



EURL VIF 2A AUDIT

COMMISSAIRE AUX COMPTES
inscrit près de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

10 Rue de la République
13001 Marseille

Association COGERA

Comité de GEstion du Restaurant Inter-Administratif

16 Rue Antoine Zattara

13332 Marseille Cedex 03

R.C.S. MARSEILLE 400 983 466

Comité de GEstion du Restaurant Inter-Administratif

(COGERA)

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31.12.2025

Aux membres de l'association

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Conseil d'Administration, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2025 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association COGERA, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 01 janvier 2025 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur la note « *Changement de méthodes comptables* » de l'annexe qui expose les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, constituant un changement de méthode comptable.

De même j'attire votre attention sur la mention faite dans « l'annexe libre » relative à l'application de la TVA sur la subvention prestation interministérielle à réglementation commune-repas dite (PIM) correspondant au repas des usagers, TVA à la charge de l'association à hauteur de 5 K€ pour l'année 2025.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et le cas échéant sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

A partir des factures de sous-traitance émises par Eurest, j'ai notamment rapproché les repas facturés par le prestataire y compris la part qu'il encaisse pour son compte, avec les informations issues de l'association Cogera. Je n'ai pas décelé d'écart prêtant à anomalie.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

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

Je n'ai pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport annuel d'activité de la présidente et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée.

IV- 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 la société 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la présidente.

V- Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 la société 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.

Marseille,

Le 13 juin 2026

Le Commissaire aux comptes

VIF 2A AUDIT

Vincent FELINE

Commissaire aux comptes

Etats financiers au 31/12/2025

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

| | | 31/12/2025 | | | 31/12/2024 |
|---------------------------|--|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| Règlement ANC 2022-06 | | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | Frais d'établissement (I) | | | | |
| | Immobilisations incorporelles | | | | |
| | Frais de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Imm. inc. en cours, avances et acomptes | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | 307 914 | 299 253 | 8 660 | 18 472 |
| | Installations techniques, mat. et outillage indus. | 121 526 | 51 313 | 70 213 | 47 765 |
| | Autres immobilisations corporelles | 193 178 | 73 442 | 119 736 | 128 109 |
| | Imm. corp. en cours, avances et acomptes | | | | |
| | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| | Immobilisations financières | | | | |
| | Participations | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | Titres imm. de l'activité de portefeuille | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | | |
| | Total II | 622 617 | 424 008 | 198 610 | 194 346 |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en-cours | | | | |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| | Créances | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 21 744 | | 21 744 | 1 006 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres créances | 52 551 | | 52 551 | 68 945 |
| | Charges constatées d'avance | 782 | | 782 | 1 883 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | |
| | Instruments financ. à terme et jetons détenus | | | | |
| | Disponibilités | 63 135 | | 63 135 | 66 996 |
| | Total III | 138 212 | | 138 212 | 138 830 |
| COMPTES DE REGULARISATION | Frais d'émission des emprunts (IV) | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | |
| | Ecart de conversion et différences d'évaluation | | | | |
| | Actif (VI) | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I à VI) | 760 829 | 424 008 | 336 821 | 333 176 |

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

| FONDS PROPRES | | | |
|---|---|----------------|----------------|
| | | | |
| FONDS PROPRES | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | 184 878 | 88 610 |
| | Ecart de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| | Autres | | |
| | Report à nouveau | | |
| | Excédent ou déficit de l'exercice | 49 083 | 96 268 |
| | Situation nette (sous-total) | 233 961 | 184 878 |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | 73 571 | 93 189 |
| | Provisions réglementées | | |
| Total I | | 307 532 | 278 067 |
| Autres fonds propres | Fonds non remboursables | | |
| | Avances conditionnées | | |
| | Droits du concédant | | |
| Total II | | | |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés | | |
| Total III | | | |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| Total IV | | | |
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | |
| | Instruments financiers à terme | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 17 633 | 42 090 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | | 5 559 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 657 | 2 439 |
| | Produits constatés d'avance | 11 000 | 5 020 |
| Total V | | 29 289 | 55 109 |
| Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif (VI) | | | |
| TOTAL GENERAL (I à VI) | | 336 821 | 333 176 |

Compte de Résultat 1/2

| | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|-------------------------|--|------------|------------|
| Règlement ANC 2022-06 | | | |
| | | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations | | |
| | Vente de biens et services | | |
| | Ventes de biens | | |
| | dont ventes de dons en nature | | |
| | Ventes de prestations de service | 5 418 | 5 792 |
| | dont parrainages | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions | 246 925 | 273 357 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | | |
| | Mécénats | | |
| | Legs, donations et assurances-vie | | |
| | Contributions financières | | |
| | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions | | |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Utilisations des fonds dédiés | | |
| | Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles | | |
| | Autres produits | 465 976 | 445 734 |
| | Total des produits d'exploitation | 718 319 | 724 884 |
| | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Achats de matières premières et autres approvisionnements | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Autres achats et charges externes | 628 805 | 634 920 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 5 147 | 5 559 |
| | Salaires | | |
| | Cotisations sociales | | |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 36 155 | 33 007 |
| | Dotation aux provisions | | |
| | Reports en fonds dédiés | | |
| | Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées | | |
| | Autres charges | 45 | |
| | Total des charges d'exploitation | 670 152 | 673 486 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | 48 168 | 51 398 |

Compte de Résultat 2/2

| | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|--|--|----------------|----------------|
| Règlement ANC 2022-06 | | | |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | 48 168 | 51 398 |
| PRODUITS FINANCIERS | De participation | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 916 | 1 439 |
| | Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits des immobilisations financières cédées | | |
| | Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie | | |
| Total des produits financiers | | 916 | 1 439 |
| CHARGES FINANCIÈRES | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | | |
| | Différences négatives de change | | |
| | Valeurs comptables des immobilisations financières cédées | | |
| | Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie | | |
| Total des charges financières | | | |
| RESULTAT FINANCIER | | 916 | 1 439 |
| RESULTAT COURANT avant impôts | | 49 083 | 52 837 |
| | Produits exceptionnels | | 47 659 |
| | Charges exceptionnelles | | 4 228 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | | 43 432 |
| Participation des salariés aux résultats | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| TOTAL DES PRODUITS | | 719 235 | 773 982 |
| TOTAL DES CHARGES | | 670 152 | 677 714 |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | 49 083 | 96 268 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Dons en nature | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Bénévolat | | | |
| TOTAL | | | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | | |
| Prestations | | | |
| Personnel bénévole | | | |
| TOTAL | | | |

Etats financiers au 31/12/2025

Annexes

Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **336 821** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **719 235** euros
 - un total charges de **670 152** euros
 - dégage un résultat de **49 083** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2025**
- finit le **31/12/2025**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels arrêtés par le conseil d'administration sont établis par les dirigeants de l'**Association COGERA** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de la mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Faits significatifs sur l'exercice :

RAS

Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **336 821** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **719 235** euros et un total **charges** de **670 152** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **49 083** euros.

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

Il a une durée de **12** mois.

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

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

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

Règles et Méthodes Comptables

Stocks et en cours

N/A

Créances et dettes

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

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

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

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Changement de méthodes comptables

Il a été appliqué pour la première fois le Règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, qui modifie le règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan comptable général, applicable obligatoirement aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

L'application de ce règlement a eu pour conséquence les modifications significatives suivantes :

- 1 - Présentation des montants comptabilisés dans le résultat courant 2025 d'éléments qui auraient figuré en résultat exceptionnel avant l'application du Règlement :
 - la reprise sur subventions d'investissements pour 19 618 € a été inscrite en compte #747000 au 31/12/2025
 - l'indemnité facturée au fournisseurs de repas pour le non respect du cahier des charges : 26 060€ a été inscrite en compte #758200 au 31/12/2025.

- 2 - Présentation des changements induits par la suppression de la technique de transferts de charges (compte #79)- Néant

Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

| | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2025 |
|-----------------------|--|---------------------------------------|--------------------------|---|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions, créations, apport, et virements de poste à poste | Virements de poste à poste | Cessions ou mise hors srvc | |
| Règlement ANC 2022-06 | | | | | | | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de développement | | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | | | |
| | instal. agencet aménagement | 327 714 | | | | 19 800 | 307 914 |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 123 162 | | 32 018 | | 33 655 | 121 526 |
| | Instal., agencement, aménagement divers | 183 885 | | 8 400 | | | 192 285 |
| | Matériel de transport | | | | | | |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | 893 | | | | | 893 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 635 654 | | 40 418 | | 53 455 | 622 617 |
| FINANCIERES | Participations | | | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | | | |
| TOTAL | | 635 654 | | 40 418 | | 53 455 | 622 617 |

Amortissements

| Règlement ANC 2022-06 | | | Durée ou taux | Mode d' amts | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2025 |
|-----------------------------------|--|--|---------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
| | | | | | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement | | | | | | | |
| | Frais de développement | | | | | | | |
| | Fonds commercial | | | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | | | | |
| | instal. agencement aménagement | | | | 309 242 | 9 811 | 19 800 | 299 253 |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | | | | 75 397 | 9 570 | 33 655 | 51 313 |
| | Autres Instal., agencement, aménagement divers | | | | 55 776 | 16 773 | | 72 549 |
| | Matériel de transport | | | | | | | |
| | Matériel de bureau, mobilier | | | | 893 | | | 893 |
| Emballages récupérables et divers | | | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | | 441 308 | 36 155 | 53 455 | 424 008 |
| TOTAL | | | | | 441 308 | 36 155 | 53 455 | 424 008 |

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

Provisions

Règlement ANC 2022-06

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

Créances et Dettes

| Règlement ANC 2022-06 | | 31/12/2025 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|------------|--------------|-------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | |
| | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | 21 744 | 21 744 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | 134 | 134 | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| | Groupe et associés | | | |
| | Débiteurs divers | 52 417 | 52 417 | |
| | Charges constatées d'avance | 782 | 782 | |
| TOTAL DES CREANCES | | 75 076 | 75 076 | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | | |

| | | 31/12/2025 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--|---|------------|--------------|-----------|---------------|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 17 633 | 17 633 | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | | | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Groupe et associés | | | | |
| | Autres dettes | 657 | 657 | | |
| | Dette représentative de titres empruntés | | | | |
| | Produits constatés d'avance | 11 000 | 11 000 | | |
| TOTAL DES DETTES | | 29 289 | 29 289 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | | |

Produits à recevoir

31/12/2025

Règlement ANC 2022-06

| | | |
|--|--------|---------------|
| Total des Produits à recevoir | | 51 954 |
| Autres créances | | 51 954 |
| <i>PRODUIT A RECEVOIR - REPAS</i> | 6 795 | |
| <i>PRODUIT A RECEVOIR - FONCTIONNEMENT</i> | 45 159 | |

Charges à payer

31/12/2025

Règlement ANC 2022-06

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Total des Charges à payer | | 4 320 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURN FACT N PARVEN BS ET SERV</i> | <i>4 320</i> | 4 320 |

Charges constatées d'avance

| | Période | Montants | 31/12/2025 |
|---|---------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | | 782 | 782 |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | |
| TOTAL | | | 782 |

| |
|--|
| |
|--|

Produits constatés d'avance

| | Période | Montants | 31/12/2025 |
|---|---------|----------|------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION | | 11 000 | 11 000 |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS | | | |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | | 11 000 |

| |
|--|
| |
|--|

Annexe libre

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Aucune rémunération n'est octroyée aux dirigeants de l'association (membres du bureau, du conseil d'administration ou du conseil de surveillance.).

Il est précisé que la présidente et le vice président sont directement rémunérés par leurs administrations de tutelle. Leur coût n'est pas pris en compte dans les frais de fonctionnement refacturés aux différents membres.

TVA

Bien que ne réalisant pas une activité dans le champs d'application de la TVA car l'association n'exerce pas une activité lucrative(et sa gestion est désintéressée, une TVA sur la subvention PIM correspondant aux repas des usagers est collectée depuis juillet 2023 et fait l'objet d'un reversement auprès de l'administration fiscale;

Au titre de l'exercice 2025, le montant du reversement s'élève à 5 147€.

La situation de l'association au regard de cette TVA a fait l'objet d'une demande de rescrit auprès de l'administration fiscale, demande restée sans réponse à ce jour. Cette dépense constituant une charge pour l'association est intégrée aux coûts de fonctionnement de l'association.