,61)	-1,79
68111000000 DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	3 352,23	0,32	4 255,50	0,39	(903,27)	-21,23
68112000000 DOTATIONS AUX AMORT. IMMOBILIS	39 441,44	3,78	39 317,78	3,59	123,66	0,31
Dotations aux provisions	42 829,35	4,10	18 000,00	1,64	24 829,35	137,94
68150000000 DOTAT AMORT P/RISQUE ET CHG EX	42 829,35	4,10	18 000,00	1,64	24 829,35	137,94
Autres charges	6 721,77	0,64	409,40	0,04	6 312,37	N/S
65800000000 CHARGES DIV. GESTION COURANTE	5,03		409,40	0,04	(404,37)	-98,77
65820000000 AUTRES CHARGES	6 716,74	0,64			6 716,74	
Résultat d'exploitation	32 381,46	3,10	67 489,29	6,16	(35 107,83)	-52,02
Total des produits financiers	2 285,73	0,22	3 228,48	0,29	(942,75)	-29,20
Autres intérêts et produits assimilés	2 285,73	0,22	3 228,48	0,29	(942,75)	-29,20
76800000000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	2 285,73	0,22	3 228,48	0,29	(942,75)	-29,20
Total des charges financières			853,59	0,08	(853,59)	-100,0
Intérêts et charges assimilées			853,59	0,08	(853,59)	-100,0
66160000000 INTERETS BANCAIRES			853,59	0,08	(853,59)	-100,0
Résultat financier	2 285,73	0,22	2 374,89	0,22	(89,16)	-3,75
Résultat courant avant impôts	34 667,19	3,32	69 864,18	6,38	(35 196,99)	-50,38
Produits exceptionnels			29 050,58	2,65	(29 050,58)	-100,0
Produits exceptionnels			29 050,58	2,65	(29 050,58)	-100,0
77180000000 AUTR.PROD.EXCEPT.OP			1 642,00	0,15	(1 642,00)	-100,0
77520000000 PRODTS CESSIONS IMMOB CORP.			50,00		(50,00)	-100,0
77700000000 QU.PART SUBV.VIRE RE AES FONDS INV			9 499,95	0,87	(9 499,95)	-100,0
77710000000 SUBV.ETAT VIR.A RESU AMENAGEMENT P			974,33	0,09	(974,33)	-100,0
77720000000 SUBV.COLL.VIRE A RES CAMION			14 739,27	1,35	(14 739,27)	-100,0
77730000000 SUBV MAIRIE VIR RESULTAT VELO			487,96	0,04	(487,96)	-100,0
77740000000 QUOTE PART SUB MECENAT SIMULA TEUR			1 657,07	0,15	(1 657,07)	-100,0
Charges exceptionnelles	20 000,00	1,91	28 391,16	2,59	(8 391,16)	-29,56
Charges exceptionnelles	20 000,00	1,91	28 391,16	2,59	(8 391,16)	-29,56

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
67180000000 AUT.CHARG.EXCEPT.OP.			24 548,21	2,24	(24 548,21)	-100,0
67200000000 CHARGES EXCEPTIONNELLES S/EX.			3 721,90	0,34	(3 721,90)	-100,0
67520000000 SORTIE MAT.BUREAU ET MAT. INFO			121,05	0,01	(121,05)	-100,0
68940000000 REPORTS EN FONDS DEDIES SUBVENTION	20 000,00	1,91			20 000,00	
Résultat exceptionnel	(20 000,00)	-1,91	659,42	0,06	(20 659,42)	N/S
Excédent ou déficit de l'exercice	14 667,19	1,40	70 523,60	6,44	(55 856,41)	-79,20
Contributions volontaires en nature	13 109,30	1,25			13 109,30	
Bénévolat	13 109,30	1,25			13 109,30	
87500000000 BENEVOLAT	13 109,30	1,25			13 109,30	
Charges des contributions volontaires en nature	13 109,30	1,25			13 109,30	
Prestations	13 109,30	1,25			13 109,30	
86200000000 PRESTATIONS	13 109,30	1,25			13 109,30	



Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **772 270** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 047 037** euros et un total **charges** de **1 032 370** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **14 667** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

- les règlements ANC N°2018-06 et 2019-04 sont applicables depuis le 01/01/20 et n'ont pas entraîné de changement de méthodes comptables ni de retraitements.

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Application au 1er janvier 2005 des nouvelles règles comptables sur les actifs :

- Il n'y a pas de composants décelés, ni de changements dans la durée d'amortissements des immobilisations.
- Les amortissements sont calculés en fonction de leur durée d'usage, car les seuils prévus par l'avis 2005-D du 1er juin 2005 ne sont pas atteints.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue:

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Changement de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions, créations, apport, et virements de poste à poste	Virements de poste à poste	Cessions ou mise hors srvc	
INCORPORELLES	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Autres immobilisations incorporelles	41 123					41 123
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	41 123					41 123
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	23 826		1 557			25 383
	Matériel de transport	139 348					139 348
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	67 690		6 744			74 434
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	230 864		8 301			239 164	
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	8 910					8 910
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8 910					8 910
TOTAL		280 897		8 301			289 197

Amortissements

		Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
					Dotations	Diminutions	
Règlement ANC 2022-06							
INCORPORELLES	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Fonds commercial						
	Autres immobilisations incorporelles			35 565	3 352		38 917
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			35 565	3 352		38 917
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Autres Instal., agencement, aménagement divers			8 534	4 870		13 404
	Matériel de transport			39 101	22 186		61 287
	Matériel de bureau, mobilier			35 871	12 435	49	48 256
	Emballages récupérables et divers						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			83 506	39 490	49	122 947	
TOTAL				119 071	42 843	49	161 865

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change	18 000	42 829	18 000	42 829
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	18 000	42 829	18 000	42 829
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		18 000	42 829	18 000	42 829
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			42 829	18 000	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	8 910	8 910	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	830	830	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	427 728	427 728	
	Charges constatées d'avance	13 088	13 088	
	TOTAL DES CREANCES	450 556	450 556	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	28 575	28 575		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	43 109	43 109		
	Personnel et comptes rattachés	27 353	27 353		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	69 829	69 829		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	14 370	14 370		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	20 000	20 000		
	TOTAL DES DETTES	203 237	203 237		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Engagements financiers

31/12/2025	Engagements financiers donné	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés A compter de 2014, l'association a souscrit un contrat d'assurance prenant en charge les indemnités de départ à la retraite. Au 31/12/2025 les fonds s'élèvent à 14 173,31€ et couvrent la totalité du passif social. Les indemnités de départ à la retraite ne sont pas comptabilisées		
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)		
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	329 266	40 524		369 789
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	6 934	30 000		36 934
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	70 524	(70 524)		
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	117 175	13 500	25 862	104 813
Provisions réglementées				
TOTAL	523 898	13 500	25 862	511 536

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés DEFI 15 SIAE			20 000	20 000
TOTAL			20 000	20 000

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	167 183	13 500		180 683
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	167 183	13 500		180 683
Quotes-parts virées au compte de résultat	50 008	25 862		75 870

Note n°1: Attribution d'une subvention pour l'achat d'un camion

L'Association a obtenu une subvention de 13 500€concernant l'investissement à venir d'un véhicule de conduite auprès de la Fondation VINCI.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Note N°1 : Modernisation des états financiers (ANC N°2022-06)

Le règlement N°2022-06 en date du 4 Novembre 2022 modifie le règlement ANC N°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général en vue de moderniser les états financiers et la nomenclature des comptes.

La mise en application de cette présentation est effective pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025.

Ces modifications de présentation sont de plusieurs ordres :

- (i) Nouvelle définition du résultat exceptionnel afin de limiter ce résultat aux événements majeurs inhabituels ;
- (ii) Suppression de l'utilisation des comptes de transfert de charges ;

Les états financiers tiennent donc compte de cette application.

Vous trouverez ci-dessous, les reclassements effectués avec le nouveau format de présentation des états financiers :

Ancienne Nomenclature	Nouvelle Nomenclature	Libellé	Montant de l'exercice
44860000	44861000	ETAT CHARGE A PAYER	11 276,31€
46870000	46770000	DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	427 728,06€
79164100	64910000	INDEMNITES JOURNALIERES	7 030,2€
67180000	65820000	AUTRES CHARGES	6 716,74€
77700000	74700000	QP SUBVENTION	7 085,27€
77710000	74710000	QP SUBVENTION	974,33€
77720000	74720000	QP SUBVENTION	14 729,27€
77730000	74730000	QP SUBVENTION	566,67€
77740000	74740000	QP SUBVENTION	2 496€

Produits à recevoir (avec détail)

Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	427 728	352 327	75 401	21,40
TOTAL	427 728	352 327	75 401	21,40

Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	13 088	8 338	4 750	56,97
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	13 088	8 338	4 750	56,97

Charges à payer (avec détail)

Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 168	41 335	(27 167)	-65,72
Dettes fiscales et sociales	51 408	35 616	15 792	44,34
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	65 576	76 951	(11 375)	-14,78

Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	20 000	2 002	17 998	899,2
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	20 000	2 002	17 998	899,2

+ SYNTHESE D'ACTIVITE 2025

Balance analytique par section

Du 01/01/2025 au 31/12/2025
Toutes sections

Exprimé en euros

Compte	Libellé	Débit	Crédit	Solde	Solde N-1
Section analytique AE__ CLAUSES - (AE - CLAUSES)					
60401000000	AE CLAUSES SOCIALES	1 197,31		1 197,31	
61320000000	LOCATIONS IMMOBILIER	5 198,18	401,69	4 796,49	4 965,09
61400000000	CHARG.LOCAT.& COPROP	808,18	130,54	677,64	772,61
61560000000	ENT. REP-MAINTENANCE	256,97		256,97	890,73
61600000000	PRIMES D'ASSURANCES				34,70
61800000000	FRAIS DE MENAGE	544,00		544,00	
62240000000	FRAIS DE FORMATION	1 170,00		1 170,00	
62260000000	HONORAIRES				623,99
62500000000	DEPLACEMENTS				216,32
62610000000	ABONNEMENT TELEPHONIQUE				275,14
62810000000	COTISATIONS	837,20		837,20	
63110000000	TAXE S/LES SALAIRES	1 882,10	1 281,17	600,93	131,42
63330000000	FORMATION CONTINUE	128,90		128,90	112,82
64101000000	SAL. G.LONGUECAMP				154,70
64110000000	SALAIRES ET APOINTEMENTS	23 423,53		23 423,53	
64114000000	SAL. P.SAVARIC				2 503,20
64116000000	SAL. C GUEIDAN				20 520,81
64130000000	PRIMES ET GRATIFICATIONS				571,00
64510000000	COTISATIONS URSSAF	6 026,81		6 026,81	
64510800000	COT. SOC. P. SAVARRIC				941,06
64511600000	COT.SOC. GUEIDAN				7 395,85
64520000000	COTISATIONS AUX MUTUELLES	606,06		606,06	
64530000000	COTISATIONS RETRAITE	1 438,45		1 438,45	
64540000000	COTISATIONS CHOMAGE	999,22		999,22	
64564000000	AG2R MUTUELLE SANTE				316,97
64751000000	MEDECINE DU TRAVAIL AFAPCA				107,10
65820000000	AUTRES CHARGES	826,40		826,40	
67180000000	AUT.CHARG.EXCEPT.OP.				3 496,59
68111000000	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS				167,18
68112000000	DOTATIONS AUX AMORT. IMMOBILIS				631,23
68150000000	DOTAT AMORT P/RISQUE ET CHG EX	1 211,14		1 211,14	
70822000000	DISPOSITIF CLAUSES SOCIALES INSERTION	23 394,80	66 817,62	-43 422,82	-41 559,60
77700000000	QU.PART SUBV.VIRE RE AES FONDS INVESTIS				-102,98
77710000000	SUBV.ETAT VIR.A RESU AMENAGEMENT PLAC				-38,28
77730000000	SUBV MAIRIE VIR RESULTAT VELO				-19,17
77740000000	QUOTE PART SUB MECENAT SIMULATEUR CON				-65,10
78150000000	REPRISE PROVISIONS/RISQUES				-2 199,95
Total	AE__ CLAUSES - (AE - CLAUSES)	69 949,25	68 631,02	1 318,23	843,43
Section analytique AFAPCA - (AFAPCA)					
60620000000	CARBURANT				-1 885,77
60620700000	FORM CARBURANT				3 598,56
60630000000	FOURNIT ENTRETIEN ET PETIT EQU	2 050,88	47,65	2 003,23	1 089,75
60630700000	FORM FOURNIT ENTRETIEN ET PETIT EQUIP				1 252,06

Balance analytique par section

Du 01/01/2025 au 31/12/2025
Toutes sections

Exprimé en euros

Compte	Libellé	Débit	Crédit	Solde	Solde N-1
60631000000	FOURNITURES PEDAGOGIQUES	1 209,48		1 209,48	
60640000000	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 222,67		1 222,67	847,18
60640700000	FORM FOURNITURES ADMINISTRATIVES				917,77
61320000000	LOCATIONS IMMOBILIER	8 168,38	631,21	7 537,17	-34 666,00
61321000000	LOYERS LOCAUX ACCUEIL EXTERIEUR	346,00		346,00	164,16
61321070000	FORM LOYERS LOCAUX EXTERIEUR				177,84
61322000000	LOYER GARAGE	600,00		600,00	288,00
61322070000	FORM LOYER GARAGE				312,00
61350000000	LOCATIONS MOBILIERES	2 817,20		2 817,20	2 437,27
61350700000	FORM LOCATIONS MOBILIERES				2 640,37
61351000000	LOCATION VEHICULE	1 672,37		1 672,37	947,61
61351070000	FORM LOCATION VEHICULE				1 026,58
61400000000	CHARG.LOCAT.& COPROP	1 904,93	205,14	1 699,79	-5 227,11
61550000000	ENTRETIEN ET REPARATIONS VEHIC	907,43		907,43	541,67
61550700000	FORM ENT VEHICULE				586,81
61551000000	ENT.REP.MAT.OUTIL.ME				82,06
61551070000	FORM REPARATION OUTIL				88,90
61560000000	ENT. REP-MAINTENANCE	8 662,71	72,00	8 590,71	-6 067,79
61560700000	FORM ENT REP MAINTENANCE				6 129,55
61600000000	PRIMES D'ASSURANCES	20 777,54	11 217,20	9 560,34	-1 554,97
61607000000	FORM PRIMES ASSURANCES				3 283,64
61800000000	FRAIS DE MENAGE	2 943,00	272,00	2 671,00	1 550,52
61807000000	FORM FRAIS DE MENAGE				1 679,73
61810000000	DOCUMENTATION GENERALE	840,00	420,00	420,00	175,68
61810700000	FORM DOCUMENTATION GENERALE				190,32
61830000000	DOCUMENTATION TECHNIQUE	294,00		294,00	-180,34
61830700000	FORM DOCUMENTATION TECHNIQUE				180,34
62260000000	HONORAIRES	38 557,62	6 942,92	31 614,70	-8 172,74
62260700000	FORM HONORAIRES				8 259,22
62350000000	CADEAUX	480,00		480,00	366,40
62350700000	FORM ANNONCES - INSERTION				1 003,60
62360000000	CATALOGUES ET IMPRIMES				550,08
62360700000	FORM CATALOGUES ET IMPRIMES				595,92
62500000000	DEPLACEMENTS	5 255,57		5 255,57	-1 998,72
62507000000	FORM DEPLACEMENTS				2 311,19
62570000000	RECEPTION	1 014,77		1 014,77	1 493,21
62570700000	FORM RECEPTION				1 626,70
62604000000	FRAIS POSTAUX	316,92		316,92	158,27
62604070000	FORM FRAIS POSTAUX				171,46
62610000000	ABONNEMENT TELEPHONIQUE	6 976,36		6 976,36	-3 603,58
62610700000	FORM ABONNEMENT TELEPHONIQUE				3 641,71
62700000000	SERVICE BANCAIRE	1 066,65	80,00	986,65	285,27
62707000000	FORM SERVICE BANCAIRE				309,05
62810000000	COTISATIONS	1 151,36		1 151,36	839,16
62810700000	FORM COTISATIONS				909,09

Balance analytique par section

Du 01/01/2025 au 31/12/2025
Toutes sections

Exprimé en euros

Compte	Libellé	Débit	Crédit	Solde	Solde N-1
6311000000	TAXE S/LES SALAIRES	16 831,01	15 753,36	1 077,65	2 826,83
6311070000	FORM TAXE SUR LES SALAIRES				5 832,84
6333000000	FORMATION CONTINUE	847,01	656,75	190,26	750,81
6333070000	FORM FORMATION CONTINUE				1 135,76
6410100000	SAL. G.LONGUECAMP				1 551,40
6411000000	SALAIRES ET APPOINTEMENTS	129 676,86	95 094,53	34 582,33	
6411200000	SAL. M. FEDYK				
6411300000	SAL. M LINARD				
6411400000	SAL. P.SAVARIC				2 503,20
6411700000	SAL. M VIALLE				
6411800000	SAL. L CASTANIER				
6411900000	SAL. REJAUD D				
6412100000	SAL. I. LASSALLE				
6412400000	SAL. A PAGES				
6412500000	SAL M.GOHIER				
6412700000	SAL. S.ROBERT				
6413000000	PRIMES ET GRATIFICATIONS	10 571,00		10 571,00	2 607,00
6414000000	CPAM I.J.	3 161,16		3 161,16	1 442,43
6414200000	INDEMNITES DIVERSES				
6417100000	VARIATION PROV. CONGES PAYES	27 353,37	22 270,70	5 082,67	-2 723,50
6451000000	COTISATIONS URSSAF	33 658,01	26 504,36	7 153,65	
6451010000	COT.SOC.G.LONGUECAMP				493,27
6451020000	COT. SOC. M. FEDYK				
6451080000	COT. SOC. P. SAVARRIC				941,06
6451130000	COT. SOC. LINARD				
6451140000	COT. SOC. L. CASTANIER				
6451170000	COT. SOC. M. VIALLE				
6451190000	COT. SOC. S. REJAUD				
6451220000	COT. SOC. I. LASSALLE				
6451250000	COT SOC A PAGES				
6451270000	COT. SOC. M. GOHIER				
6451290000	COT SOC S ROBERT				
6451310000	COT SOC D REVEL				439,56
6452000000	COTISATIONS AUX MUTUELLES	4 306,24	3 395,54	910,70	
6453000000	COTISATIONS RETRAITE	8 156,42	6 436,48	1 719,94	
6454000000	COTISATIONS CHOMAGE	5 524,71	4 049,08	1 475,63	
6456300000	CH. SOC. S/CONGES PAYES	12 778,12	10 116,00	2 662,12	-675,24
6456400000	AG2R MUTUELLE SANTE				37,87
6475100000	MEDECINE DU TRAVAIL AFAPCA	1 174,00		1 174,00	117,30
6480000000	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	4 074,35		4 074,35	1 370,25
6491000000	INDEMNITES JOURNALIERES	1 021,61	8 051,81	-7 030,20	
6492000000	INDEMNITES DEPART A LA RETRAITE	2 205,13	1 734,21	470,92	
6580000000	CHARGES DIV. GESTION COURANTE	5,03		5,03	409,40
6582000000	AUTRES CHARGES	4 170,00		4 170,00	
6616000000	INTERETS BANCAIRES				853,59

Balance analytique par section

Du 01/01/2025 au 31/12/2025
Toutes sections

Exprimé en euros

Compte	Libellé	Débit	Crédit	Solde	Solde N-1
6720000000	CHARGES EXCEPTIONNELLES S/EX.				3 721,90
6752000000	SORTIE MAT.BUREAU ET MAT. INFO				121,05
6811100000	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	3 352,23		3 352,23	23,17
6811200000	DOTATIONS AUX AMORT. IMMOBILIS	15 789,61		15 789,61	87,48
6815000000	DOTAT AMORT P/RISQUE ET CHG EX	5 259,00		5 259,00	
7088000000	SOUS LOCATION		5 760,00	-5 760,00	-5 760,00
7401000000	SUB. DEP. LOYER		10 000,00	-10 000,00	-10 000,00
7470000000	QUOTE-PART DES SUBV. D'INV. VIREE AU RES		236,46	-236,46	
7471000000	QUOTE-PART DES SUBV. D'INV. VIREE AU RES		974,33	-974,33	
7473000000	QUOTE-PART DES SUBV. D'INV. VIREE AU RES		566,67	-566,67	
7474000000	QUOTE-PART DES SUBV. D'INV. VIREE AU RES		2 496,00	-2 496,00	
7512000000	COTISATIONS ANNUELLE EMPLOYEURS		1 580,00	-1 580,00	-1 900,00
7513000000	COTISATION STATUAIRE		70,00	-70,00	-90,00
7580000000	PROD. DIVERS GESTION COURANTE		1 601,56	-1 601,56	-5,12
7581000000	AUTRES PRODUITS		1 710,63	-1 710,63	
7680000000	AUTRES PRODUITS FINANCIERS		2 285,73	-2 285,73	-3 228,48
7718000000	AUTR.PROD.EXCEPT.OP				-642,00
7752000000	PRODOTS CESSIONS IMMOB CORP.				-50,00
7770000000	QU.PART SUBV.VIRE RE AES FONDS INVESTIS				-44,27
7771000000	SUBV.ETAT VIR.A RESU AMENAGEMENT PLAC				-5,31
7773000000	SUBV MAIRIE VIR RESULTAT VELO				-2,66
7774000000	QUOTE PART SUB MECENAT SIMULATEUR CON				-9,02
7916200000	TRANSFERT DE CHARGE D'EXPLOITA				-1 190,40
7916400000	REMBOURS.CHARGES DE PERSONNELS				-2 205,13
7916410000	REMB.INDEMN.JOURN.				-3 100,56
Total	AFAPCA - (AFAPCA)	399 150,71	241 232,32	157 918,39	-15 013,84

Section analytique	AF_DEF15 - (AF-DEF15/O2R)				
60402700000	DISPOSITIF DEF1 15-AURA-FORMATIONS	3 390,33		3 390,33	5 138,75
60407200000	DEF1 15 BOP 104/ SIAE				14 950,00
60451300000	PMD SIAE				600,00
61320000000	LOCATIONS IMMOBILIER	5 198,18	401,69	4 796,49	5 084,60
61400000000	CHARG.LOCAT.& COPROP	808,18	130,54	677,64	780,97
61560000000	ENT. REP-MAINTENANCE				623,97
61600000000	PRIMES D'ASSURANCES				13,81
62260000000	HONORAIRES				873,76
62500000000	DEPLACEMENTS	83,41		83,41	81,43
62610000000	ABONNEMENT TELEPHONIQUE				385,26
63110000000	TAXE S/LES SALAIRES	255,95	174,23	81,72	
63330000000	FORMATION CONTINUE	15,12		15,12	
64101000000	SAL. G.LONGUECAMP				3 093,98
64110000000	SALAIRES ET APPOINTEMENTS	2 746,80		2 746,80	
64117000000	SAL. M VIALLE				6 787,18
64118000000	SAL. L CASTANIER				10 651,16
64510000000	COTISATIONS URSSAF	426,63		426,63	

Balance analytique par section

Du 01/01/2025 au 31/12/2025
Toutes sections

Exprimé en euros

Compte	Libellé	Débit	Crédit	Solde	Solde N-1
64510100000	COT.SOC.G.LONGUECAMP				2 016,67
64511400000	COT. SOC. L. CASTANIER				1 153,68
64511700000	COT. SOC. M. VIALLE				2 482,06
64520000000	COTISATIONS AUX MUTUELLES	105,96		105,96	
64530000000	COTISATIONS RETRAITE	103,61		103,61	
64540000000	COTISATIONS CHOMAGE	117,20		117,20	
64564000000	AG2R MUTUELLE SANTE				382,54
64751000000	MEDECINE DU TRAVAIL AFAPCA				40,80
68111000000	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS				234,10
68112000000	DOTATIONS AUX AMORT. IMMOBILIS				883,90
68940000000	REPORTS EN FONDS DEDIES SUBVENTIONS EX	20 000,00		20 000,00	
70650000000	DISPOSITIF DEF1 15 ACCOMPAGNEMENT PEC B	408,00	408,00		
70650100000	DEF1 15 O2R	624,57	11 401,48	-10 776,91	-624,57
70650700000	FORM DEF1 15		40 500,00	-40 500,00	-38 400,00
70840700000	DISPOSITIF DEF1 15 AURA	48 500,00	48 500,00		
77700000000	QU.PART SUBV.VIRE RE AES FONDS INVESTIS				-144,19
77710000000	SUBV.ETAT VIR.A RESU AMENAGEMENT PLAC				-53,60
77730000000	SUBV MAIRIE VIR RESULTAT VELO				-26,84
77740000000	QUOTE PART SUB MECENAT SIMULATEUR CON				-91,16
78940000000	UTILISATIONS DE FONDS REPORTES ET DE FON				
78940700000	FORM UTLISATIONS DES FONDS DEDIES				-19 170,00
Total	AF_DEF15 - (AF-DEF15/O2R)	82 783,94	101 515,94	-18 732,00	-2 251,74

Section analytique	AM_FSE_MOBILI - (AM- CANTAL MOUV)				
60406100000	DISPOSITIF CANTAL MOUV - FORMATION PREP	9 396,00		9 396,00	9 396,00
60406220000	CANTAL MOUV INTEGRA MOB	3 750,00		3 750,00	1 750,00
60407300000	FORMATION FSE	48 671,74	5 555,50	43 116,24	41 458,76
60451200000	PMD PRESTATION MOBILITE				700,00
60620000000	CARBURANT	6 137,70		6 137,70	5 073,74
60630000000	FOURNIT ENTRETIEN ET PETIT EQU	599,00		599,00	66,00
60631000000	FOURNITURES PEDAGOGIQUES	392,40	105,60	286,80	2 262,84
61320000000	LOCATIONS IMMOBILIER	44 554,92	3 442,98	41 111,94	44 019,27
61400000000	CHARG.LOCAT.& COPROP	6 292,76	1 118,97	5 173,79	6 443,63
61560000000	ENT. REP-MAINTENANCE	2 400,00	808,77	1 591,23	6 001,01
61600000000	PRIMES D'ASSURANCES				4 492,55
61830000000	DOCUMENTATION TECHNIQUE	29,40		29,40	346,80
62260000000	HONORAIRES				8 403,35
62500000000	DEPLACEMENTS	199,93		199,93	3 366,91
62610000000	ABONNEMENT TELEPHONIQUE				3 705,26
63110000000	TAXE S/LES SALAIRES	27 241,08	18 543,39	8 697,69	2 425,91
63330000000	FORMATION CONTINUE	2 143,73		2 143,73	184,77
64101000000	SAL. G.LONGUECAMP				12 561,54
64110000000	SALAIRES ET APPOINTEMENTS	271 439,97	49,23	271 390,74	
64112000000	SAL. M. FEDYK				21 938,64
64113000000	SAL. M LINARD				20 332,13

Balance analytique par section

Du 01/01/2025 au 31/12/2025
Toutes sections

Exprimé en euros

Compte	Libellé	Débit	Crédit	Solde	Solde N-1
64114000000	SAL. P.SAVARIC				27 535,20
64117000000	SAL. M VIALLE				27 148,70
64118000000	SAL. L CASTANIER				15 976,72
64119000000	SAL. REJAUD D				29 405,34
64121000000	SAL. I. LASSALLE				9 082,32
64124000000	SAL. A PAGES				31 257,47
64125000000	SAL M.GOHIER				31 955,12
64127000000	SAL. S.ROBERT				31 898,97
64128000000	SAL. D REVEL				2 450,00
64129000000	SAL M TOURNADRE				2 450,00
64130000000	PRIMES ET GRATIFICATIONS				7 500,00
64510000000	COTISATIONS URSSAF	57 844,96		57 844,96	
64510100000	COT.SOC.G.LONGUECAMP				3 993,97
64510200000	COT. SOC. M. FEDYK				6 389,87
64510800000	COT. SOC. P. SAVARRIC				10 351,64
64511300000	COT. SOC. LINARD				7 417,37
64511400000	COT. SOC. L. CASTANIER				3 461,04
64511700000	COT. SOC. M. VIALLE				9 928,22
64511900000	COT. SOC. S. REJAUD				8 662,86
64512200000	COT. SOC. I. LASSALLE				2 826,66
64512500000	COT SOC A PAGES				10 472,70
64512700000	COT. SOC. M. GOHIER				10 387,07
64512900000	COT SOC S ROBERT				10 557,63
64513200000	COT SOC M TOURNADRE				353,46
64520000000	COTISATIONS AUX MUTUELLES	9 963,52		9 963,52	
64530000000	COTISATIONS RETRAITE	15 244,20		15 244,20	
64540000000	COTISATIONS CHOMAGE	11 579,67		11 579,67	
64564000000	AG2R MUTUELLE SANTE				4 525,87
64751000000	MEDECINE DU TRAVAIL AFAPCA				872,10
67180000000	AUT.CHARG.EXCEPT.OP.				15 948,76
68111000000	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS				2 251,48
68112000000	DOTATIONS AUX AMORT. IMMOBILIS	21 651,76		21 651,76	30 152,61
68150000000	DOTAT AMORT P/RISQUE ET CHG EX	32 895,97		32 895,97	
70656000000	FORM CANTAL MOUV		505 017,26	-505 017,26	-518 175,35
70824100000	PMD PRESTATION				-700,00
70825000000	FSE- CANTAL MOUV MOBILITE	611 509,51	670 274,66	-58 765,15	-41 708,76
70831000000	DISPOSITIF AUTO ECOLE SOLIDAIRE-FORFAIT	9 225,00	9 225,00		
70831200000	SIMULATEUR	650,00	650,00		
70832000000	DISPOSITIF AUTO ECOLE FORFAIT CODE	3 440,00	3 440,00		
70835000000	DISPOSITIF CANTAL MOUV PÔLE EMPLOI	70 407,46	70 407,46		
74700000000	QUOTE-PART DES SUBV. D'INV. VIREE AU RES		6 848,81	-6 848,81	
74720000000	QUOTE-PART DES SUBV. D'INV. VIREE AU RES		14 739,27	-14 739,27	
75810000000	AUTRES PRODUITS		467,86	-467,86	
77180000000	AUTR.PROD.EXCEPT.OP				-1 000,00
77700000000	QU.PART SUBV.VIRE RE AES FONDS INVESTIS				-8 235,59

Balance analytique par section

Du 01/01/2025 au 31/12/2025
Toutes sections

Exprimé en euros

Compte	Libellé	Débit	Crédit	Solde	Solde N-1
77710000000	SUBV.ETAT VIR.A RESU AMENAGEMENT PLAC				-515,49
77720000000	SUBV.COLL.VIRE A RES CAMION				-14 739,27
77730000000	SUBV MAIRIE VIR RESULTAT VELO				-258,17
78150000000	REPRISE PROVISIONS/RISQUES				-16 361,41
Total	AM_FSE MOBILI - (AM- CANTAL MOUV)	1 267 660,68	1 310 694,76	-43 034,08	-51 551,78

Section analytique AM_POLE_MOBIL - (AM POLE MOBIL)					
60406000000	DISPOSITIF FASST				1 519,00
60451000000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT COLLECTIF 1	33 294,22		33 294,22	510,00
60451000100	PMD TMS COMMUNICATION				15 702,00
60451004000	PMD TMS - COMMUNICATION - CPIE				162,00
60451010000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT COLLECTIF 1 M	13 543,07	2 380,20	11 162,87	6 686,70
60451020000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT COLLECTIF 1 BU	675,00	675,00		3 150,00
60451030000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT COLLECTIF 1 FA	17 050,50		17 050,50	4 052,72
60451040000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT COLLECTIF 1 CP	21 612,21		21 612,21	1 868,00
60451101000	PMD TMS SUIVI - EVALUATION - MOUSTY				63,00
60451102000	PMD TMS SUIVI - EVALUATION - BURGAIN	495,00	495,00		1 620,00
60451104000	PMD TMS SUIVI- EVALUATION- CPIE				1 512,00
60451200000	PMD PRESTATION MOBILITE	10 789,08	2 438,56	8 350,52	5 153,94
60451300000	PMD SIAE				35 522,72
60451400000	PMD PLACE EMERGENCE				5 500,00
60452010000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT COLLECTIF 2- M	256,50	256,50		576,00
60452020000	ACCOMPAGNEMENT COLLECTIF 2 E BURGAIN.	130,50	130,50		130,50
60452030000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT COLLECTIF 2- F				2 029,50
60452040000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT COLLECTIF 2- C				450,00
60453010000	ACCOMPAGNEMENT INDIVIDUEL PMOUSTY	63,00	63,00		63,00
60453020000	ACCOMPAGNEMENT INDIVIDUEL E BURGAIN	10 381,50	10 381,50		10 381,50
60453030000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT INDIVIDUEL - FA				675,00
60453040000	PMD TMS ACCOMPAGNEMENT INDIVIDUEL - CPI				1 350,00
60454000000	PMD TMS TRANSPORT SOLIDAIRE A LA DEMA	1 200,00		1 200,00	29 851,44
60455010000	PMD TMS SOLUTION MODE ACTIF - VELOBUS-	130,50	130,50		580,50
60455020000	PMD TMS SOLUTION MODE ACTIF VELOBUS -	7 438,50	7 438,50		11 425,50
60456000000	PMD TMS SOLUTION MODES ACTIFS - VELO				3 590,00
60456040000	PMD TMS SOLUTION MODES ACTIFS VELO- CPI				2 266,50
60457040000	PMD TMS SOLUTION COVOITURAGE	3 110,40		3 110,40	2 377,00
60459000000	PMD TMS COORDINATION				
60459030000	PMD TMS COORDINATION- FAURE				13 045,50
60620000000	CARBURANT				133,77
60630000000	FOURNIT ENTRETIEN ET PETIT EQU	599,99		599,99	
60640000000	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	52,84	52,84		
61320000000	LOCATIONS IMMOBILIER				1 974,79
61400000000	CHARG.LOCAT.& COPROP				419,67
61550000000	ENTRETIEN ET REPARATIONS VEHIC	472,00		472,00	
61560000000	ENT. REP-MAINTENANCE	3 461,60		3 461,60	2 947,13
61600000000	PRIMES D'ASSURANCES				17,34

Balance analytique par section

Du 01/01/2025 au 31/12/2025
Toutes sections

Exprimé en euros

Compte	Libellé	Débit	Crédit	Solde	Solde N-1
61830000000	DOCUMENTATION TECHNIQUE	29,40		29,40	
62260000000	HONORAIRES				4 126,93
62350000000	CADEAUX				560,00
62500000000	DEPLACEMENTS	234,80		234,80	341,79
62560000000	INDEMNITES ACTIVITES ROUAGES	1 757,57		1 757,57	
62570000000	RECEPTION				8,36
62610000000	ABONNEMENT TELEPHONIQUE				1 819,67
62810000000	COTISATIONS	80,00		80,00	
63110000000	TAXE S/LES SALAIRES	598,43	407,36	191,07	
63330000000	FORMATION CONTINUE	28,50		28,50	
64101000000	SAL. G.LONGUECAMP				6 064,19
64110000000	SALAIRES ET APPOINTEMENTS	5 182,33		5 182,33	
64114000000	SAL. P.SAVARIC				7 509,60
64128000000	SAL. D REVEL				12 862,50
64510000000	COTISATIONS URSSAF	1 565,93		1 565,93	
64510100000	COT.SOC.G.LONGUECAMP				1 928,12
64510800000	COT. SOC. P. SAVARRIC				2 823,17
64513100000	COT SOC D REVEL				3 843,88
64520000000	COTISATIONS AUX MUTUELLES	188,06		188,06	
64530000000	COTISATIONS RETRAITE	373,08		373,08	
64540000000	COTISATIONS CHOMAGE	221,15		221,15	
64564000000	AG2R MUTUELLE SANTE				2 101,22
64751000000	MEDECINE DU TRAVAIL AFAPCA	60,00	60,00		107,10
68111000000	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS				1 105,71
68112000000	DOTATIONS AUX AMORT. IMMOBILIS	2 000,07		2 000,07	5 773,43
68150000000	DOTAT AMORT P/RISQUE ET CHG EX				11 000,00
70824100000	PMD PRESTATION	11 855,84	42 601,34	-30 745,50	-17 074,84
70824200000	PMD - CHALLENGE MOB		3 500,00	-3 500,00	-13 000,00
70824300000	PMD - TMS	66 625,00	204 346,99	-137 721,99	-174 642,00
70824500000	PMD - CABA	6 000,00	26 000,00	-20 000,00	-20 000,00
70824700000	PMD- PLACE EMERGENCE				-5 500,00
70825000000	FSE- CANTAL MOUV MOBILITE				200,00
70825410000	BIOCOOP - ARBRE A PAIN				-1 506,95
70861000000	DISPOSITIFS ROUAGES		1 985,00	-1 985,00	
77700000000	QU.PART SUBV.VIRE RE AES FONDS INVESTIS				-681,05
77710000000	SUBV.ETAT VIR.A RESU AMENAGEMENT PLAC				-253,16
77730000000	SUBV MAIRIE VIR RESULTAT VELO				-126,79
77740000000	QUOTE PART SUB MECENAT SIMULATEUR CON				-1 307,27
78150000000	REPRISE PROVISIONS/RISQUES		11 000,00	-11 000,00	
78940000000	UTILISATIONS DE FONDS REPORTES ET DE FON				-42 440,00
Total	AM_POLE_MOBIL - (AM_POLE_MOBIL)	221 556,57	314 342,79	-92 786,22	-47 049,67
Section analytique	RS_RESPIR - (RS-RESPIR)				
60409100000	PRESTATIONS PSYCHO	26 660,00		26 660,00	21 420,00
60409200000	PRESTATIONS OSTEO	4 500,00		4 500,00	3 900,00

Balance analytique par section

Du 01/01/2025 au 31/12/2025
Toutes sections

Exprimé en euros

Compte	Libellé	Débit	Crédit	Solde	Solde N-1
60409300000	PRESTATIONS DIET	2 640,00		2 640,00	2 700,00
60409400000	PRESTATIONS ESTHETIQUES	600,00		600,00	3 180,00
60409500000	PRESTATIONS CIDFF/DISPOSITIF RESPIR	43 140,00	6 300,00	36 840,00	26 040,00
61320000000	LOCATIONS IMMOBILIER	11 138,68	860,74	10 277,94	10 620,84
61400000000	CHARG.LOCAT.& COPROP	1 731,99	279,75	1 452,24	1 637,93
61560000000	ENT. REP-MAINTENANCE				1 263,00
61600000000	PRIMES D'ASSURANCES				27,63
62260000000	HONORAIRES				1 768,61
62500000000	DEPLACEMENTS	16,00		16,00	125,68
62610000000	ABONNEMENT TELEPHONIQUE				779,83
63110000000	TAXE S/LES SALAIRES	1 964,55	1 337,30	627,25	
63330000000	FORMATION CONTINUE	102,27		102,27	
64101000000	SAL. G.LONGUECAMP				3 093,98
64110000000	SALAIRES ET APOINTEMENTS	18 605,05		18 605,05	
64113000000	SAL. M LINARD				13 554,76
64114000000	SAL. P.SAVARIC				10 012,80
64510000000	COTISATIONS URSSAF	4 411,79		4 411,79	
64510800000	COT. SOC. P. SAVARRIC				3 764,23
64511300000	COT. SOC. LINARD				4 944,92
64511400000	COT. SOC. L. CASTANIER				1 153,68
64520000000	COTISATIONS AUX MUTUELLES	693,71		693,71	
64530000000	COTISATIONS RETRAITE	1 057,10		1 057,10	
64540000000	COTISATIONS CHOMAGE	793,66		793,66	
64564000000	AG2R MUTUELLE SANTE				774,32
64751000000	MEDECINE DU TRAVAIL AFAPCA				81,60
65820000000	AUTRES CHARGES	1 720,34		1 720,34	
67180000000	AUT.CHARG.EXCEPT.OP.				5 102,86
68111000000	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS				473,86
68112000000	DOTATIONS AUX AMORT. IMMOBILIS				1 789,13
68150000000	DOTAT AMORT P/RISQUE ET CHG EX	3 463,24		3 463,24	7 000,00
70823000000	DISPOSITIF RESPIR	26 105,15	153 369,97	-127 264,82	-117 793,57
77700000000	QU.PART SUBV.VIRE RE AES FONDS INVESTIS				-291,87
77710000000	SUBV.ETAT VIR.A RESU AMENAGEMENT PLAC				-108,49
77730000000	SUBV MAIRIE VIR RESULTAT VELO				-54,33
77740000000	QUOTE PART SUB MECENAT SIMULATEUR CON				-184,52
78150000000	REPRISE PROVISIONS/RISQUES		7 000,00	-7 000,00	-2 172,02
Total	RS_RESPIR - (RS-RESPIR)	149 343,53	169 147,76	-19 804,23	4 604,86
Total cumulé		2 190 444,68	2 205 564,59	-15 119,91	-110 418,74



A.F.A.P.C.A
Association

Siège social : 16 Place de la Paix

15 000 AURILLAC

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2025

Cabinet : CABINET ESCURA & ASSOCIES

Siège social : 4 Rue du Viaduc, 15000 AURILLAC

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de LYON-RIOM

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2025

A l'assemblée générale de l'A.F.A.P.C.A

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'A.F.A.P.C.A 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 votre entité 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

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 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

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.

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.

Vérifications spécifiques

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité relatives aux comptes annuels

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'entité 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'entité 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'entité à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Aurillac, le 28 mai 2026

Le Commissaire aux comptes

SAS ESCURA & ASSOCIES



Anne BRECHARD
Directrice générale
Commissaire aux comptes associé

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Règlement ANC 2022-06				
	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	41 123	38 917	2 206	5 558
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	239 164	122 947	116 217	147 358
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	8 910		8 910	8 910
	TOTAL (II)	289 197	161 865	127 333	161 826
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et autres approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
COMPTES DE REGULARISATION	Créances clients, usagers et comptes rattachés	830		830	1 019
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	427 728		427 728	352 327
	Charges constatées d'avance	13 088		13 088	8 338
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	203 291		203 291	232 046
	TOTAL (III)	644 937		644 937	593 730
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I à VII)		934 134	161 865	772 270	755 556
(1) dont immobilisations financières à moins d'un an				8 910	8 910
(2) dont créances à plus d'un an					

CABINET ESCURA et ASSOCIES
 Commissariat aux Comptes
 4 Rue du Viaduc
 15000 AURILLAC

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	369 789	329 266
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	36 934	6 934
	Autres		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice	14 667	70 524
	Total des fonds propres (situation nette)	421 391	406 723
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	104 813	117 175
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	104 813	117 175
	Total des fonds propres	526 204	523 898
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	20 000	
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	20 000	
Provisions	Provisions pour risques	42 829	18 000
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	42 829	18 000
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43 109	70 346
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	111 552	94 053
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		2 002
	Total des dettes (1)	183 237	213 658
	Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	772 270	755 556
(1)	Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	183 237	213 658
(2)	Dont emprunts participatifs		

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Compte de Résultat

2/2

		Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION			32 381	67 489
PRODUITS FINANCIERS	De participation			
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés		2 286	3 228
	Reprises sur dépréciations et provisions			
	Différences positives de change			
	Produits des immobilisations financières cédées			
Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie				
Total des produits financiers			2 286	3 228
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
	Intérêts et charges assimilées			854
	Différences négatives de change			
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées			
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie			
Total des charges financières				854
RESULTAT FINANCIER			2 286	2 375
RESULTAT COURANT avant impôts			34 667	69 864
Produits exceptionnels				29 051
Charges exceptionnelles			20 000	28 391
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(20 000)	659
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices				
TOTAL DES PRODUITS			1 047 037	1 127 154
TOTAL DES CHARGES			1 032 370	1 056 631
EXCEDENT ou DEFICIT			14 667	70 524
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat			13 109	
TOTAL			13 109	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations			13 109	
Personnel bénévole				
TOTAL			13 109	

CABINET ESCURA et ASSOCIES
 Commissariat aux Comptes
 4 Rue du Viaduc
 15000 AURILLAC

Compte de Résultat

1/2

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

12 mois

12 mois

PRODUITS D'EXPLOITATION

Cotisations

Vente de biens et services

Ventes de biens

dont ventes de dons en nature

Ventes de prestations de service

dont parrainages

Produits de tiers financeurs

Concours publics et subventions

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, provisions

Utilisations des fonds dédiés

Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles

Autres produits

Total des produits d'exploitation

CABINET ESCURA et ASSOCIES

Commissariat aux Comptes

4 Rue du Viaduc

15000 AURILLAC

CHARGES D'EXPLOITATION

Achats de marchandises

Variation de stocks

Achats de matières premières et autres approvisionnements

Variation de stocks

Autres achats et charges externes

Aides financières

Impôts, taxes et versements assimilés

Salaires

Cotisations sociales

Dotation aux amortissements et dépréciations

Dotation aux provisions

Reports en fonds dédiés

Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées

Autres charges

Total des charges d'exploitation

RESULTAT D'EXPLOITATION

Compte de Résultat

		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	985 459	996 246
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	25 862	
	Dons	2 178	
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	1 602	5
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	18 000	25 024
	Autres produits	1 650	1 990
	Total des produits d'exploitation	1 034 751	1 023 265
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	405 022	450 671
	Impôts, taxes et versements assimilés	13 885	13 401
	Rémunération du personnel	368 186	372 047
	Charges sociales	132 931	129 284
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	42 794	43 573
	Dotation aux provisions	42 829	18 000
	Autres charges	6 722	409
	Total des charges d'exploitation	1 012 370	1 027 386
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	22 381	(4 121)
Charges Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	2 286	3 228
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		854
	2 - RESULTAT FINANCIER	2 286	2 375
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	24 667	(1 746)
	Produits exceptionnels		29 051
	Charges exceptionnelles	20 000	28 391
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(20 000)	659
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		61 610
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	1 047 037	1 127 154
	TOTAL DES CHARGES	1 032 370	1 056 631
	EXCEDENT ou DEFICIT	14 667	70 524
	PRODUITS	13 109	
	Bénévolet		
	Prestations en nature		
	Dons en nature	13 109	
	CHARGES	13 109	
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	13 109	
	Personnel bénévole		

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **772 270 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 047 037 euros** et un total **charges** de **1 032 370 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **14 667 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Les principales méthodes utilisées sont :

- les règlements ANC N°2018-06 et 2019-04 sont applicables depuis le 01/01/20 et n'ont pas entraîné de changement de méthodes comptables ni de retraitements.

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Application au 1er janvier 2005 des nouvelles règles comptables sur les actifs :

- Il n'y a pas de composants décelés, ni de changements dans la durée d'amortissements des immobilisations.
- Les amortissements sont calculés en fonction de leur durée d'usage, car les seuils prévus par l'avis 2005-D du 1er juin 2005 ne sont pas atteints.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue:

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

CABINET ESCURA et ASSOCIES

Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Changement de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
	Augmentations	Diminutions			
	Réévaluations	Acquisitions, créations, apport, et virements de poste à poste	Virements de poste à poste	Cessions ou mise hors srvice	
41 123					41 123
41 123					41 123
CABINET ESCOURA et ASSOCIES Commissariat aux Comptes 4 Rue du Viaduc 15000 AURILLAC					
23 826		1 557			25 383
139 348					139 348
67 690		6 744			74 434
230 864		8 301			239 164
8 910					8 910
8 910					8 910
280 897		8 301			289 197

Amortissements

		Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice Dotations	Diminutions	Amortissements au 31/12/2025
Règlement ANC 2022-06							
INCORPORELLES	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Fonds commercial						
	Autres immobilisations incorporelles			35 565	3 352		38 917
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			35 565	3 352		38 917
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Autres Instal., agencement, aménagement divers			8 534	4 870		13 404
	Matériel de transport			39 101	22 186		61 287
	Matériel de bureau, mobilier			35 871	12 435	49	48 256
	Emballages récupérables et divers						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			83 506	39 490	49	122 947
TOTAL				119 071	42 843	49	161 865

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

CABINET ESCOURA & ASSOCIES

Commissariat aux Comptes

4 Rue du Vialou

15000 AURILLAC

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change	18 000	42 829	18 000	42 829
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	18 000	42 829	18 000	42 829
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL	18 000	42 829	18 000	42 829
	Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		42 829	18 000	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06

CREANCES		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	8 910	8 910	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	830	830	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	427 728	427 728	
	Charges constatées d'avance	13 088	13 088	
	TOTAL DES CREANCES	450 556	450 556	

Prêts accordés en cours d'exercice
Remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
13000 AURILLAC

DETTES		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	28 575	28 575		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	43 109	43 109		
	Personnel et comptes rattachés	27 353	27 353		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	69 829	69 829		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	14 370	14 370		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	20 000	20 000		
	TOTAL DES DETTES	203 237	203 237		

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice
Emprunts dettes associés (personnes physiques)

Engagements financiers

	31/12/2025	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
<p>CABINET ESCURA & ASSOCIES Commissariat aux Comptes 4 Rue du Meduc 15000 AURILLAC</p>			
<p>Engagements en pensions, retraite et assimilés A compter de 2014, l'association a souscrit un contrat d'assurance prenant en charge les indemnités de départ à la retraite. Au 31/12/2025 les fonds s'élèvent à 14 173,31€ et couvrent la totalité du passif social. Les indemnités de départ à la retraite ne sont pas comptabilisées</p>			
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)			
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	329 266	40 524		369 789
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	6 934	30 000		36 934
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	70 524	(70 524)		
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	117 175	13 500	25 862	104 813
Provisions réglementées				
TOTAL	523 898	13 500	25 862	511 536

CABINET ESCOURA & ASSOCIES
 Commissariat aux Comptes
 4 Rue du Viaduc
 15000 AURILLAC

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
DEFI 15 SIAE			20 000	20 000
TOTAL			20 000	20 000

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	167 183	13 500		180 683
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	167 183	13 500		180 683
Quotes-parts virées au compte de résultat	50 008	25 862		75 870

Note n°1: Attribution d'une subvention pour l'achat d'un camion

L'Association a obtenu une subvention de 13 500€ concernant l'investissement à venir d'un véhicule de conduite auprès de la Fondation VINCI.

CABINET ESCURA & ASSOCIES
 Commissariat aux Comptes
 4 Rue du Vialard
 15000 AURILLAC

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Note N°1 : Modernisation des états financiers (ANC N°2022-06)

Le règlement N°2022-06 en date du 4 Novembre 2022 modifie le règlement ANC N°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général en vue de moderniser les états financiers et la nomenclature des comptes.

La mise en application de cette présentation est effective pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025.

Ces modifications de présentation sont de plusieurs ordres :

- (i) Nouvelle définition du résultat exceptionnel afin de limiter ce résultat aux événements majeurs inhabituels ;
- (ii) Suppression de l'utilisation des comptes de transfert de charges ;

Les états financiers tiennent donc compte de cette application.

Vous trouverez ci-dessous, les reclassements effectués avec le nouveau format de présentation des états financiers :

Ancienne Nomenclature	Nouvelle Nomenclature	Libellé	Montant de l'exercice
44860000	44861000	ETAT CHARGE A PAYER	11 276,31€
46870000	46770000	DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	427 728,06€
79164100	64910000	INDEMNITES JOURNALIERES	7 030,2€
67180000	65820000	AUTRES CHARGES	6 716,74€
77700000	74700000	QP SUBVENTION	7 085,27€
77710000	74710000	QP SUBVENTION	974,33€
77720000	74720000	QP SUBVENTION	14 729,27€
77730000	74730000	QP SUBVENTION	566,67€
77740000	74740000	QP SUBVENTION	2 496€

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Produits à recevoir (avec détail)

Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	427 728	352 327	75 401	21,40
TOTAL	427 728	352 327	75 401	21,40

GABINET ESCOURA & ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	13 088	8 338	4 750	56,97
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	13 088	8 338	4 750	56,97

CABINET ESCOURA & ASSOCIES
 Commissariat aux Comptes
 4 Rue du Viaduc
 15000 AURILLAC

Charges à payer (avec détail)

Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 168	41 335	(27 167)	-65,72
Dettes fiscales et sociales	51 408	35 616	15 792	44,34
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	65 576	76 951	(11 375)	-14,78

CABINET ESCURA ASSOCIÉS
 Commissariat aux Comptes
 4 Rue du Viaduc
 15000 AURILLAC

Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	20 000	2 002	17 998	899,2
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	20 000	2 002	17 998	899,2

CABINET ESCOFFIER ASSOCIÉS
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC



A.F.A.P.C.A
Association

Siège social : 16 Place de la Paix

15 000 AURILLAC

**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur
les conventions réglementées**

Exercice clos le 31/12/2025

Cabinet : CABINET ESCURA & ASSOCIES

Siège social : 4 Rue du Viaduc, 15000 AURILLAC

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de LYON-RIOM

À l'assemblée générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, en application de l'article R612-7, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'organe délibérant.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ORGANE DELIBERANT

Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs

a) dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé

Conformément aux dispositions statutaires de votre association, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

CONVENTION N°1 :

Administrateur concerné : Conseil départemental du cantal

Nature : Subvention pour la participation des coûts d'hébergement de la structure, pour un montant de 10 000 € dans les produits de l'exercice

Fait à Aurillac, le 28 mai 2026

Le Commissaire aux comptes

SAS ESCURA & ASSOCIES



Anne BRECHARD
Directrice générale
Commissaire aux comptes associé