AB AUDIT

Alain **Burgun**
Commissaire aux Comptes
Expert comptable
Diplômé en Gestion
de Patrimoine

Stéphane **Pierre**
Expert comptable

Lionel **Stalter**
Expert comptable

EMI-CRENO

Siège social : 16 Rue Hannah Arendt
67200 STRASBOURG

SIRET 891 770 927 00012 - APE 81212

Registre des associations du Tribunal de STRASBOURG
Volume: 98 - Folio 197

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

AB AUDIT

Alain **Burgun**
Commissaire aux Comptes
Expert comptable
Diplômé en Gestion
de Patrimoine

Stéphane **Pierre**
Expert comptable

Lionel **Stalter**
Expert comptable

EMI-CRENO

Siège social : 16 Rue Hannah Arendt
67200 STRASBOURG

SIRET 891770927 00012 - APE 8121Z

Registre des associations du Tribunal de STRASBOURG
Volume: 98 - Folio 197

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Aux membres de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association EMI-CRENO relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

ous 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.

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***

ous 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 m1ss1on 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 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des 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.

En particulier, nous estimons que la note de l'annexe des comptes annuels relative aux « Règles et méthodes comptables » donne une information appropriée.

Nous nous sommes également assurés que les préconisations du règlement ANC n°2022-06 ont été prises en compte dans l'élaboration des comptes annuels.

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

Vérification du rapport financier du trésorier et des autres documents adressés aux membres de l'association

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 trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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. otre 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Strasbourg, le 15 juin 2026

AB AUDIT
Représentée par Monsieur Alain BURGUN
Commissaire aux comples
Membre de la Compagnie Régionale de Colmar

Signé par Alain Burgun
Le 15 juin 2026

tx_APvnmz1zmyGV

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes

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.

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Bilan Actif

Bilan Actif		Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
		Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement	I				
Actif immobilisé					
Immobilisations incorporelles					
Frais de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires		18 242	17 972	270	1 916
Autres immobilisations incorporelles		26 050		26 050	25 000
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Instal. techniques, matériel et outillages indus.		560 688	437 880	122 808	102 180
Autres immobilisations corporelles		2 466 046	1 951 458	514 588	532 937
Immo. corp. en cours, avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations		10 000		10 000	10 000
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés		22 815		22 815	22 815
Prêts					
Autres immobilisations financières		160 243		160 243	143 165
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	**II**	**3 264 084**	**2 407 311**	**856 773**	**838 012**
Comptes de liaison	III				
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés		2 215 073	85 734	2 129 339	2 676 002
Créances reçues par legs ou donations					
Autres créances		564 315		564 315	493 514
Charges constatées d'avance		147 071		147 071	133 534
Valeurs mobilières de placement		2 129 349	907	2 128 441	1 344 126
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Disponibilités		5 103 307		5 103 307	5 302 242
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	**IV**	**10 159 114**	**86 641**	**10 072 473**	**9 949 417**
Frais d'émission des emprunts	V				
Primes de remboursement des emprunts	VI				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif	VII				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)		**13 423 198**	**2 493 952**	**10 929 246**	**10 787 430**

Bilan Passif

Bilan Passif		Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
		Total	Total
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		1 409 117	1 409 117
Fonds propres complémentaires		1 420 474	1 420 474
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Écarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité		128 057	128 057
Autres réserves			
Report à nouveau		4 164 215	3 892 082
Excédent ou déficit de l'exercice		254 395	272 133
Situation nette		7 376 258	7 121 864
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement		196 186	317 445
Provisions réglementées			
TOTAL DES FONDS PROPRES	**I**	**7 572 444**	**7 439 309**
Autres fonds propres			
Montant des émissions de titres associatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES	**I bis**		
Comptes de liaison	**II**		
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			49 000
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	**III**		**49 000**
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques		229 672	232 395
Provisions pour charges			
TOTAL DES PROVISIONS	**IV**	**229 672**	**232 395**
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires et assimilés			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 545	1 996
Emprunts et dettes financières diverses		3 345	7 658
Instruments financiers à terme			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		350 968	268 418
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		2 736 311	2 652 303
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		34 963	136 351
Produits constatés d'avance			
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES	**V**	**3 127 131**	**3 066 726**
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif	**VI**		
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)		**10 929 246**	**10 787 430**

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Vente de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	10 256 829	9 457 955
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 963 392	3 908 969
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	123 865	564 732
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	4 958	
Utilisations des fonds dédiés	49 000	
Autres produits	14 662	1 923
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	**14 412 707**	**13 933 579**
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	519 696	586 063
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 695 129	1 423 578
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	311 748	296 521
Salaires	8 794 681	8 868 662
Cotisations sociales	2 359 583	2 250 963
Dotations aux amortissement et dépréciations	358 270	313 517
Dotations aux provisions	109 178	88 638
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		49 000
Autres charges	27 682	6 355
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	**14 175 967**	**13 883 297**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**236 740**	**50 282**
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	30 339	
Autres intérêts et produits assimilés	103 471	149 997
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie	13 143	92 855
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	**146 953**	**242 853**

Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (Suite)		Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
		Total	Total
Charges financières			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		907	
Intérêts et charges assimilées		117	257
Différences négatives de change			
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées			
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie			89 451
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV		**1 025**	**89 708**
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)		**145 928**	**153 145**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)		**382 669**	**203 427**
Produits exceptionnels	**V**		135 445
Charges exceptionnelles	**VI**		14 571
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)			**120 874**
Participation des salariés aux résultats	**VII**		
Impôts sur les bénéfices	**VIII**	128 274	52 168
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)		**14 559 660**	**14 311 877**
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)		**14 305 265**	**14 039 744**
EXCÉDENT OU DÉFICIT		**254 395**	**272 133**

Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		4 942	3 612
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		**4 942**	**3 612**
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole		4 942	3 612
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		**4 942**	**3 612**

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 10 929 246 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 254 395 Euros.

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

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

L'association a pour objet l'inclusion des personnes par l'activité économique, de favoriser l'insertion sociale professionnelle des publics en difficulté, et de développer des partenariats avec les acteurs locaux et tous organismes œuvrant en faveur de l'inclusion sociale et professionnelle.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

Le siège social se trouve au 16 rue Hannah Arendt à Strasbourg. Un autre établissement se trouve au 1 Allée des Foulons à Lingolsheim.

L'effectif de la société est de 437 personnes au 31/12/2025, répartis comme suit :

- 7 cadres (dont 4 hommes et 3 femmes)
- 43 ETAM (dont 26 hommes et 18 femmes)
- 388 ouvriers (dont 219 hommes et 170 femmes)

Ci-après le tableau de composition du Fonds Associatif.

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 10 929 246 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 254 395 Euros.

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

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

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

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Faits caractéristiques

Néant.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Méthode des coûts historiques

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

Changement de méthode comptable – Première application du règlement ANC n°2023-03

Conformément au règlement ANC n°2023-03 relatif à la modernisation des états financiers, l'entreprise applique pour la première fois, au titre du présent exercice, les nouvelles dispositions prévues par ce texte.
Cette première application constitue un changement de méthode comptable lié à un changement de réglementation comptable, appliqué de manière prospective.
Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent, tels qu'arrêtés et publiés, sont présentés en fin d'annexe.

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

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

Changements de comptabilisation :

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

- En terme de résultat exceptionnel :

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

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

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

Changement de présentation :

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

- Présentation du compte de résultat :

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

- Présentation du bilan :

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Amortissements

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

- Agencements et aménangements 3 à 10 ans,
- Logiciels 1 à 3 ans,
- Mobilier 5 à 10 ans,
- Mobilier de bureau et informatique 3 à 5 ans,
- Autres 3 à 5 ans.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).
Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées dans les fonds propres.

Les subventions d'investissement sont comptabilisées au compte de résultat.

Provision pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges s'élèvent à la clôture de l'exercice à hauteur de 229 672 euros :

- Reprise de la provision OPHEA, prescrite et sans nouvelle.
- Reprise des provisions BODAINE, MISCHEL et HAROUCHE suite à un dénouement par une transaction.
- Les arriérés CP relatifs aux congés gagnés lors des arrêts maladie ont été complétés pour aboutir à 69 004 euros.
- Une provision pour les aides SYLAE indument perçues ont été provisionnées à hauteur de 67 770 euros.
- La provision relative à la subvention FSE a été complétée pour aboutir à un montant de 70 646 euros.

Engagements en matière de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, sans constatation par voie comptable.

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

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3,96 %.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 131 626 euros.

Fonds dédiés et reportés

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

Les fonds dédiés sont intégralement repris à la clôture de l'exercice.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 416 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 11,88 €/heure correspond à un montant de 4 942 euros.

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires de commissariat aux comptes figurant au compte de résultat 2024 s'élève à 10 950€ HT.

Régime fiscal

L'entité est un organisme développant des activités lucratives. Elle est entièrement soumise aux impôts au régime de droit commun.

Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/2025 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 237 186 euros.

Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	18 242	24 449	24 449	18 242
Autres immobilisations incorporelles	26 050	26 050	26 050	26 050
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**44 292**	**50 499**	**50 499**	**44 292**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	499 332	595 608	534 252	560 688
Autres immobilisations corporelles	2 381 950	2 593 629	2 509 534	2 466 046
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**2 881 282**	**3 189 238**	**3 043 786**	**3 026 734**
Immobilisations financières				
Participations	10 000	10 000	10 000	10 000
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	22 815	22 815	22 815	22 815
Prêts				
Autres immobilisations financières	143 165	160 243	143 165	160 243
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	**175 980**	**193 058**	**175 980**	**193 058**
TOTAL GÉNÉRAL	**3 101 554**	**3 432 795**	**3 270 264**	**3 264 084**

Augmentations	Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
		Virements				Entrées
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles	50 499			50 499		
Total immobilisations corporelles	3 189 238			3 189 238		
Total immobilisations financières	193 058			193 058		
TOTAL GÉNÉRAL	**3 432 795**			**3 432 795**		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
		Virements				Sorties
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles	50 499			50 499		
Total immobilisations corporelles	3 043 786			3 043 786		
Total immobilisations financières	175 980			175 980		
TOTAL GÉNÉRAL	**3 270 264**			**3 270 264**		

Commentaires : néant

Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	17 375	17 972	17 375	17 972
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**17 375**	**17 972**	**17 375**	**17 972**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	397 152	472 800	432 073	437 880
Autres immobilisations corporelles	1 849 014	2 059 550	1 957 105	1 951 458
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**2 246 166**	**2 532 350**	**2 389 178**	**2 389 338**
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	**2 263 541**	**2 550 323**	**2 406 553**	**2 407 311**

Dotations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles	17 972				
Immobilisations corporelles	2 532 350				
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	**2 550 323**				

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles	17 375			
Immobilisations corporelles	2 389 178			
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL	**2 406 553**			

Commentaires : néant

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	160 243		160 243
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	102 680	102 680	
Clients, usagers et comptes rattachés	2 112 393	2 112 393	
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	1 354	1 354	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	46 246	46 246	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	21 686	21 686	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	476 383	476 383	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	12 961	12 961	
Charges constatées d'avance	147 071	147 071	
TOTAL	**3 081 018**	**2 920 775**	**160 243**

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Dettes		Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
			Échéances à moins d'1 an	Échéances de 1 à 5 ans	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :	- A 1 an max. à l'origine	1 545	1 545		
	- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)		3 345	3 345		
Fournisseurs et comptes rattachés		350 968	350 968		
Dettes des legs ou donations					
Personnel et comptes rattachés		1 299 878	1 299 878		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		740 833	740 833		
Impôts sur les bénéfices		56 235	56 235		
Taxe sur la valeur ajoutée		513 811	513 811		
Autres impôts, taxes et assimilés		125 553	125 553		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes		34 963	34 963		
Produits constatés d'avance					
TOTAL		**3 127 131**	**3 127 131**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaires : néant

Variation des fonds propres 431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	2 829 591				2 829 591
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	128 057				128 057
Report à nouveau	3 892 082	272 133			4 164 215
Excédent ou déficit de l'exercice	272 133	-272 133			254 395
Situation nette	**7 121 864**				**7 376 258**
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	317 445			121 260	196 186
Provisions règlementées					
TOTAL	**7 439 309**			**121 260**	**7 572 444**

Commentaires : néant

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
FDI CRENO 2022		44 171	42	
CCAS ATELIERS NUMERIQUES		3 034	607	2 200
FDI FUSION		88 611	19 562	67 459
FDI DEMANTELLEMENT		300 576	68 145	190 205
FDI GRAFFITI		84 511	17 053	51 004
FDI TRIPORTEUR		12 357	2 471	8 255
FATEA		64 058	13 379	37 839
TOTAL		**597 318**	**121 259**	**356 962**

Variation des fonds dédiés - Ressources liées à la générosité du public

			Utilisations			À la clôture de l'exercice	
Ressources liées à la générosité du public	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Montant global	dont rembour.	Transferts (1)	Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
TOTAL							

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

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembour.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
FSE+ PLATEFORME REMPLOI	49 000		49 000				
TOTAL	**49 000**		**49 000**				

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

Variation des fonds dédiés - Contributions financières d'autres organismes

Contributions financières d'autres organismes	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembour.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
TOTAL							

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

Variation des fonds reportés - Donations temporaires d'usufruit

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

Variation des fonds reportés - Legs et donations

Legs ou donations	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
TOTAL				

Etat des provisions

Nature des provisions	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions réglementées pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES					
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges	103 911	120 453	204 501		19 863
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques	128 484	314 016	232 691		209 808
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES	**232 395**	**434 468**	**437 192**		**229 672**
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires					
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations					
Autres provisions pour charges					
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES					
TOTAL DES PROVISIONS	**232 395**	**434 468**	**437 192**		**229 672**

Commentaires : néant

Etat des dépréciations

Nature des dépréciations	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances clients	26 209	97 698	38 173	85 734
Autres dépréciations		907		907
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	**26 209**	**98 605**	**38 173**	**86 641**
TOTAL GÉNÉRAL	**26 209**	**98 605**	**38 173**	**86 641**

Commentaires : néant

Contributions volontaires en nature

Répartition par nature de charge	31/12/2025 Débit	31/12/2024 Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
TOTAL		
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
TOTAL		
862 - Prestation		
TOTAL		
864 - Personnel bénévole		
BENEVOLAT	4 942	3 612
TOTAL	**4 942**	**3 612**
TOTAL GENERAL	**4 942**	**3 612**

Répartition par nature de ressources	31/12/2025 Crédit	31/12/2024 Crédit
870 - Dons en nature		
TOTAL		
871 - Prestation en nature		
TOTAL		
875 - Bénévolat		
BENEVOLAT	4 942	3 612
TOTAL	**4 942**	**3 612**
TOTAL GENERAL	**4 942**	**3 612**

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	331	339
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 551	24 974
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 299 667	1 157 931
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	21 422	135 303
TOTAL	**1 341 970**	**1 318 547**

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	160 528	80 184
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	4 151	3 461
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	34 485	43 194
TOTAL	**199 164**	**126 839**

Commentaires : néant

Produits et charges constatés d'avance

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

Charges constatées d'avance		Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Charges :	- D'exploitation	147 071	133 534
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
	TOTAL	**147 071**	**133 534**

Commentaires : néant

Bilan Actif N-1
(version arrêtée et publiée)

Bilan Actif		Au 31/12/2024
Actif immobilisé		
Immobilisations incorporelles		
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Donations temporaires d'usufruit		
Concessions, brevets et droits similaires		1 916
Autres immobilisations incorporelles		25 000
Immobilisations incorporelles en cours		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Terrains		
Constructions		
Installations techniques, matériel et outillages industriels		102 180
Autres immobilisations corporelles		532 937
Immobilisations corporelles en cours		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Immobilisations financières		
Participations et créances rattachées		10 000
Autres titres immobilisés		22 815
Prêts		
Autres immobilisations financières		143 165
	TOTAL I	**838 012**
Comptes de liaison	**II**	
Actif circulant		
Stocks et encours		
Créances		
Créances clients, usagers et comptes rattachés		2 676 002
Créances reçues par legs ou donations		
Autres		493 514
Valeurs mobilières de placement		1 344 126
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		5 302 242
Charges constatées d'avance		133 534
	TOTAL III	**9 949 417**
Frais d'émission des emprunts	**IV**	
Primes de remboursement des obligations	**V**	
Écarts de conversion actif	**VI**	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	**10 787 430**

Bilan Passif N-1
(version arrêtée et publiée)

Bilan Passif		31/12/2024
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		1 409 117
Fonds propres complémentaires		1 420 474
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		128 057
Autres réserves		
Report à nouveau		3 892 082
Excédent ou déficit de l'exercice		272 133
	Situation nette	**7 121 864**
Fonds propres consomptibles		
Subventions d'investissement		317 445
Provisions règlementées		
	TOTAL I	**7 439 309**
Comptes de liaison	**II**	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		49 000
	TOTAL III	**49 000**
Provisions		
Provisions pour risques		232 395
Provisions pour charges		
	TOTAL IV	**232 395**
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 996
Emprunts et dettes financières diverses		7 658
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		268 418
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		2 652 303
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		136 351
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
	TOTAL V	**3 066 726**
Écarts de conversion passif	**VI**	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	**10 787 430**

Compte de résultat N-1 (version arrêtée et publiée)

Compte de résultat		31/12/2024
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		9 457 955
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		3 908 969
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		564 732
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		1 923
	TOTAL I	**13 933 579**
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		586 063
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes		1 423 578
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		296 521
Salaires et traitements		8 868 662
Charges sociales		2 250 963
Dotations aux amortissements et dépréciations		313 517
Dotations aux provisions		88 638
Reports en fonds dédiés		49 000
Autres charges		6 355
	TOTAL II	**13 883 297**
	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**50 282**
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		149 997
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		92 855
	TOTAL III	**242 853**
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		257
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		89 451
	TOTAL IV	**89 708**
	RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	**153 145**
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	**203 427**

Compte de résultat N-1 (Suite) (version arrêtée et publiée)

Compte de résultat (Suite)		31/12/2024
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		135 445
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL V	**135 445**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		3 000
Sur opérations en capital		11 571
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	TOTAL VI	**14 571**
	RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	**120 874**
Participation des salariés aux résultats	**VII**	
Impôts sur les bénéfices	**VIII**	**52 168**
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	**14 311 877**
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	**14 039 744**
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	**272 133**

Contributions volontaires en nature	
Dons en nature	
Prestations en nature	
Bénévolat	3 612
TOTAL	**3 612**
Charges des contributions volontaires en nature	
Secours en nature	
Mise à disposition gratuite de biens	
Prestations en nature	
Personnel bénévole	3 612
TOTAL	**3 612**