



RAPPORT  
D'AUDIT



**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**CENTRE SOCIAL GEORGES MASSACRIER**  
Exercice clos le 31 décembre 2025

A L'assemblée Générale

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CENTRE SOCIAL GEORGES MASSACRIER relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration sur la base des éléments disponibles à cette date.

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.

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

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

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

***Observations :***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Règles et Méthodes Comptables » de l'annexe concernant le changement de méthode de comptabilisation et de présentation des comptes suite à la mise en application du PCG 2025.

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes par des travaux de test sur les achats et sur la trésorerie qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

DS  
ES

### *Règles et Principes Comptables :*

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et des informations fournies dans les notes annexes.

### *Estimations Comptables*

Nous avons procédé à l'appréciation des approches par retenues par l'association décrites dans l'annexe et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

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 Sociétaires**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de financier du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux Sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

### **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 le conseil d'administration.

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

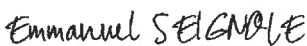
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. 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<sup>1</sup> 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.

OFFEMONT le 23/04/2026

|                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Hans et Associés Audit et révision<br>Emmanuel SEIGNOLE                                                                     |
| DocuSigned by:<br><br>60BDDF0C042C437... |

Bilan actif

| Postes                                                                        | Brut       | Amort. & dépréc. | Net<br>31/12/2025 | Net<br>31/12/2024 |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Frais d'établissement (I)                                                     |            |                  |                   |                   |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                                                 |            |                  |                   |                   |
| Frais de développement                                                        |            |                  |                   |                   |
| Donations temporaires d'usufruit                                              |            |                  |                   |                   |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs simil... | 3 579,05   | 3 579,05         |                   | 488,33            |
| Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes                   |            |                  |                   |                   |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                                                   |            |                  |                   |                   |
| Terrains                                                                      |            |                  |                   |                   |
| Constructions                                                                 |            |                  |                   |                   |
| Installations techniques, matériels et outillage industriels                  | 12 622,98  | 11 871,96        | 751,02            | 1 260,11          |
| Autres immobilisations corporelles                                            | 41 811,70  | 35 696,10        | 6 115,60          | 10 019,31         |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes                     |            |                  |                   |                   |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés                       |            |                  |                   |                   |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES                                                   |            |                  |                   |                   |
| Participations et créances rattachées                                         |            |                  |                   |                   |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille                              |            |                  |                   |                   |
| Autres titres immobilisés                                                     | 15,00      |                  | 15,00             |                   |
| Prêts                                                                         |            |                  |                   |                   |
| Autres immobilisations financières                                            |            |                  |                   |                   |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)                                                   | 58 028,73  | 51 147,11        | 6 881,62          | 11 767,75         |
| STOCKS ET EN-COURS                                                            |            |                  |                   |                   |
| Matières premières et autres approvisionnements                               |            |                  |                   |                   |
| En-cours (biens et services)                                                  |            |                  |                   |                   |
| Produits intermédiaires et finis                                              |            |                  |                   |                   |
| Marchandises                                                                  |            |                  |                   |                   |
| Avances et acomptes sur commandes                                             |            |                  |                   |                   |
| CRÉANCES                                                                      |            |                  |                   |                   |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés                                | 71 137,01  |                  | 71 137,01         | 62 537,05         |
| Créances reçues par legs ou donations                                         |            |                  |                   |                   |
| Autres créances                                                               | 101 693,00 |                  | 101 693,00        | 30 474,94         |
| Charges constatées d'avance                                                   | 7 693,87   |                  | 7 693,87          | 8 039,72          |
| VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT                                               |            |                  |                   |                   |
| Actions propres                                                               |            |                  |                   |                   |
| Autres titres                                                                 |            |                  |                   |                   |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus                              |            |                  |                   |                   |
| Disponibilités                                                                | 296 663,95 |                  | 296 663,95        | 324 178,82        |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)                                                   | 477 187,83 |                  | 477 187,83        | 425 230,53        |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)                               |            |                  |                   |                   |
| Primes de remboursement des emprunts (V)                                      |            |                  |                   |                   |
| Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)                       |            |                  |                   |                   |
| TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)                                      | 535 216,56 | 51 147,11        | 484 069,45        | 436 998,28        |

# Bilan passif

| Postes                                                  | 31/12/2025        | 31/12/2024        |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                   |                   |
| Fonds propres sans droits de reprise                    |                   |                   |
| Fonds propres statutaires                               |                   |                   |
| Fonds propres complémentaires                           |                   |                   |
| Fonds propres avec droit de reprise                     |                   |                   |
| Fonds statutaires                                       |                   |                   |
| Fonds propres complémentaires                           |                   |                   |
| Écarts de réévaluation                                  |                   |                   |
| <b>RÉSERVES</b>                                         |                   |                   |
| Réserves statutaires ou contractuelles                  |                   |                   |
| Réserves pour projets de l'entité                       |                   |                   |
| Autres réserves                                         | 225 976,17        | 296 715,29        |
| Report à nouveau                                        | 25 765,93         | 25 765,93         |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)              | 51 417,97         | -70 739,12        |
| Fonds propres consommables                              |                   |                   |
| Subventions d'investissement                            | 2 743,48          | 4 685,35          |
| Provisions réglementées                                 |                   |                   |
| <b>TOTAL FONDS PROPRES (I)</b>                          | <b>305 903,55</b> | <b>256 427,45</b> |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               |                   |                   |
| Fonds dédiés                                            | 16 650,00         |                   |
| <b>TOTAL FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS (II)</b>              | <b>16 650,00</b>  |                   |
| Provisions pour risques                                 |                   |                   |
| Provisions pour charges                                 | 29 288,71         | 32 540,63         |
| <b>TOTAL PROVISIONS (III)</b>                           | <b>29 288,71</b>  | <b>32 540,63</b>  |
| Emprunts obligataires convertibles                      |                   |                   |
| Autres emprunts obligataires                            |                   |                   |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  |                   |                   |
| Emprunts et dettes financières diverses                 |                   |                   |
| Instruments financiers à terme                          |                   |                   |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours        |                   |                   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 26 770,75         | 18 458,90         |
| Dettes fiscales et sociales                             | 64 549,86         | 92 104,72         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                   |                   |
| Autres dettes                                           | 565,00            |                   |
| Produits constatés d'avance                             | 40 341,58         | 37 466,58         |
| <b>TOTAL DETTES (IV)</b>                                | <b>132 227,19</b> | <b>148 030,20</b> |
| Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V) |                   |                   |
| <b>TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)</b>             | <b>484 069,45</b> | <b>436 998,28</b> |

# Compte de résultat



# Compte de résultat

| Postes                                                                                        | 2025              | 2024              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                                                |                   |                   |
| Cotisations                                                                                   | 3 243,00          | 3 159,00          |
| Ventes de biens                                                                               |                   |                   |
| Dont ventes de dons en nature                                                                 |                   |                   |
| Ventes de prestations de services                                                             | 200 817,49        | 194 716,45        |
| Dont parrainages                                                                              | 768,00            | 705,72            |
| Produits de tiers financeurs                                                                  |                   |                   |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                                | 497 487,90        | 481 229,12        |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable                         |                   |                   |
| Ressources liées à la générosité du public                                                    |                   |                   |
| Dons manuels                                                                                  |                   |                   |
| Mécénat                                                                                       |                   |                   |
| Legs, donations et assurance-vie                                                              |                   |                   |
| Contributions financières                                                                     |                   |                   |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles                          |                   |                   |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions                                      | 6 654,09          | 11 618,42         |
| Utilisations des fonds dédiés                                                                 |                   | 16 706,67         |
| Autres produits                                                                               | 1 178,98          | 1,20              |
| <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>                                                  | <b>709 381,46</b> | <b>707 430,86</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                                                 |                   |                   |
| Achats de marchandises                                                                        |                   |                   |
| Variation de stocks                                                                           |                   |                   |
| Autres achats et charges externes                                                             | 160 588,74        | 225 481,05        |
| Aides financières                                                                             |                   |                   |
| Impôts, taxes, et versements assimilés                                                        | 12 429,37         | 13 400,86         |
| Salaires                                                                                      | 365 009,79        | 405 592,49        |
| Cotisations sociales                                                                          | 95 927,34         | 123 882,70        |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                                             | 4 901,13          | 10 030,69         |
| Dotations aux provisions                                                                      | 3 402,17          | 4 868,97          |
| Reports des fonds dédiés                                                                      | 16 650,00         |                   |
| Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées                                |                   |                   |
| Autres charges                                                                                | 43,48             | 0,15              |
| <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>                                                  | <b>658 952,02</b> | <b>783 256,91</b> |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                                       | <b>50 429,44</b>  | <b>-75 826,05</b> |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                                    |                   |                   |
| De participations                                                                             |                   |                   |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                                 |                   |                   |
| Autres intérêts et produits assimilés                                                         | 1 300,53          | 1 633,74          |
| Reprises sur dépréciations et provisions                                                      |                   |                   |
| Différences positives de change                                                               |                   |                   |
| Produits des immobilisations financières cédées                                               |                   |                   |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie  |                   |                   |
| <b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</b>                                                        | <b>1 300,53</b>   | <b>1 633,74</b>   |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>                                                                    |                   |                   |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions                             |                   |                   |
| Intérêts et charges assimilées                                                                |                   |                   |
| Différences négatives de change                                                               |                   |                   |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées                                     |                   |                   |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie |                   |                   |

DS  
ES

| Postes                                                       | 2025              | 2024              |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>                        |                   |                   |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                         | <b>1 300,53</b>   | <b>1 633,74</b>   |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>     | <b>51 729,97</b>  | <b>-74 192,31</b> |
| Produits exceptionnels (V)                                   |                   | 3 845,19          |
| Charges exceptionnelles (VI)                                 |                   |                   |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                        |                   | <b>3 845,19</b>   |
| Participation des salariés aux résultats (VII)               |                   |                   |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                              | 312,00            | 392,00            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                      | <b>710 681,99</b> | <b>712 909,79</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>         | <b>659 264,02</b> | <b>783 648,91</b> |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                   |                   |                   |
| Dons en nature                                               | 5 115,28          | 3 254,00          |
| Prestations en nature                                        | 28 753,73         | 26 428,66         |
| Bénévolat                                                    |                   |                   |
| <b>TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>             | <b>33 869,01</b>  | <b>29 682,66</b>  |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>       |                   |                   |
| Secours en nature                                            |                   |                   |
| Mises à disposition gratuite de biens                        | 28 753,73         | 26 428,66         |
| Prestations en nature                                        |                   |                   |
| Personnel bénévole                                           | 5 115,28          | 3 254,00          |
| <b>TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> | <b>33 869,01</b>  | <b>29 682,66</b>  |
| <b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>                                | <b>51 417,97</b>  | <b>-70 739,12</b> |

DS  
ES

# Annexe



# Préambule

## Introduction

### Introduction à l'annexe

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

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **484 069,45 €**.

Le résultat net comptable est un **bénéfice** de **51 417,97 €**.

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

## Événements significatifs

### Autres informations significatives

1-) La provision pour indemnité de fin de carrière est comptabilisée depuis l'exercice clos au 31/12/2008.

Le calcul est effectué selon la méthode rétrospective des unités de crédit projetées, définie par la norme comptable IAS N°19, révisée et par la norme FAS 87, conforme à la recommandation 2003 R.01 du CNC.

Les paramètres retenus sont les suivants :

- départ à l'initiative du salarié à 62 ans ;
- revalorisation des salaires : 2.00 %
- taux d'actualisation : 3.60 %
- table de mortalité : INSEE 2024 ;
- turn over faible
- taux de charges patronales moyen : 40 %

Cet engagement est comptabilisé dans le compte de provisions pour retraites.

2-) Au 31 décembre 2025, les contributions volontaires en nature ont été comptabilisées pour 28 753.73 € .

Elles correspondent à la prise en charge par la Ville de VALENTIGNEY :

- des frais locatifs et d'entretien des locaux CENTRE SOCIAL mis à disposition : 7 989.41 €

- des frais de personnel prêté (femme de ménage, concierge) : 20 764.32 €.

La Ville met également à disposition de l'association :

- Salles des écoles Donzelot, Sous-Roches, Pézole et des Chardonnerets,
- Foyer Nodier,
- Salles du Centre Médico-Social,
- Maison des Associations.

Aucune valorisation n'a été effectuée concernant ces locaux.

3-) La participation pour cette année 2025 de bénévoles aux activités de l'Association a représenté un engagement de 344 heures, réparties pour les activités suivantes :

69 heures pour les ateliers sociolinguistiques (ASL) ;

94 heures pour les déjeuners de l'amitié ;

20 heures pour les repas solidaires ;

20 heures pour les rendez-vous du mardi ;

141 heures pour l'atelier danse country.

Soit 344 heures valorisées à 5 115.28 €

#### 4-) Fonds dédiés :

A la clôture de l'exercice 2024, aucun engagement à réaliser avait été comptabilisé.

Au 31/12/2025 des engagements à réaliser sont comptabilisés à hauteur de 16 650 €, ils concernent :

- Mixité pour 5 000 €
- Programme de Réussite Educative pour 1 050 €
- Atelier linguistique pour 4 000 €
- Atelier informatique pour 900 €
- Projet jeunesse pour 1 500 €
- Insertion Sociale des Familles pour 3 100 €
- CLAS pour 1 100 €

# Principes et méthodes comptables

## Règlement comptable

### Description de l'entité

Le Centre Social Georges Massacrier est une association loi 1901 sans but lucratif.

Se plaçant dans le mouvement d'éducation populaire, et comme tout centre social, il développe ses actions et son expression publique en se référant à trois valeurs fondatrices :

- La dignité humaine
- La solidarité
- La démocratie.

C'est un lieu d'animation globale, éducative et culturelle en direction des familles, des habitants des quartiers. Il participe à la lutte contre toute forme d'exclusion et contribue à la mise en œuvre des politiques d'insertion des populations en grande difficulté.

Il propose de manière non exhaustive des actions :

- De développement culturel, sportif, éducatif
- De solidarités multi générationnelles
- De soutien auprès des personnes en difficulté
- De lutter contre toutes les exclusions
- D'animation et de lien social

Pour ce faire, le centre social peut passer convention avec les institutions, Mairie, Communauté d'Agglomération, Caisse d'Allocations Familiales, Conseil Départemental, Conseil Régional, Etat, afin de bénéficier de subventions publiques ou de mise à disposition de moyens humains ou matériels.

### Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par le règlement ANC N°2023-03 du 7 juillet 2023.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

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

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

### Changement de réglementation comptable

Les dispositions du règlement ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023, en coordination avec le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers sont applicables pour la première fois aux comptes de l'exercice couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025. Elles modifient les dispositions des règlements ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et celles du règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Ce changement de réglementation se traduit par :

- une nouvelle définition du résultat exceptionnel,
- la suppression de la technique de transfert de charges,
- la modification du plan de comptes et l'introduction d'une nouvelle nomenclature,

- de nouveaux modèles d'états financiers.

Ce changement de réglementation na pas d'impact significatif sur les comptes arrêtés au 31/12/2025 et leur comparabilité avec ceux arrêtés au 31/12/2024.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

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

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

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

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

| Type d'immobilisation                          | Durée d'amortissement                      |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Bâtiments, installations et agencements</b> |                                            |
| Bâtiments commerciaux                          | 20 à 50 ans                                |
| Bureaux                                        | 25 ans                                     |
| Agencements                                    | 5 à 10 ans                                 |
| Mobilier                                       | 3 à 10 ans                                 |
| Travaux                                        | 5 à 10 ans                                 |
| <b>Matériel et outillage</b>                   |                                            |
| Matériel                                       | mobilier d'activités 4 à 5 ans             |
| Outillage                                      | 5 à 10 ans                                 |
| <b>Autres immobilisations corporelles</b>      |                                            |
| Matériel de transport                          | 5 ans                                      |
| Matériel informatique                          | bureau 2 à 5 ans<br>informatique 1 à 5 ans |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>           |                                            |
| Logiciels                                      | 1 à 3 ans                                  |
| Brevets                                        |                                            |
| Autres                                         |                                            |

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

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est 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.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

## Créances et dettes

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

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

## Disponibilités

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

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice.

Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

## Subventions

### Inscription proratisée :

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

## Postes du bilan et du compte de résultat

### Informations relatives à l'actif

#### Mouvements des postes d'immobilisations

| Rubriques                                        | Brut à l'ouverture de l'exercice (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | Brut à la clôture de l'exercice (D) |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>             |                                      |                   |                 |                                     |
| Frais de développement                           |                                      |                   |                 |                                     |
| Concessions, brevets & licences                  | 3 579,05                             |                   |                 | 3 579,05                            |
| Fonds commercial                                 |                                      |                   |                 |                                     |
| Autres immobilisations incorporelles             |                                      |                   |                 |                                     |
| Immo. en cours, avances et acomptes              |                                      |                   |                 |                                     |
| <b>Immobilisations corporelles</b>               |                                      |                   |                 |                                     |
| Terrains                                         |                                      |                   |                 |                                     |
| Constructions                                    |                                      |                   |                 |                                     |
| Installations techniques, matériel et outilla... | 12 622,98                            |                   |                 | 12 622,98                           |
| Autres immobilisations corporelles               | 41 811,70                            |                   |                 | 41 811,70                           |
| Immo. en cours, avances et acomptes              |                                      |                   |                 |                                     |
| <b>Immobilisations financières</b>               |                                      |                   |                 |                                     |
| Participations                                   |                                      |                   |                 |                                     |
| Créances rattachées à des participations         |                                      |                   |                 |                                     |
| Titres immobilisés                               |                                      |                   |                 |                                     |
| Autres titres immobilisés                        |                                      | 15,00             |                 | 15,00                               |
| Prêts                                            |                                      |                   |                 |                                     |
| Autres immobilisations financières               |                                      |                   |                 |                                     |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>58 013,73</b>                     | <b>15,00</b>      |                 | <b>58 028,73</b>                    |

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

## Amortissements et dépréciations

| Amortissements                                  | Durée<br>d'utilisation | Mode<br>d'amortissement | Brut à<br>l'ouverture<br>de l'exercice<br>(A) | Augmentations<br>(B) | Diminutions<br>(C) | Brut à la<br>clôture de<br>l'exercice<br>(D) |
|-------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>            |                        |                         |                                               |                      |                    |                                              |
| Frais d'établissement et de R&D                 |                        |                         |                                               |                      |                    |                                              |
| Concessions, brevets & licences                 |                        |                         | 3 090,72                                      | 488,33               |                    | 3 579,05                                     |
| Fonds commercial                                |                        |                         |                                               |                      |                    |                                              |
| Autres immobilisations incorporelles            |                        |                         |                                               |                      |                    |                                              |
| Immo. en cours, avances et acomptes             |                        |                         |                                               |                      |                    |                                              |
| <b>Immobilisations corporelles</b>              |                        |                         |                                               |                      |                    |                                              |
| Terrains                                        |                        |                         |                                               |                      |                    |                                              |
| Constructions                                   |                        |                         |                                               |                      |                    |                                              |
| Installations techniques, matériel et outill... |                        |                         | 11 362,87                                     | 509,09               |                    | 11 871,96                                    |
| Autres immobilisations corporelles              |                        |                         | 31 792,39                                     | 3 903,71             |                    | 35 696,10                                    |
| Immo. en cours, avances et acomptes             |                        |                         |                                               |                      |                    |                                              |
| <b>Immobilisations financières</b>              |                        |                         |                                               |                      |                    |                                              |
| Participations                                  |                        |                         |                                               |                      |                    |                                              |
| Créances rattachées à des participations        |                        |                         |                                               |                      |                    |                                              |
| Titres immobilisés                              |                        |                         |                                               |                      |                    |                                              |
| Autres titres immobilisés                       |                        |                         |                                               |                      |                    |                                              |
| Prêts                                           |                        |                         |                                               |                      |                    |                                              |
| Autres immobilisations financières              |                        |                         |                                               |                      |                    |                                              |
| <b>TOTAL</b>                                    |                        |                         | <b>46 245,98</b>                              | <b>4 901,13</b>      |                    | <b>51 147,11</b>                             |

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

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

## État des échéances à la clôture de l'exercice

| Rubriques                                      | Montant Brut      | 1 an au plus      | 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|---------------|
| Créances rattachées à des participations       |                   |                   |           |               |
| Prêts                                          |                   |                   |           |               |
| Autres immo. financières                       |                   |                   |           |               |
| Clients douteux                                |                   |                   |           |               |
| Autres créances clients                        | 71 137,01         | 71 137,01         |           |               |
| Personnel et comptes rattachés                 |                   |                   |           |               |
| Sécurité sociale et autres org. sociaux        |                   |                   |           |               |
| <b>États et autres collectivités publiques</b> |                   |                   |           |               |
| Impôts sur les bénéfices                       |                   |                   |           |               |
| TVA                                            |                   |                   |           |               |
| Autres impôts                                  | 493,00            | 493,00            |           |               |
| Divers                                         | 101 200,00        | 101 200,00        |           |               |
| Groupes et associés                            |                   |                   |           |               |
| Débiteurs divers                               |                   |                   |           |               |
| Charges constatées d'avance                    | 7 693,87          | 7 693,87          |           |               |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>180 523,88</b> | <b>180 523,88</b> |           |               |
| Prêts accordés en cours d'exercice             |                   |                   |           |               |
| Rembours. obtenus en cours d'exercice          |                   |                   |           |               |
| Prêts et avances consentis aux associés        |                   |                   |           |               |

## État des charges constatées d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant         | Commentaire |
|-----------------------------|-----------------|-------------|
| Charges constatées d'avance | 7 693,87        |             |
| <b>TOTAL</b>                | <b>7 693,87</b> |             |

## Informations relatives au passif

## Variation des fonds propres

| Rubriques                           | Début d'exercice  | Affectation du résultat | Augmentation     | Réduction       | Fin d'exercice    |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| <b>Situation nette</b>              |                   |                         |                  |                 |                   |
| Fonds propres sans droit de reprise |                   |                         |                  |                 |                   |
| Fonds propres avec droit de reprise |                   |                         |                  |                 |                   |
| Ecart de réévaluation               |                   |                         |                  |                 |                   |
| Réserves                            | 296 715,29        | - 70 739,12             |                  | 70 739,12       | 225 976,17        |
| Report à nouveau                    | 25 765,93         |                         |                  |                 | 25 765,93         |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | - 70 739,12       | 70 739,12               | 51 417,97        | - 70 739,12     | 51 417,97         |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>251 742,10</b> |                         | <b>51 417,97</b> |                 | <b>303 160,07</b> |
| <b>Autres</b>                       |                   |                         |                  |                 |                   |
| Fonds propres consommables          |                   |                         |                  |                 |                   |
| Subventions d'investissement        | 4 685,35          |                         |                  | 1 941,87        | 2 743,48          |
| Provisions réglementées             |                   |                         |                  |                 |                   |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>4 685,35</b>   |                         |                  | <b>1 941,87</b> | <b>2 743,48</b>   |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                | <b>256 427,45</b> |                         | <b>51 417,97</b> | <b>1 941,87</b> | <b>305 903,55</b> |

DS  
ES

## Provisions

| Nature de la provision  | À l'ouverture de l'exercice | Dotations       | Reprises utilisées | Solde des reprises | À la clôture de l'exercice |
|-------------------------|-----------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|----------------------------|
| Provisions pour risques |                             |                 |                    |                    |                            |
| Provisions pour charges | 32 540,63                   | 3 402,17        |                    | 6 654,09           | 29 288,71                  |
| <b>TOTAL</b>            | <b>32 540,63</b>            | <b>3 402,17</b> |                    | <b>6 654,09</b>    | <b>29 288,71</b>           |

## Précisions sur les dettes

| Rubriques                                      | Montant Brut      | 1 an au plus      | 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles             |                   |                   |           |               |
| Autres emprunts obligataires                   |                   |                   |           |               |
| Emprunts et dettes aux étab. de crédit         |                   |                   |           |               |
| Emprunts et dettes financières divers          |                   |                   |           |               |
| Fournisseurs et comptes rattachés              | 26 770,75         | 26 770,75         |           |               |
| Personnel et comptes rattachés                 | 29 620,08         | 29 620,08         |           |               |
| Sécurité Sociale et autres org. sociaux        | 33 958,78         | 33 958,78         |           |               |
| <b>États et autres collectivités publiques</b> |                   |                   |           |               |
| Impôts sur les bénéfices                       | 312,00            | 312,00            |           |               |
| TVA                                            |                   |                   |           |               |
| Obligations cautionnées                        |                   |                   |           |               |
| Autres impôts, taxes et assimilés              | 659,00            | 659,00            |           |               |
| Dettes sur immo. et comptes rattachés          |                   |                   |           |               |
| Groupe et associés                             |                   |                   |           |               |
| Autres dettes                                  | 565,00            | 565,00            |           |               |
| Produits constatés d'avance                    | 40 341,58         | 40 341,58         |           |               |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>132 227,19</b> | <b>132 227,19</b> |           |               |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice         |                   |                   |           |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice        |                   |                   |           |               |
| Emprunts et dettes contractés auprès des ...   |                   |                   |           |               |

## Informations relatives au compte de résultat

## Concours publics et subventions

| Rubriques                    | Union européenne | État              | Collectivités territoriales | CAF              | Autres        | Total |
|------------------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|------------------|---------------|-------|
| Concours publics             |                  |                   |                             |                  |               |       |
| Subventions d'exploitation   |                  | 128 861,00        | 348 685,00                  | 17 500,00        | 500,00        |       |
| Subventions d'investissement |                  | 1 942,00          |                             |                  |               |       |
| <b>TOTAL</b>                 |                  | <b>130 803,00</b> | <b>348 685,00</b>           | <b>17 500,00</b> | <b>500,00</b> |       |

## État des charges à payer et des produits à recevoir

| Charges à payer                                        | Montant          | Commentaire |
|--------------------------------------------------------|------------------|-------------|
| Fournisseurs - Factures non parvenues                  | 11 464,62        |             |
| Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer   | 29 532,32        |             |
| Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés | 10 271,84        |             |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>51 268,78</b> |             |

| Produits à recevoir    | Montant           | Commentaire |
|------------------------|-------------------|-------------|
| Subventions à recevoir | 101 200,00        |             |
| <b>TOTAL</b>           | <b>101 200,00</b> |             |

DS  
ES

Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

| Catégorie                                 | Effectif moyen<br>employé pendant<br>l'exercice |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Ouvriers                                  |                                                 |
| Employés, techniciens, agents de maîtrise | 30,00                                           |
| Cadres et ingénieurs                      | 1,00                                            |
| TOTAL                                     | 31,00                                           |