

# ATMO Nouvelle Aquitaine

Association

12 rue Augustin Fresnel

Z.I. Périgny

17184 PERIGNY Cedex

## Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice social clos le 31 décembre 2025

Madame la Présidente de l'association  
**ATMO Nouvelle Aquitaine**

12 rue Augustin Fresnel  
Z.I. Périgny  
17184 PERIGNY Cedex

## Rapport sur les comptes annuels du Commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2025

Mesdames, Messieurs les Adhérents de l'association ATMO Nouvelle Aquitaine,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 23 juin 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « ATMO Nouvelle Aquitaine » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### 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.

### Fondement de l'opinion

#### **Référentiel d'audit**

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

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

annuels » du présent rapport.

### **Indépendance**

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

#### 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 ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les postes suivants :

- Les charges de personnel, les motifs et documents liés aux départs ;
- Les habilitations bancaires
- L'exhaustivité des subventions de fonctionnement et d'investissement ;
- Les informations présentées dans l'annexe contiennent les données complémentaires utiles à la compréhension des comptes annuels et exposent, notamment, certaines règles et méthodes comptables appliquées pour leur élaboration ; nous avons vérifié le caractère approprié de ces informations :

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

#### Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Membres de l'Assemblée Générale

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 le rapport financier du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

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



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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration du 19 mai 2025.

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

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à La Rochelle, le 20 mai 2026.

Le Commissaire aux comptes  
Fiduroc Audit

Aurélien DESROCHES



**Bilan actif**

	31/12/2025 (12 mois)		31/12/2024 (12 mois)	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
Frais d'établissement (I)	35,06	- 35,06		
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais de développement	156 584,42	- 156 584,42		
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	185 254,85	- 180 554,59	4 700,26	6 047,68
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	259 487,13		259 487,13	259 487,13
Constructions	5 144 565,42	- 3 203 325,36	1 941 240,06	2 091 221,29
Installations techniques, matériels et outillages industriels	8 437 921,66	- 7 749 085,75	688 835,91	925 639,22
Autres immobilisations corporelles	2 185 093,31	- 1 550 617,21	634 476,10	551 033,29
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	103 232,21		103 232,21	23 847,60
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières (1)</b>				
Participations	426 883,80		426 883,80	426 883,80
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 724,49		2 724,49	2 724,49
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II)</b>	<b>16 901 747,29</b>	<b>- 12 840 167,33</b>	<b>4 061 579,96</b>	<b>4 286 884,50</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Stocks et en-cours	188 539,56		188 539,56	230 351,57
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances (2)</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	158 208,61		158 208,61	195 661,15
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	196 991,47		196 991,47	306 329,90
Charges constatées d'avance	25 127,39		25 127,39	38 973,42
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Valeurs mobilières de placement	700 000,00		700 000,00	200 000,00
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	887 353,95		887 353,95	888 157,74
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)</b>	<b>2 156 220,98</b>		<b>2 156 220,98</b>	<b>1 859 473,78</b>
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et différences d'évaluation -				
Actif (VI)				
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>19 058 003,33</b>	<b>- 12 840 202,39</b>	<b>6 217 800,94</b>	<b>6 146 358,28</b>
(1) Dont à moins d'un an (brut)				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11-13 rue des Minosas  
 17025 La Rochelle Cedex 1  
 33774 00203 APE 69202

**Bilan passif**

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)
	Total	Total
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	150 808,66	150 808,66
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice précédent à affecter		
Excédent ou déficit de l'exercice	240 662,35	316 469,97
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>1 835 842,11</b>	<b>1 595 179,76</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 152 021,32	3 222 162,61
Provisions réglementées		
<b>TOTAL FONDS PROPRES (I)</b>	<b>4 987 863,43</b>	<b>4 817 342,37</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Droits du concédant		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I Bis)</b>		
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	78 897,63	64 294,86
Fonds dédiés		
<b>TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)</b>	<b>78 897,63</b>	<b>64 294,86</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	369 314,31	484 823,00
<b>TOTAL PROVISIONS (III)</b>	<b>369 314,31</b>	<b>484 823,00</b>
<b>DETTES (I)</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	59 356,36	125 343,12
Emprunts et dettes financières diverses (2)	64,30	
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	135 711,16	160 433,59
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	491 142,60	456 707,66
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	35 238,65	12 019,01
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	60 212,50	25 394,67
<b>TOTAL DETTES (IV)</b>	<b>781 725,57</b>	<b>779 898,05</b>
Écarts de conversion Passif et différences d'évaluation - Passif (V)		
<b>TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)</b>	<b>6 217 800,94</b>	<b>6 146 358,28</b>
(1) Dont à moins d'un an hors Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	756 089,50	
(2) Dont emprunts participatifs		

**CROWE****FIDUROC - AUDIT**

Société de Commissariat aux Comptes

11-13 rue des Mimosas

17025 La Rochelle Cedex 1

SIRET : 512 017 40030 APE 6920Z

## Compte de résultat

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations	415 130,98	382 850,91	32 280,07	8,43
<b>Ventes de biens et services</b>				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	322 416,14	350 315,17	- 27 899,03	- 7,96
<i>Dont parrainages</i>				
<b>Produits de tiers financeurs</b>				
Concours publics et subventions d'exploitation	4 384 689,19	4 406 109,62	- 21 420,43	- 0,49
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>				
- Dons manuels				
- Mécénats		10 280,00	- 10 280,00	- 100,00
- Legs, donations et assurances-vie	- 14 602,77	3 920,00	- 18 522,77	- 472,52
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	172 706,00	28 553,00	144 153,00	504,86
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	14 600,00		14 600,00	
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	14 619,73	6 450,96	8 168,77	126,63
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>5 309 559,27</b>	<b>5 188 479,66</b>	<b>121 079,61</b>	<b>2,33</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises	150 313,81	141 371,14	8 942,67	6,33
Variation de stock	1 812,01	- 4 044,18	45 856,19	- 1 133,88
Autres achats et charges externes (1) (2)	1 209 489,67	1 154 000,12	55 489,55	4,81
Aides financières	2 098,12	688,67	1 409,45	204,66
Impôts, taxes et versements assimilés	234 068,97	218 753,24	15 315,73	7,00
Salaires	1 818 836,33	1 827 482,19	- 8 645,86	- 0,47
Cotisations sociales	891 311,07	791 227,98	100 083,09	12,65
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	639 016,71	746 601,62	- 107 584,91	- 14,41
Dotations aux provisions	42 197,31		42 197,31	
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Report en fonds dédiés				
Autres charges	54 077,30	17 250,44	36 826,86	213,48
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>5 083 221,30</b>	<b>4 893 331,22</b>	<b>189 890,08</b>	<b>3,88</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>226 337,97</b>	<b>295 148,44</b>	<b>- 68 810,47</b>	<b>- 23,31</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	19 516,56	31 335,68	- 11 819,12	- 37,72
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>19 516,56</b>	<b>31 335,68</b>	<b>- 11 819,12</b>	<b>- 37,72</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 302,18	3 700,15	- 2 397,97	- 64,81
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>1 302,18</b>	<b>3 700,15</b>	<b>- 2 397,97</b>	<b>- 64,81</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>18 214,38</b>	<b>27 635,53</b>	<b>- 9 421,15</b>	<b>- 34,09</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>244 552,35</b>	<b>322 783,97</b>	<b>- 78 231,62</b>	<b>- 24,24</b>

**CROWE**  
FIDUROC - AUDIT  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13 rue des Mimosas  
17025 La Rochelle Cedex 1  
3 337 10020 APE 69207



	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
Produits exceptionnels (V)				
Charges exceptionnelles (VI)				
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	3 890,00	6 314,00	- 2 424,00	- 38,39
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>5 329 075,83</b>	<b>5 219 815,34</b>	<b>109 260,49</b>	<b>2,09</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>5 088 413,48</b>	<b>4 903 345,37</b>	<b>185 068,11</b>	<b>3,77</b>
<b>EXCEDENT</b>	<b>240 662,35</b>	<b>316 469,97</b>	<b>- 75 807,62</b>	<b>- 23,95</b>
<b>DEFICIT</b>				
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
<b>TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
(1) Redevances de crédit-bail mobilier				
(2) Redevances de crédit-bail immobilier				

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11-13 rue des Mimosas  
 17025 La Rochelle Cedex 1  
 SIREN 747 00020 APE 69207

# Annexe

**CROWE**  
FIDUROC - AUDIT  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13 rue des Mimosas  
17025 La Rochelle Cedex 1  
SIRET 822 222 747 00020 APE 6920Z

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 6217800.94 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 240662.35 euros, présenté sous forme de liste.

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

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

## **Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre**

ATMO Nouvelle Aquitaine est une association loi 1901 agréée par le ministère de la Transition Ecologique. Elle a pour mission la surveillance et l'information sur la qualité de l'air en Nouvelle Aquitaine. L'association est membre de la fédération ATMO France

## **Principes et méthodes comptables**

### **Principes généraux**

#### **Base de préparation des comptes sociaux**

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

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

#### **Dérogations**

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

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

**CROWE**  
FIDUROC - AUDIT  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13 rue des Mimosas  
17025 La Rochelle Cedex 1  
SIRET 512 517 40020 APE 8020Z

## Principes généraux

### Liste des principales méthodes retenues par l'entité

**CROWE**  
FIDUROC - AUDIT  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13 rue des Mimosas  
17025 La Rochelle Cedex 1  
Tél : 05 47 09 20 00 - Fax : 05 47 09 20 07

En gras : la méthode retenue par l'entité.

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



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

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11-13 rue des Mimosas  
 17025 La Rochelle Cedex 1  
 05 46 22 11 17 / 05 20 41 61 69 20 7

## Principes généraux

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

#### Faits caractéristiques de l'exercice

Nous n'avons pas de fait caractéristique d'importance significative à signaler au titre de l'exercice clos.

#### Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

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

## Changement de réglementation comptable

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

Les reclassements de présentation des présents comptes nécessaires pour l'application du référentiel comptable à jour nécessitent les commentaires suivants :

**Plan de correspondance suite à nouveau règlement ANC 2022-06 en vigueur au 01/01/2025**

nomenclature des comptes utilisés avant le 1 janvier 2025		nomenclature des comptes utilisés après le 1 janvier 2025	
num	libellé ancien	num	libellé nouveau
<b>Classe 7</b>			
7411	Etat non affectées- fonctionnement	741	Subv° exploit°- état non affect. Fonction.
74115	Etat affectées-Dreal	741015	Subvention affectées Dreal
74135	Subv° autres ministères affect. ARS	7410135	Subv° autres ministères affectées -ARS
7431	Entreprises assujetties TGAP	74131	Entreprises assujetties TGAP
7421	Subvention régions	741401	Subvention régions
7412	Subvention collectivités	74235	Communes gant communes affectées
777	Subv° invest QP intégré au résultat	747	QP des subv inv. virées au cpte de résultat
775	Produit de cession d'actif immobilisés	7571	Produit de cessions immobilisations

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11-13 rue des Mimosas  
 17025 La Rochelle Cedex 1  
 05 46 17 40 00 / 09 49 69 20 07

## Notes relatives aux postes de bilan

**CROWE**  
FIDUROC - AUDIT  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13 rue des Mimosas  
17025 La Rochelle Cedex 1  
SIRET 821 402 141 APE 6923Z

## Actif immobilisé

	31/12/2024 (12 mois)	Augmentations		Diminutions		31/12/2025 (12 mois)	Valeur d'origine des immos réévaluées
	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT</b>							
Frais d'établissement	35,06					35,06	
<b>Sous-total</b>	<b>35,06</b>					<b>35,06</b>	
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>							
Frais de développement	156 584,42					156 584,42	
Donations temporaires d'usufruit							
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	183 490,16		1 764,69			185 254,85	
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
<b>Sous-total</b>	<b>340 074,58</b>		<b>1 764,69</b>			<b>341 839,27</b>	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>							
Terrains	259 487,13					259 487,13	
<b>Constructions</b>	<b>5 135 748,82</b>		<b>24 276,50</b>		<b>15 459,90</b>	<b>5 144 565,42</b>	
Constructions sur sol propre	3 290 235,64					3 290 235,64	
Constructions sur sol d'autrui	295 524,08					295 524,08	
Installations générales, agencements, aménagements des constructions	1 549 989,10		24 276,50		15 459,90	1 558 805,70	
Installations techniques matériels et outillages industriels	8 345 230,20		168 131,10		75 439,64	8 437 921,66	
<b>Autres immobilisations corporelles</b>	<b>2 114 146,47</b>		<b>147 625,41</b>		<b>76 678,57</b>	<b>2 185 093,31</b>	
Installations générales, agencements, aménagements divers	5 713,30					5 713,30	
Matériel de transport	820 369,33		107 590,48		76 678,57	851 281,24	
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 224 238,73		40 034,93			1 264 273,66	
Emballages récupérables et divers	63 825,11					63 825,11	
Immobilisations corporelles en cours	23 847,60		103 232,21	23 847,60		103 232,21	
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles							
<b>Sous-total</b>	<b>15 878 460,22</b>		<b>443 265,22</b>	<b>23 847,60</b>	<b>167 578,11</b>	<b>16 130 299,73</b>	
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>							
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
<b>Sous-total</b>							
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>							
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations	426 883,80					426 883,80	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							

**CROWE**  
FIDUROC - AUDIT  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13 rue des Minimes  
17025 La Rochelle Cedex 1  
N° 710020 APE 6920Z



	31/12/2024 (12 mois)	Augmentations		Diminutions		31/12/2025 (12 mois)	Valeur d'origine des immos réévaluées
	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	
Prêts							
Autres immobilisations financières	2 724,49					2 724,49	
<b>Sous-total</b>	<b>429 608,29</b>					<b>429 608,29</b>	
<b>Total</b>	<b>16 648 178,15</b>		<b>445 029,91</b>	<b>23 847,60</b>	<b>167 578,11</b>	<b>16 901 782,35</b>	

**Immobilisations financières**

Les titres de participation à la clôture s'élèvent à 426.884 € et sont composés de parts sociales et valeurs mobilières de placement souscrites auprès du Crédit Coopératif et de la Banque Populaire.

Les flux s'analysent comme suit :

**CROWE**  
FIDUROC - AUDIT  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13 rue des Mimosas  
17025 La Rochelle Cedex 1  
SIRET : 521 127 080 APE 6920Z

## Actif immobilisé - Ventilation des augmentations

		Virements		Entrées		Variation	
	Réévaluations	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations	Variation N / N-1
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT</b>							
Frais d'établissement							
<b>Sous-total</b>							
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>							
Frais de développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires				1 764,69			1 764,69
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
<b>Sous-total</b>							
				1 764,69			1 764,69
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>							
Terrains							
<b>Constructions</b>							
Constructions sur sol propre				24 276,50			8 816,60
Constructions sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements, aménagement des constructions				24 276,50			8 816,60
Installations techniques matériels et outillages industriels				168 131,10			92 691,46
<b>Autres immobilisations corporelles</b>							
Installations générales, agencements, aménagement divers				147 625,41			70 946,84
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier				107 590,48			30 911,91
Emballages récupérables et divers				40 034,93			40 034,93
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				103 232,21			79 384,61
<b>Sous-total</b>							
				443 265,22			251 839,51
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>							
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
<b>Sous-total</b>							
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>							
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
<b>Sous-total</b>							
<b>Total</b>							
				445 029,91			253 604,20

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13, rue des Mimosas  
17025 La Rochelle Cedex 1  
17 00 0020 APE 6920Z

CROWE

FIDUROC - AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes

11-13, rue des Mimosas

17025 La Rochelle Cedex 1

1717 0020 APE 6920Z

**Actif immobilisé - Ventilation des diminutions**

	Virements		Sorties		Variation
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Variation N / N-1
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT</b>					
Frais d'établissement					
<b>Sous-total</b>					
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
Frais de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires					1 764,69
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
<b>Sous-total</b>					<b>1 764,69</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
Terrains					
<b>Constructions</b>			<b>15 459,90</b>		<b>8 816,60</b>
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements, aménagements des constructions			15 459,90		8 816,60
Installations techniques matériels et outillages industriels			75 439,64		92 691,46
<b>Autres immobilisations corporelles</b>			<b>76 678,57</b>		<b>70 946,84</b>
Installations générales, agencements, aménagements divers					
Matériel de transport			76 678,57		30 911,91
Matériel de bureau et informatique, mobilier					40 034,93
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					79 384,61
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
<b>Sous-total</b>			<b>167 578,11</b>		<b>251 839,51</b>
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
<b>Sous-total</b>					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
<b>Sous-total</b>					
<b>Total</b>			<b>167 578,11</b>		

**CROWE****FIDUROC - AUDIT**

Société de Commissariat aux Comptes

11-13 rue des Mimosas

17025 La Rochelle Cedex 1

SIRET : 511 717 00020 APE 6920Z

## Amortissements des immobilisations

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT</b>				
Frais d'établissement	35,06			35,06
<b>Sous-total</b>	<b>35,06</b>			<b>35,06</b>
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais de développement	156 584,42			156 584,42
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	177 442,48	3 112,11		180 554,59
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Sous-total</b>	<b>334 026,90</b>	<b>3 112,11</b>		<b>337 139,01</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
<b>Constructions</b>	<b>3 044 527,53</b>	<b>172 159,61</b>	<b>13 361,78</b>	<b>3 203 325,36</b>
Constructions sur sol propre	1 607 821,01	105 196,60		1 713 017,61
Constructions sur sol d'autrui	278 825,71	4 543,41		283 369,12
Installations générales, agencements, aménagements des constructions	1 157 880,81	62 419,60	13 361,78	1 206 938,63
Installations techniques matériels et outillages industriels	7 419 590,98	400 553,39	71 058,62	7 749 085,75
<b>Autres immobilisations corporelles</b>	<b>1 563 113,18</b>	<b>102 800,09</b>	<b>115 296,06</b>	<b>1 550 617,21</b>
Installations générales, agencements, aménagements divers	5 713,30			5 713,30
Matériel de transport	342 394,30	24 124,55	115 296,06	251 222,79
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 166 543,42	74 362,26		1 240 905,68
Emballages récupérables et divers	48 462,16	4 313,28		52 775,44
<b>Sous-total</b>	<b>12 027 231,69</b>	<b>675 513,09</b>	<b>199 716,46</b>	<b>12 503 028,32</b>
<b>Total</b>	<b>12 361 293,65</b>	<b>678 625,20</b>	<b>199 716,46</b>	<b>12 840 202,39</b>

(1) Dont amortissement du fonds de commerce par application de l'article 39, 1-2, al.3 du CGI

Les flux s'analysent comme suit :

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11-13 rue des Mimosas  
 17025 La Rochelle Cedex 1  
 07 69 020 APE 6920Z



## Amortissements - Ventilation des augmentations

	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT</b>				
Frais d'établissement				
<b>Sous-total</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires		3 112,11		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Sous-total</b>		<b>3 112,11</b>		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
<b>Constructions</b>		<b>172 159,61</b>		
Constructions sur sol propre		105 196,60		
Constructions sur sol d'autrui		4 543,41		
Installations générales, agencements, aménagements des constructions		62 419,60		
Installations techniques matériels et outillages industriels		400 553,39		
<b>Autres immobilisations corporelles</b>		<b>102 800,09</b>		
Installations générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport		24 124,55		
Matériel de bureau et informatique, mobilier		74 362,26		
Emballages récupérables et divers		4 313,28		
<b>Sous-total</b>		<b>675 513,09</b>		
<b>Total</b>		<b>678 625,20</b>		

## Amortissements - Ventilation des diminutions

	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT</b>			
Frais d'établissement			
<b>Sous-total</b>			
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
Frais de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires			
Fonds commercial			
Autres immobilisations incorporelles			
<b>Sous-total</b>			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
Terrains			
<b>Constructions</b>		<b>13 361,78</b>	
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui		13 361,78	
Installations générales, agencements, aménagements des constructions			
Installations techniques matériels et outillages industriels		71 058,62	
<b>Autres immobilisations corporelles</b>		<b>115 296,06</b>	
Installations générales, agencements, aménagements divers			
Matériel de transport		115 296,06	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
<b>Sous-total</b>		<b>199 716,46</b>	
<b>Total</b>		<b>199 716,46</b>	

**CROWE**  
FIDUROC - AUDIT  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13 rue des Mimosas  
17025 La Rochelle Cedex 1  
04 77 23 55 17 - 02 53 69 20 27 APE 6920Z

## Information relatives aux stocks et en-cours

### Stocks et en-cours

	Exercice N	Exercice N-1
Matières premières et autres approvisionnements	188 539,56	230 351,57
En-cours de production		
Produits finis		
Marchandises		
<b>Total</b>	<b>188 539,56</b>	<b>230 351,57</b>

### Créances

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

### État des créances

	Montant Brut	A moins d'un an	A plus d'un an
<b>CRÉANCES DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>2 724,49</b>		<b>2 724,49</b>
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	2 724,49		2 724,49
<b>CRÉANCES DE L'ACTIF CIRCULANT</b>	<b>380 327,47</b>	<b>380 327,47</b>	
<b>Créances clients</b>	<b>158 208,61</b>	<b>158 208,61</b>	
Clients douteux ou litigieux			
Autres Créances bénéficiaires et comptes rattachés	158 208,61	158 208,61	
<b>Créances sociales</b>	<b>4 679,51</b>	<b>4 679,51</b>	
Personnel et comptes rattachés	1 222,50	1 222,50	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 457,01	3 457,01	
<b>Créances fiscales</b>	<b>178 268,50</b>	<b>178 268,50</b>	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	17 587,00	17 587,00	
Etat et autres collectivités publiques - Divers	160 681,50	160 681,50	
<b>Autres créances</b>	<b>14 043,46</b>	<b>14 043,46</b>	
Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés débiteurs			
Créances reçues par legs ou donations			
Débiteurs divers	14 043,46	14 043,46	
Charges constatées d'avance	25 127,39	25 127,39	
<b>Total</b>	<b>383 051,96</b>	<b>380 327,47</b>	<b>2 724,49</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
(2) Remboursements obtenus en cours d'exercice			

**Produits à recevoir**

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation Euros	Variation %
Clients - Factures à établir	89 671,59	165 223,52	- 75 551,93	- 45,73
418 - Clients, adhérents, usagers et comptes rattachés - Produits non encore facturés	89 671,59	165 223,52	- 75 551,93	- 45,73
Personnel - Produits à recevoir	1 222,50	1 400,00	- 177,50	- 12,68
425 - Personnel - Avances et acomptes		1 400,00	- 1 400,00	- 100,00
425 - Personnel - Avances et acomptes et autres comptes débiteurs	1 222,50		1 222,50	
Organismes sociaux - Produits à recevoir	3 448,01	844,45	2 603,56	308,31
4387 - Ind journalières de ss		844,45	- 844,45	- 100,00
439 - Organismes sociaux - Produits à recevoir	3 448,01		3 448,01	
Etat - Produits à recevoir		77 541,00	- 77 541,00	- 100,00
4411 - Etat - Subventions d'investissement		77 541,00	- 77 541,00	- 100,00
Intérêts courus à recevoir - Sur valeurs mobilières de placement et disponibilités	1 883,15	3 594,52	- 1 711,37	- 47,61
5188 - Intérêts courus à recevoir	1 883,15	3 594,52	- 1 711,37	- 47,61
Produits à recevoir - Divers	2 468,57	6 338,71	- 3 870,14	- 61,06
467 - Divers comptes débiteurs et produits à recevoir	2 468,57		2 468,57	
4687 - Produits à recevoir		6 338,71	- 6 338,71	- 100,00
<b>Total</b>	<b>98 693,82</b>	<b>254 942,20</b>	<b>- 156 248,38</b>	<b>- 61,29</b>

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11-13 rue des Mimosas  
 17025 La Rochelle Cedex 1  
 SIREN 511 747 00020 APE 6920Z

## Dépréciations des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

### Provisions pour dépréciations

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprises	Montant fin d'exercice
Dépréciations des immobilisations incorporelles				
Dépréciations des immobilisations corporelles				
Dépréciations sur actifs reçus par legs ou donations				
<b>Dépréciations des immobilisations financières</b>				
Dépréciation sur titres mis en équivalence				
Dépréciation sur titres de participation				
Dépréciations des autres immobilisations financières				
Dépréciations des stocks et en-cours				
Dépréciations des créances usagers				
<b>Autres provisions pour dépréciations</b>				
Dépréciations sur autres créances				
Dépréciations des valeurs mobilières de placements				
<b>Total</b>	<b>15 000,00</b>		<b>15 000,00</b>	

**CROWE**  
FIDUROC - AUDIT  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13 rue des Mimosas  
17025 La Rochelle Cedex 1  
02 53 40 12 34 / 02 53 47 40 39 ATFC 00204

## Fonds propres

### Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	150 808,66				150 808,66
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	1 107 447,06				1 107 447,06
Report à nouveau	20 454,07	316 469,97			336 924,04
Excédent ou déficit de l'exercice	316 469,97	- 316 469,97	240 662,35		240 662,35
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>1 595 179,76</b>		<b>240 662,35</b>		<b>1 835 842,11</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	3 222 162,61		1 759 368,72	1 829 510,01	3 152 021,32
Provisions réglementées					
<b>Total</b>	<b>4 817 342,37</b>		<b>2 000 031,07</b>	<b>1 829 510,01</b>	<b>4 987 863,43</b>

### Tableau des subventions d'investissement

	31/12/2024 (12 mois)	Variations de l'exercice		31/12/2025 (12 mois)
	Solde à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la clôture de l'exercice
Montant nominal	8 619 201,79	586 730,33	1 353 969,57	7 851 962,55
Quotes-parts virées au résultat	5 397 039,18	475 540,44	1 172 638,39	4 699 941,23
<b>Subventions d'investissement nettes</b>	<b>3 222 162,61</b>	<b>111 189,89</b>	<b>181 331,18</b>	<b>3 152 021,32</b>



**Fonds reportés et Fonds dédiés****Fonds dédiés**

	Utilisations				A la clôture de l'exercice	
	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Montant global	dont remboursements	Transferts	Montant global dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
<b>Subvention D'exploitation</b>						
Subvention D'exploitation	64 294,86	14 602,77				78 897,63
194 - Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	64 294,86	14 602,77				78 897,63
<b>Total</b>	<b>64 294,86</b>	<b>14 602,77</b>				<b>78 897,63</b>

La partie des ressources (dons, subventions, etc.) dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11-13 rue des Mimosas  
 17025 La Rochelle Cedex 1  
 SIRET 7202 747 00020 APE 69207

## Provisions

### Provisions pour risques et charges

	Montant début d'exercice	Dotation	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Montant fin d'exercice
<b>PROVISIONS POUR RISQUES</b>					
Pour litiges					
Pour garanties données aux clients					
Pour amendes et pénalités					
Pour pertes de change					
Pour pertes sur contrat					
Autres provisions pour risques					
<b>Sous-total</b>					
<b>PROVISIONS POUR CHARGES</b>					
Charges sur legs ou donations					
Pour pensions et obligations similaires	484 823,00	42 197,31	157 706,00		369 314,31
Pour restructurations					
Pour impôts					
Pour renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
Pour gros entretiens ou grandes visites					
Pour remise en état					
Autres provisions pour charges					
<b>Sous-total</b>	<b>484 823,00</b>	<b>42 197,31</b>	<b>157 706,00</b>		<b>369 314,31</b>
<b>Total des provisions</b>	<b>484 823,00</b>	<b>42 197,31</b>	<b>157 706,00</b>		<b>369 314,31</b>

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11-13 rue des Mimosas  
 17025 La Rochelle Cedex 1  
 02 53 717 00020 APE 6920Z

La provision pour charges concerne les Indemnités de Fin de Carrière pour la somme de 42 9197.31 euros.

La reprise de provision de 157 706 euros concerne la reprise de provision sur le litige prud'hommal qui était en cours sur l'exercice 2024 de 85 658 euros . Egalement une reprise de provision pour la somme de 72 048 euros liée aux Indemnités de Fin de Carrière qui ont été externalisées chez un prestataire externe.

La constitution d'une provision pour engagement de retraite est liée à l'obligation de devoir verser les indemnités de départ à la retraite, qui trouve son origine dans la présence de salariés au 31 décembre.

L'association a procédé à l'évaluation des engagements de retraite selon l'article 16 de la Convention Collective des AASQA (N° 2230 ), ce montant est réévalué chaque année en fonction des salariés présents.

Le taux d'évolution des rémunérations retenu est de 2%, les charges sociales patronales de 50%, table de mortalité THTF 00-02, départ à l'initiative du salarié. La dotation de provision pour l'année 2025 s'élève à 42 197€ . La dette actuarielle est de 441 362 € .

### Ventilation des dotations et reprises

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)
	<b>Total</b>	<b>Total</b>
<b>EXPLOITATION</b>		
Dotations d'exploitation	42 197,31	15 000,00
Reprises d'exploitation	172 706,00	28 553,00
<b>Total Exploitation</b>	<b>130 508,69</b>	<b>13 553,00</b>
<b>FINANCIER</b>		
Dotations financières		
Reprises financières		
<b>Total Financier</b>		
<b>EXCEPTIONNEL</b>		
Dotations exceptionnelles		
Reprises exceptionnelles		
<b>Total Exceptionnel</b>		
<b>Total des dotations et reprises</b>	<b>130 508,69</b>	<b>13 553,00</b>

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11-13 rue des Mimosas  
 17025 La Rochelle Cedex 1  
 SIRET 440020 APR 69207

## Dettes

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

### État des dettes

	Montant Brut	Échéance à 1 an	Échéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Échéance à plus de 5 ans
<b>EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES</b>	<b>59 420,66</b>	<b>33 784,59</b>	<b>25 636,07</b>	
Emprunts obligataires convertibles (1) (2)				
Autres emprunts obligataires (1) (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (2)	59 356,36	33 720,29	25 636,07	
- Dont à 1 an au maximum à l'origine				
- Dont à plus de 1 an à l'origine	59 356,36	33 720,29	25 636,07	
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	64,30	64,30		
Fournisseurs et comptes rattachés	135 711,16	135 711,16		
<b>AUTRES DETTES</b>	<b>526 381,25</b>	<b>526 381,25</b>		
Dettes sur legs ou donations				
<b>Dettes sociales</b>	<b>453 619,41</b>	<b>453 619,41</b>		
Personnel et comptes rattachés	226 874,00	226 874,00		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	226 745,41	226 745,41		
<b>Dettes fiscales</b>	<b>37 523,19</b>	<b>37 523,19</b>		
Impôts sur les bénéfices	3 890,00	3 890,00		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	33 633,19	33 633,19		
<b>Autres</b>	<b>35 238,65</b>	<b>35 238,65</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	35 238,65	35 238,65		
Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés crédateurs				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	60 212,50	60 212,50		
<b>Total</b>	<b>781 725,57</b>	<b>756 089,50</b>	<b>25 636,07</b>	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice	65 877,79			

### Charges à payer

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation Euros	Variation %
Intérêts courus à payer - sur emprunts et dettes assimilées	64,30	108,97	- 44,67	- 40,99
1688 - Intérêts courus sur emprunts	64,30		64,30	
16884 - Intérêts courus sur emprunts		108,97	- 108,97	- 100,00
Fournisseurs - Factures non parvenues	40 949,05	18 397,23	22 551,82	122,58
4081 - Fournisseurs - Factures non parvenues	40 949,05	18 397,23	22 551,82	122,58
Personnel - Charges à payer	226 874,00	208 827,00	18 047,00	8,64
4282 - Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	226 874,00	208 827,00	18 047,00	8,64
Organismes sociaux - Charges à payer	104 624,00	91 223,06	13 400,94	14,69
4382 - Organismes sociaux - Charges sociales sur congés à payer	97 942,00	89 811,06	8 130,94	9,05
4386 - Organismes sociaux - Autres charges à payer	6 682,00	1 412,00	5 270,00	373,23
Etat - Charges à payer	25 405,00	23 839,00	1 566,00	6,57
44811 - Charges fiscales sur congés à payer	25 405,00		25 405,00	
4482 - Charges fiscales sur congés à payer		23 839,00	- 23 839,00	- 100,00
<b>Total</b>	<b>397 916,35</b>	<b>342 395,26</b>	<b>55 521,09</b>	<b>16,22</b>

**Comptes de régularisation****Charges constatées d'avance**

	Solde comptable 486	Exploitation	Exceptionnel	Financier
Charges constatées d'avance	25 127,39	25 127,39		
486 - Charges constatées d'avance	25 127,39			
<b>Total</b>	<b>25 127,39</b>	<b>25 127,39</b>		

**Produits constatés d'avance**

	Solde comptable 487	Exploitation	Exceptionnel	Financier
Produits constatés d'avance	60 212,50	60 212,50		
487 - Produits constatés d'avance	60 212,50			
<b>Total</b>	<b>60 212,50</b>	<b>60 212,50</b>		

**Notes relatives au compte de résultat****Activité et ventilation des produits**

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11-13 rue des Mimosas  
 17025 La Rochelle Cedex 1  
 SIRET : 227 517 00020 APE 6920Z

**Chiffre d'affaires et ressources**

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11-13 rue des Mimosas  
 17025 La Rochelle Cedex 1  
 05 47 10 12 01 APE 6920Z

**Répartition par collectivités**

	31/12/2025
Prestations collectivités locales	152 959
Subventions Etat fonctionnement	1 840 333
Subvention Etat Dreal	76 169
Subventions Ars	30 000
Subventions Régions fonctionnement	218 973
Subventions Collectivités locales	401 246
Subventions communes et gpmi communes affectées	52 814

**TOTAL** 2 772 494

**Répartition par entreprises privées**

	31/12/2025
Prestations Entreprises privées et autres commanditaires	168 569
Entreprises assujetties TGAP	1 685 331
Cotisations industriels / fonds dédiés	13 515
Prestations annexes	887

**TOTAL** 1 868 302

**Subventions d'exploitation****Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'association :**

Sont inscrites à ce poste, les subventions reçues de l'état, la région et les entreprises privées et utilisées pour l'acquisition d'actifs.

Compte tenu des contraintes juridiques de fonctionnement, ces subventions font l'objet de reprises au résultat, enregistrées en reprise sur amortissements, proportionnellement à la dotation aux amortissements des biens qu'elles ont servi à financer.

**Produits issus des versements libératoires de la TGAP :**

Les produits issus des industriels du versement libératoire de la Taxe Générale sur les Activités Polluantes destinés à couvrir des dépenses de fonctionnement sont comptabilisés selon le même schéma que les subventions de fonctionnement.

**Subventions de fonctionnement :**

Les subventions d'exploitation sont traitées conformément aux dispositions du règlement 99.01 du Comité de la Réglementation Comptable. L'octroi des subventions est formalisé par la signature de conventions entre le financeur et l'association bénéficiaire qui peuvent contenir :

- des conditions suspensives relatives à la mise en place et aux versements de subventions.
- des conditions résolutoires relatives à la non-utilisation des fonds ou à leur utilisation à des fins autres que celles pour lesquelles les fonds ont été versés.

Une subvention assortie d'une condition suspensive non-levée n'est pas acquise et n'est donc pas enregistrée en produits.

En revanche, la condition résolutoire ne suspend pas l'enregistrement de la subvention que se trouve acquise dès la décision d'octroi.

S'il existe un risque de reversement partiel ou de remboursement des dépenses non-éligibles au titre de la subvention, les conséquences seront actées dans les comptes.

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

### **Subventions et Concours Publics**

	Union Européenne	Etat	Collectivités Territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres	Total
Concours publics						
Subvention d'exploitation		1 946 502,72	58 341,00		1 904 305,03	3 909 148,75
Subvention d'investissement		181 331,18			224 067,97	405 399,15
<b>Total</b>		<b>2 127 833,90</b>	<b>58 341,00</b>		<b>2 128 373,00</b>	<b>4 314 547,90</b>

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11-13 rue des Mimosas  
 17025 La Rochelle Cedex 1  
 SIRET : 512 217 00020 APE 6920Z

**Charges et produits d'exploitation et financiers****Honoraires CAC**

	CAC 1 ou OTI 1	CAC 2 ou OTI 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	9 852,00	
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité		
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité		
<b>Total</b>	<b>9 852,00</b>	

**Résultat financier**

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances				
Autres intérêts de produits assimilés	19 516,56	31 335,68	- 11 819,12	- 37,72
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>19 516,56</b>	<b>31 335,68</b>	<b>- 11 819,12</b>	<b>- 37,72</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 302,18	3 700,15	- 2 397,97	- 64,81
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>1 302,18</b>	<b>3 700,15</b>	<b>- 2 397,97</b>	<b>- 64,81</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>18 214,38</b>	<b>27 635,53</b>	<b>- 9 421,15</b>	<b>- 34,09</b>

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11-13 rue des Mimosas  
 17025 La Rochelle Cedex 1  
 02 53 00 20 00 APN 00202

## Autres informations

### Tableau des effectifs

	Exercice N
<b>EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL</b>	
Cadres	30,00
Agents de maîtrise et techniciens	15,00
Ouvriers	
<b>Total</b>	<b>45,00</b>

## Autres informations

### Informations sur les dirigeants

#### Rémunération allouée aux dirigeants

L'organe de direction est assuré par le conseil d'administration dont les membres sont tous bénévoles.

Ace titre, ils ne perçoivent aucune rémunéraion de la part de l'association.

Les rémunération et avantages en nature des trois plus hauts salariés de l'association ne sont pas détaillées car cela conduirait indirectement à communiquer une rémunération individuelle.

€.

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13 rue des Mimosas  
17025 La Rochelle Cedex 1  
SIRET 753 737 00039 APE 6920Z