

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2025

APAFASE

Association

Siège social : 2117 chemin du Bachas
30000 NÎMES

— RECEPTION UNIQUEMENT SUR RENDEZ-VOUS —

SIEGE SOCIAL : 150, rue Louis LANDI 30 900 NÎMES — TEL : 04 66 70 06 47

SIRET : 439 850 538 00026 — NAF : 6920Z

LOI 92442 DU 31 DÉCEMBRE 1992 : Les factures sont payables à réception

APAFASE
Association
Siège social : 2117 chemin du Bachas
30000 NÎMES

SIREN : 422658625

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2025

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association APAFASE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association APAFASE 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 (des) commissaires 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 01/01/2025 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.

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 qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués tel que présentés en annexes.

Les évaluations et les estimations retenues en matière de provision d'indemnité de fin de carrière, indiquées en annexes, ont été analysées.

Les autres éléments du bilan, du compte de résultat et ses annexes reflètent la sincérité et la prudence avec lesquelles les comptes ont été établis.

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 Adhérents

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 gestion du le Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux Adhérents 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 la APAFASE 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 le Conseil d'Administration.

Responsabilités du (des) commissaire(s) 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 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.

Fait à NIMES, le 6 juillet 2026

Le Commissaire aux comptes

FRANCE LANGUEDOC REVISION, représentée par

Baptiste BLIN



Comptes annuels 2025

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

ASS APAFASE GARD IFME

2117 CHEMIN DU BACHAS
30000 NIMES

SIREN : 422.658.625

Forme juridique : Association déclarée

N° TVA : FR35422658625

RSM - MEDITERRANEE

SAS inscrite au Tableau de l'Ordre au capital de 100000 Euros - SIRET : 80070989100090

100 AV ALFRED SAUVY, 34470 PEROLS

Tél : 0467418080 - <https://www.rsm.global/france/fr>

Sommaire

Attestation de présentation des comptes	3
Bilan	4
Bilan actif	5
Bilan passif	6
Compte de résultat	7
Compte de résultat	8
Détails des comptes	10
Bilan actif détaillé	11
Bilan passif détaillé	13
Compte de résultat détaillé	15
Annexe	20
Préambule	21
Principes et méthodes comptables	22
Postes du bilan et du compte de résultat	25
Documents additionnels	31

Attestation de présentation des comptes



Attestation sans observation

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

- Total du bilan : 5 320 876,49 €
- Chiffre d'affaires : 2 171 903,96 €
- Résultat net comptable : -116 506,26 €

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

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à PEROLS le 03/07/2026.

Charlotte BOURDIN,
Expert-comptable

Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	95 386	95 386		20
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	462 751	28 784	433 967	436 421
Constructions	4 903 692	2 976 787	1 926 905	2 085 025
Installations techniques, matériels et outillage industriels	617 702	292 504	325 198	54 871
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	16 910		16 910	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations	15		15	15
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	8 550		8 550	8 550
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	6 105 007	3 393 462	2 711 545	2 584 903
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	1 112 225		1 112 225	1 036 723
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	206 663		206 663	654 117
Charges constatées d'avance	36 336		36 336	78 810
Valeurs mobilières de placement	317 780		317 780	311 603
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	936 327		936 327	866 672
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	2 609 331		2 609 331	2 947 925
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	8 714 338	3 393 462	5 320 876	5 532 828

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves	331 062	331 062
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves	331 062	331 062
Report à nouveau	1 097 150	992 993
Excédent ou déficit de l'exercice	-116 506	104 157
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	1 311 706	1 428 212
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	126 774	47 632
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	1 438 479	1 475 843
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	270 402	270 402
Provisions pour charges	7 620	12 922
TOTAL PROVISIONS (III)	278 022	283 324
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 838 285	3 039 936
Emprunts et dettes financières diverses	165	180
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 102	160 105
Dettes issues de legs ou de donations		
Dettes fiscales et sociales	522 688	504 002
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	79 335	11 011
Produits constatés d'avance	56 800	58 426
TOTAL DETTES (IV)	3 604 375	3 773 661
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	5 320 876	5 532 828

Compte de résultat



Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	200	284
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	2 171 704	1 996 171
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 140 214	2 196 116
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	19 775	20 090
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	5 302	122 929
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	26 104	782
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	4 363 299	4 336 373
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	785 694	712 547
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	235 817	272 574
Salaires	2 243 867	2 119 062
Cotisations sociales	881 956	811 434
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	189 906	181 958
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	28 362	22 814
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	4 365 602	4 120 390
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 2 303	215 982
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	6 592	16 746
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		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	6 592	16 746
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		210 402
Intérêts et charges assimilées	119 283	127 095
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		

Postes	2025	2024
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)	119 283	337 497
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-112 691	-320 751
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-114 993	-104 768
Produits exceptionnels (V)		232 136
Charges exceptionnelles (VI)		17 794
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		214 342
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 513	5 417
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	4 369 891	4 585 255
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	4 486 397	4 481 098
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-116 506	104 157
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

Détails des comptes



Bilan actif détaillé

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024	Var. (€)
Frais d'établissement (I)					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et...	95 386	95 386		20	-20
205000000 - CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES, BREVETS, L...	88 581		88 581	88 581	
205100000 - INVESTISSEMENTS	6 805		6 805	6 805	
280500000 - CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES, BREVETS, L...		88 581	-88 581	-88 561	-20
280510000 - AMORT.AUTRES IMMO INCORP.		6 805	-6 805	-6 805	
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	462 751	28 784	433 967	436 421	-2 454
211000000 - TERRAINS	417 897		417 897	417 897	
212000000 - AGENCEMENTS ET AMÉNAGEMENTS DE TERRAINS	44 855		44 855	44 855	
281200000 - AGENCEMENTS, AMÉNAGEMENTS DE TERRAINS		28 784	-28 784	-26 330	-2 454
Constructions	4 903 692	2 976 787	1 926 905	2 085 025	-158 121
213100000 - BÂTIMENTS	4 455 165		4 455 165	4 455 165	
213500000 - INSTALLATIONS GÉNÉRALES - AGENCEMENTS - A...	448 527		448 527	448 527	
281310000 - AMORT BATIMENTS		2 776 181	-2 776 181	-2 635 356	-140 825
281350000 - AMORT AMENAG, CONSTRUCT.		200 606	-200 606	-183 311	-17 295
Installations techniques, matériels et outillage industriels	617 702	292 504	325 198	54 871	270 327
215000000 - INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATÉRIELS ET OUTI...	13 290		13 290	13 290	
218100000 - INSTALLATIONS GÉNÉRALES	200 135		200 135	51 595	148 540
218300000 - MATÉRIEL DE BUREAU ET MATÉRIEL INFORMATIQUE	198 000		198 000	106 883	91 118
218400000 - MOBILIER	206 277		206 277	146 296	59 981
281500000 - INSTALLATIONS, MATÉRIEL ET OUTILLAGE INDUST...		13 290	-13 290	-13 290	
281810000 - AMORT INSTAL. GÉNÉRALES		51 597	-51 597	-48 085	-3 511
281830000 - AMORT MAT.BUR ET INFORMAT		95 275	-95 275	-77 518	-17 757
281840000 - AMORT MOBILIER		132 342	-132 342	-124 299	-8 043
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	16 910		16 910		16 910
231000000 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	16 910		16 910		16 910
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
Participations	15		15	15	
261000000 - TITRES DE PARTICIPATION	15		15	15	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	8 550		8 550	8 550	
275000000 - DÉPÔTS ET CAUTIONNEMENTS VERSÉS	8 550		8 550	8 550	
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	6 105 007	3 393 462	2 711 545	2 584 903	126 642
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					

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024	Var. (€)
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 112 225		1 112 225	1 036 723	75 502
411000000 - CLIENTS	897 034		897 034	811 399	85 635
418100000 - CLIENTS FACT A ETABLIR	215 192		215 192	225 325	-10 133
Créances reçues par legs ou donations					
Autres créances	206 663		206 663	654 117	-447 454
401000000 - FOURNISSEURS	1 636		1 636	1 712	-77
441100000 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	69 296		69 296		69 296
441700000 - SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	126 148		126 148	640 309	-514 161
447100000 - TAXE S/LES SALAIRES	6 098		6 098	7 803	-1 705
448700000 - PRODUITS À RECEVOIR				4 293	-4 293
467200000 - ORDIS APPRENTIS CFA	3 486		3 486		3 486
Charges constatées d'avance	36 336		36 336	78 810	-42 474
486000000 - CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	36 336		36 336	78 810	-42 474
Valeurs mobilières de placement	317 780		317 780	311 603	6 176
503000000 - ACTIONS	317 780		317 780	311 603	6 176
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Disponibilités	936 327		936 327	866 672	69 655
512001000 - CR...DIT COOP...RATIF SI»GE	26 525		26 525	43 326	-16 801
512002000 - CAISSE EPARGNE SIEGE	1 188		1 188	1 163	25
512020000 - CREDIT COOP CONSEIL ETABLISSEM	12 843		12 843	5 687	7 156
512100100 - CRÉDIT COOPÉRATIF - CREDIT COOPERATIF	854 570		854 570	800 723	53 847
512100200 - AUTRE - LIVRET ASS	25 433		25 433	15 289	10 144
512100300 - AUTRE - LIVRET A - IFME	15 272		15 272	10	15 261
530000000 - CAISSE	497		497	475	22
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	2 609 331		2 609 331	2 947 925	-338 594
Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	8 714 338	3 393 462	5 320 876	5 532 828	-211 952

Bilan passif détaillé

Postes	31/12/2025	31/12/2024	Var. (€)
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droits de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Écarts de réévaluation			
Réserves	331 062	331 062	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projets de l'entité			
Autres réserves	331 062	331 062	
106820000 - RESERVES INVESTISSEMENTS	151 750	151 750	
106850000 - RESERVE DE TRESORERIE	179 312	179 312	
Report à nouveau	1 097 150	992 993	104 157
110000000 - REPORT À NOUVEAU	109 508	101 745	7 763
110010000 - REPORT A NOUVEAU (DEBIT)	987 642	891 248	96 394
Excédent ou déficit de l'exercice	-116 506	104 157	-220 663
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	1 311 706	1 428 212	-116 506
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	126 774	47 632	79 142
131200000 - RÉGIONS	107 800	107 800	
131400000 - COMMUNES	129 817	30 823	98 994
139200000 - SUBVENT. INSCRIT. AU C/R	-93 426	-86 240	-7 187
139400000 - SUBV INSCRITE AU C/R (REGION)	-17 417	-4 752	-12 665
Provisions réglementées			
TOTAL FONDS PROPRES (I)	1 438 479	1 475 843	-37 364
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)			
PROVISIONS			
Provisions pour risques	270 402	270 402	
151810000 - PROV RISQUES TRAVAUX	30 000	30 000	
151820000 - PROV POUR RISQUE EXPLOITATION	240 402	240 402	
Provisions pour charges	7 620	12 922	-5 302
153000000 - PROVISIONS POUR PENSIONS ET OBLIGATIONS SIMILAIRES	7 620	12 922	-5 302
TOTAL PROVISIONS (III)	278 022	283 324	-5 302
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 838 285	3 039 936	-201 652
164100000 - EMPRUNTS ETAB. CREDIT	2 635 961	2 820 138	-184 177
164200000 - EMPRUNT TRAVAUX	202 324	219 799	-17 475
Emprunts et dettes financières diverses	165	180	-15
168840000 - SUR EMPRUNTS AUPRÈS DES ÉTABLISSEMENTS DE CRÉDIT	165	180	-15
Instruments financiers à terme			

Postes	31/12/2025	31/12/2024	Var. (€)
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 102	160 105	-53 003
401000000 - FOURNISSEURS	78 852	137 160	-58 308
408000000 - FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES		22 945	-22 945
408100000 - FOURNISSEURS	28 250		28 250
Dettes issues de legs ou de donations			
Dettes fiscales et sociales	522 688	504 002	18 686
421001000 - APPOINT/SALAIRES	47		47
422000000 - COMITÉ SOCIAL ET ÉCONOMIQUE (ANCIENNEMENT COMITÉS D'ENTREPRISES, D'ÉTABL...	7 428	6 818	609
428200000 - DETTES PROVISIONNÉES POUR CONGÉS À PAYER	145 803	146 703	-901
428601000 - CET CHARGES A PAYER	69 333	57 605	11 728
428800000 - COMPL.APPOINT.A PAYER	10 000	10 000	
431000000 - SÉCURITÉ SOCIALE	93 028	89 517	3 512
437200000 - COTISATION AGIRC	7 512	5 758	1 754
437310000 - MALAKOFF MEDERIC RETRAITE	24 335	23 332	1 003
437320000 - CHORUM PREVOYANCE	15 049	17 323	-2 274
437800000 - AUTRES ORGANISMES SOCIAUX / CN	6 393	7 378	-985
438200000 - CHARGES SOCIALES SUR CONGÉS À PAYER		9 562	-9 562
438601000 - CH SOC/CET A PAYER	37 701	31 352	6 348
438610000 - CH SOC / CONGES A PAYER	78 933	69 245	9 688
442100000 - PRÉLÈVEMENTS À LA SOURCE (IMPÔT SUR LE REVENU)	3 889	4 638	-749
444000000 - ÉTAT - IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES	1 513	4 011	-2 498
448600000 - CHARGES À PAYER	21 724	20 759	965
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	79 335	11 011	68 324
411000000 - CLIENTS	65 741	5 324	60 418
467010000 - DIVERS D'ATTENTE	12 843	5 687	7 156
467200010 - AIDE PERMIS CFA	750		750
Produits constatés d'avance	56 800	58 426	-1 626
487000000 - PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	56 800	58 426	-1 626
TOTAL DETTES (IV)	3 604 375	3 773 661	-169 286
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)			
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	5 320 876	5 532 828	-211 952

Compte de résultat détaillé

Postes	2025	2024	Var. (€)
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	200	284	-84
756000000 - GAINS DE CHANGE SUR CRÉANCES ET DETTES COMMERCIALES		284	-284
756100000 - COTISATIONS SANS CONTREPARTIE	200		200
Ventes de biens			
Dont ventes de dons en nature			
Ventes de prestations de services	2 171 704	1 996 171	175 533
706010000 - FRAIS SCOLARITE ME	3 640	3 200	440
706050000 - FRAIS SCOLARITE E.S.	52 040	49 840	2 200
706060000 - FRAIS SCOLARITE ASS. SERV. SOC	26 800	27 280	-480
706080000 - FRAIS SCOLARITE AES	5 480	4 280	1 200
706090000 - FRAIS SCOLARITE EJE	24 480	23 720	760
706210000 - FRAIS PEDAGOGIQUES ME	34 873	36 564	-1 691
706230000 - FRAIS PEDAGOGI APP ME	209 183	159 084	50 098
706231000 - FRAIS PEDAGOGI APP ES	391 541	437 649	-46 108
706233000 - FRAIS PEDAGOGI APP AES	238 318	181 020	57 298
706234000 - FRAIS PEDAGOGI APP ASS	74 206	37 826	36 380
706234010 - CFA-FRAIS PÉDAGO APPRENTISSAGE ASS	2 527		2 527
706235000 - FRAIS PEDAGOGI APP DEJEPS		10 080	-10 080
706236000 - FRAIS PEDAGOGIQUES APP EJE	118 756	138 673	-19 917
706237000 - FRAIS PEDAGOGIQUES APP BRJEPS	58 454	23 335	35 120
706237010 - CFA-FRAIS PÉDAGO APPRENTISSAGE BRJEPS	15 131		15 131
706238000 - CFA-FRAIS PÉDAGO APPRENTISSAGE CAP AEPE	16 017		16 017
706250000 - FRAIS PEDAGOGI E.S.	26 393	21 385	5 008
706270000 - FRAIS PEDAGOGIQUES ASS SERV SOC	4 438	17 268	-12 830
706280000 - FRAIS PEDAGOGIQUES AES	67 568	67 658	-90
706291000 - FRAIS PEDAGOGIQUES EJE	20 549	26 803	-6 254
706420000 - SELECTIONS ME	12 480	14 435	-1 955
706450000 - SELECTION ES	19 120	15 300	3 820
706463000 - SELECTION ASSISTANT SERVICE SO	9 200	5 100	4 100
706480000 - SELECTIONS AES	4 680	6 280	-1 600
706500000 - FORMATION CONFINUE	234 742	228 517	6 225
706501000 - BILAN DE COMPETENCE	7 263	4 540	2 723
706510000 - DEJEPS		3 780	-3 780
706512000 - SÉLECTION BRJEPS		945	-945
706513000 - BRJEPS	14 263	2 679	11 584
706540000 - SELECTIONS EJE	14 600	11 130	3 470
706560000 - DU LAICITE	6 780	6 720	60
706601000 - VAE ACC 24H ES	126 656	130 296	-3 640
706602000 - VAE ACC 24H ME	64 842	77 596	-12 754
706606000 - VAE ASSISTANT SERVICE SOCIAL	8 733	4 599	4 134
706607000 - VAE CAFERUIS	17 857	11 478	6 378
706608000 - VAE ACC 24H EJE	23 016	27 987	-4 971
706609000 - VAE ACC 24H AES	31 715	44 927	-13 211
706610000 - VAE DEJEPS	1 350	4 275	-2 925
706611000 - VAE AIDE-SOIGNANT	25 669	21 366	4 303
706612000 - VAE BTS ESF		1 560	-1 560
706613000 - VAE CESF	3 370	2 110	1 260
706614000 - VAE AUXILIAIRE DE PUERICULTURE	9 436	10 844	-1 409
706615000 - VAE CAP AEPE	5 139	9 080	-3 942
706616000 - VAE TISF		1 000	-1 000
706617000 - VAE TITRE CONS INSERTION PROF		2 400	-2 400
706618001 - VAE ERGOTHÉRAPEUTE	1 200		1 200
706700000 - VAE INVERSEE	53 919		53 919
706710000 - DROIT INSCRIPTION ME	12 750	13 430	-680
706741000 - DROITS D'INSCRIPTION BRJEPS	850	340	510
706750000 - DROIT INSCRIPTION ES	10 370	10 710	-340
706770000 - DROIT INSCRIPTION ASS	5 100	5 610	-510
706780000 - DROIT INSCRIPTION AES	6 120	9 010	-2 890
706790000 - DROIT INSCRIPTION EJE	5 780	6 290	-510
708800000 - AUT.PDTS ACT.ANNEXES	25 169	6 551	18 618

Postes	2025	2024	Var. (€)
708810000 - PRODUCT ELECTRICITE PHOTOVOLT	19 143	17 622	1 521
708820000 - AIDE FINANCIERE ALES - CFA		12 000	-12 000
Dont parrainages			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation	2 140 214	2 196 116	-55 902
741000000 - SUBVENTIONS NATIONALES	6 917	2 000	4 917
742000000 - SUBVENTION	2 043 922	2 184 396	-140 474
742001000 - SUBVENTION CD30	40 000		40 000
742006000 - SUBVENTION OPERA TROTTOIR		-1 200	1 200
742007000 - SUBVENTION SOCIO-ONCOLOGIE	23 900		23 900
747000000 - QUOTE-PART DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT VIRÉE AU RÉSULTAT DE L'EXERCICE	19 852		19 852
747810000 - TAXE APPRENTISSAGE	5 624	10 920	-5 297
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	19 775	20 090	-315
755000000 - QUOTE-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN	19 775	20 090	-315
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	5 302	122 929	-117 627
781500000 - REPRISES SUR PROVISIONS D'EXPLOITATION	5 302	85 184	-79 882
791100000 - TRANSF. CHARGES EXPLOIT/FORMAT		26 146	-26 146
791200000 - TRANSF. CHARGES EXPLOIT/DIVERS		11 598	-11 598
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits	26 104	782	25 321
758000000 - PRODUITS DIVERS DE GESTION	3 681	782	2 899
758700000 - FORMATIONS SALARIÉS	22 423		22 423
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	4 363 299	4 336 373	26 927
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks			
Autres achats et charges externes	785 694	712 547	73 147
606110000 - ELECTRICITE	49 553	59 838	-10 285
606120000 - EAU	2 767	3 639	-872
606140000 - CARBURANT	6 483	4 194	2 289
606270000 - PRODUITS ENTRETIEN	5 120	5 268	-148
606300000 - FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE PETIT ÉQUIPEMENT	24 294	29 503	-5 209
606400000 - FOURNITURES ADMINISTRATIVES	4 205	12 838	-8 633
606401000 - FOURNITURES ADMINISTRATIVES SIEGE		224	-224
606700000 - FOURNITURES SESSIONS	885	933	-48
611100000 - SOUS TRAITANCE FORMATION	157 685	109 987	47 699
611110000 - CINEMA SEMAPHORE	1 505	2 748	-1 243
611120000 - SOUS TRAITANCE INFORMATIQUE		-18 529	18 529
611140000 - SOUS TRAITANCE NETTOYAGE	34 163	40 507	-6 344
612220000 - CREDIT BAIL MAT.TRANSPORT	23 947	27 533	-3 586
613200000 - LOCATIONS IMMOBILIÈRES	39 656	37 229	2 426
613500000 - LOCATIONS DE MATÉRIEL	870	2 161	-1 291
613510000 - LOCATIONS MAT.TECHNIQUE	8 062	5 432	2 629
614000000 - CHARGES LOCATIVES ET DE COPROPRIÉTÉ	5 020	4 143	876
615200000 - ENTRETIEN ET RÉPARATION SUR BIENS IMMOBILIERS	6 008	9 054	-3 045
615210900 - ENTRE REPAR SYSTEME INCENDIE	1 307	1 268	39
615500000 - ENTRETIEN ET RÉPARATION SUR BIENS MOBILIERS	6 917		6 917
615520000 - ENTRETIEN MAT.TRANSPORT	575	922	-347
615600900 - MAINTENANCE MSI	1 024	882	142
615601000 - MAINTENANCE CHAUFFAGE-CLIMATIS	7 232	7 045	187
615602000 - MAINTENANCE ASCENSEUR	2 657	2 562	95

Postes	2025	2024	Var. (€)
615603000 - MAINTENANCE ÉLECTRIQUE		420	-420
615604000 - MAINTENANCE LOGICIELS CEGID	9 496	8 505	991
615605000 - MAINTENANCE FONTAINE D'EAU	2 020	1 781	239
615606000 - MAINTENANCE PHOTOCOPIEURS	13 210	12 226	984
615607000 - MAINTENANCE PORTAILS	1 081	2 627	-1 546
615608000 - MAINTENANCE SERVEUR INFORMATIQ	11 583	17 236	-5 654
615609000 - MAINTENANCE TÉLÉPHONIQUE	250	938	-688
615610000 - MAINTENANCE PHOTOVOLTAIQUE	2 557	2 147	411
615611000 - MAINTENANCE ALARME	234	234	
615612000 - YPAREO	24 472	18 981	5 490
615613000 - MAINTENANCE SITE INTERNET	548	578	-30
615614000 - MAINTENANCE TELESURVEILLANCE	1 070	1 051	19
615615000 - MAINTENANCE VEHICULE		114	-114
615616000 - MAINTENANCE PORTES	1 061	1 169	-108
615617000 - VERIFONE PAIEMENT LIGNE	527	421	105
615619000 - MAINTENANCE PMB	2 753	2 679	74
615620000 - CHAMBERSIGN	108	108	
615621000 - DIGIFORMA	9 467	4 184	5 284
615622000 - LINKEDIN	472	535	-63
615623000 - VECTEUR PLUS	4 194		4 194
616000000 - PRIMES D'ASSURANCES	42 592	35 912	6 681
618300000 - DOCUMENTATION TECHNIQUE	11 393	8 446	2 947
618500000 - FRAIS DE COLLOQUES, SÉMINAIRES, CONFÉRENCES	1 254	1 415	-161
622600000 - HONORAIRES EXPERTS COMPTABLES	48 194	42 861	5 333
622630000 - HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES	5 244	5 382	-138
622640000 - HONORAIRES JURIDICO SOCIAUX	32 592	45 940	-13 347
623000000 - PUBLICITÉ, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES	5 119	16 759	-11 641
623100000 - ANNONCES ET INSERTIONS	5 495		5 495
623300000 - FOIRES ET EXPOSITIONS	3 864	7 212	-3 348
623400000 - CADEAUX	3 254	7 542	-4 287
623800000 - DIVERS (POURBOIRES, DONS COURANTS)		125	-125
623801000 - DON SIEGE	5 000		5 000
625100000 - FRAIS DE DÉPLACEMENTS	30 166	37 959	-7 793
625101000 - FRAIS DEPLACEMENT SIEGE	12 626	12 389	237
625110000 - FRAIS DEPL SEJ ETUDES	898	3 356	-2 458
625600000 - HÉBERGEMENTS EXTERNES	7 684	7 297	387
625601000 - FRAIS ANNIVERSAIRE 25 ANS SIEGE	8 843		8 843
625610000 - HEBERGEMT EXTERNE SEJOUR ETUDE	613	681	-68
625700000 - MISSIONS RÉCEPTIONS	25 066	20 087	4 979
626000000 - FRAIS POSTAUX	5 170	4 357	813
626010000 - FRAIS POSTAUX SIEGE		31	-31
626100000 - FRAIS POSTAUX	14 239	13 422	816
626510000 - MOBILES	2 518	2 392	126
627000000 - SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILÉS	3 863	3 386	477
627800000 - AUTRES FRAIS ET COMMISSIONS SUR PRESTATIONS DE SERVICES	3	1	2
628100000 - CONCOURS DIVERS (COTISATIONS)	11 290	10 281	1 009
628500000 - INDEMNITE SERVICE CIVIQUE	459		459
628600000 - FORMATION PROFESSIONNELLE SALARIES	23 216		23 216
Aides financières			
Impôts, taxes, et versements assimilés	235 817	272 574	-36 758
631100000 - TAXE SUR LES SALAIRES	163 892	145 822	18 070
631300000 - FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	49 214	67 635	-18 420
631310000 - FORMATION CONTINUE CDD	5 868	6 293	-425
633300000 - CONTRIBUTION UNIQUE DES EMPLOYEURS À LA FORMATION PROFESSIONNELLE		37 365	-37 365
635120000 - TAXES FONCIÈRES	14 314	13 733	581
637500000 - SACEM- DROITS REPRODUCT°	2 528	1 726	802
Salaires	2 243 867	2 119 062	124 804
641100000 - SALAIRES BRUT DIRECTION	182 240	72 619	109 620
641101000 - SALAIRES BRUT CADRE ADMINISTRATIFS	131 576	110 794	20 782
641110000 - SALAIRES BRUTS ADMINIST°	385 960	310 975	74 985
641120000 - SALAIRES BRUTS PERMANENTS	721 400	702 031	19 369
641130000 - SALAIRES BRUT ENTRETIEN	26 705	31 915	-5 211
641140000 - SALAIRES BRUTS VACATAIRES	529 531	483 314	46 217
641150000 - SALAIRES BRUTS EDUCMENS	190 097	287 498	-97 401

Postes	2025	2024	Var. (€)
641170000 - URSSAF VIRT IJ AT/MAL	1 176	-60	1 236
641171000 - PREVOYANCE VIRT IJ	-10 485	-4 060	-6 424
641300000 - PRIMES ET GRATIFICATIONS	8 900		8 900
641410000 - INDEMNITES DEPART RETRAITE		14 086	-14 086
641450000 - IND RUPT CONVENTIONNELLE	12 749		12 749
641470000 - INDEMNITE LICENCIEMENT	26 740	53 000	-26 260
641800000 - SALAIRES PROVISIONNES		6 650	-6 650
648100000 - PROVISION CONGES PAYES	-775	7 706	-8 481
648101000 - PROV CONGES PAYES CET	18 076	2 452	15 624
648710000 - COT MUTEX PASSEPORT IFC	19 976	40 142	-20 166
Cotisations sociales	881 956	811 434	70 522
645100000 - COTISATIONS À L'URSSAF	597 070	533 615	63 455
645310000 - COT RET C ET NC CPM	202 437	196 455	5 982
645330000 - COT PREV SNM C ET NC	34 483	35 964	-1 480
645350000 - MUTUELLE ADREA	14 344	11 476	2 869
645800000 - COTISATIONS AUX AUTRES ORGANISMES SOCIAUX		3 350	-3 350
647200000 - VERSEMENTS AUX COMITÉS D'ENTREPRISE ET D'ÉTABLISSEMENT	27 094	25 165	1 928
647500000 - MÉDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	6 528	5 410	1 118
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	189 906	181 958	7 948
681110000 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET FRAIS D'ÉTABLISSEMENT (ANCIENNEMENT IMM...)	20	813	-792
681120000 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	189 886	181 146	8 740
Dotations aux provisions			
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées			
Reports en fonds dédiés			
Autres charges	28 362	22 814	5 548
654000000 - PERTES SUR CRÉANCES IRRÉCOUVRABLES		2 564	-2 564
654400000 - PERTES CREANCES EX.ANT.	8 465		8 465
655000000 - QUOTE-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN	19 775	20 090	-315
656000000 - PERTES DE CHANGE SUR CRÉANCES ET DETTES COMMERCIALES		70	-70
658000000 - CHARGES DIVERSES GESTION	32	90	-58
658100000 - PÉNALITÉS SUR MARCHÉS (ET DÉDITS PAYÉS SUR ACHATS ET VENTES)	90		90
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	4 365 602	4 120 390	245 212
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-2 303	215 982	-218 285
PRODUITS FINANCIERS			
De participations			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	6 592	16 746	-10 154
768000000 - AUTRES PRODUITS FINANCIERS	6 567	16 713	-10 146
768010000 - AUTRES PRODUITS FINANCIER SIEGE	25	34	-9
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			
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	6 592	16 746	-10 154
CHARGES FINANCIÈRES			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		210 402	-210 402
681501000 - DOT PROV CH LICENCIEMENT		210 402	-210 402
Intérêts et charges assimilées	119 283	127 095	-7 813
661100000 - INTÉRÊTS DES EMPRUNTS ET DETTES	119 283	127 095	-7 813
Différences négatives de change			
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie			

Postes	2025	2024	Var. (€)
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)	119 283	337 497	-218 215
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-112 691	-320 751	208 060
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-114 993	-104 768	-10 225
Produits exceptionnels (V)		232 136	-232 136
771300000 - LIBERALITES PERCUES		858	-858
771810000 - TROP PERCU		1 260	-1 260
772000000 - PRODUITS EXERC.ANTERIEURS		7 037	-7 037
775200000 - PDTS CESSION IMMO CORPORELLES		26 600	-26 600
777000000 - QUOTE-PART DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT VIRÉE AU RÉSULTAT DE L'EXERCICE		7 290	-7 290
787510000 - REPRISE PROV RISQUES TRAVAUX		189 090	-189 090
Charges exceptionnelles (VI)		17 794	-17 794
671000000 - CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPÉRATIONS DE GESTION		3 299	-3 299
675000000 - VALEURS COMPTABLES DES ÉLÉMENTS D'ACTIF CÉDÉS		14 495	-14 495
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		214 342	-214 342
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 513	5 417	-3 904
695000000 - IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES	1 513	5 417	-3 904
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	4 369 891	4 585 255	-215 364
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	4 486 397	4 481 098	5 299
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-116 506	104 157	-220 663
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			

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 **5 320 876,49 €**.

Le résultat net comptable est **une perte** de **-116 506,26 €**.

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

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Description de l'entité

L'Association pour la Promotion d'Actions de Formation et d'Activités Socio-Educatives a été fondée le 5/12/1998 sous le nom APAFASE-Gard. Elle a pour finalité de promouvoir et mener à bien des actions concourant à l'insertion sociale et professionnelle, au profit des publics concernés et des professionnels qui œuvrent auprès d'eux.

Ses membres partagent une conception du travail social sur le modèle de la formation tout au long de la vie, en lien étroit avec le milieu professionnel et sur le principe de l'alternance formative intégrative. Ils prônent une éthique qui considère la personne dans sa singularité. La prise en compte des personnes concernées (enfants, adultes ou personnes âgées) comme sujets, inscrits dans une histoire personnelle, familiale, sociale, culturelle, est primordiale. Elle doit être transmise, au travers de toutes les formations.

Les notions d'éducation populaire et de coéducation font également partie des fondamentaux, et induisent une certaine conception de la formation. Les grands courants, qui sous-tendent la pratique sociale, doivent être enseignés dans un esprit d'ouverture à tous les apports : psychanalytique, anthropologique, sociologique, cognitif, neuropsychologique...sans exclusive. La formation doit développer l'esprit critique et mettre en exergue la subjectivité. La mise en œuvre de l'objet social se traduit par des actions de formations et des activités socio-éducatives.

A cette fin, l'APAFASE gère l'Institut de Formation aux Métiers Educatifs (IFME) qui dispose d'un bâtiment et d'installations permettant la diffusion des formations sous forme principalement de cours (en présentiel ou en distanciel) animés par des enseignants et des intervenants professionnels du secteur sanitaire, social, médico-social et socio-éducatif. Les formations incluent des périodes de stage en milieu professionnel.

Les ressources de l'Association comprennent les cotisations des membres, les subventions publiques, les participations aux frais de formation dispensée par l'IFME.

Les présents comptes annuels ont été arrêtés par le Comité Exécutif du 01/06/2026.

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.
- 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.

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
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
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 précédant 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.

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1er janvier 2025, **ASS APAFASE GARD IFME** présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans ledit règlement.

Informations additionnelles

Engagement hors bilan

Cautionnement solidaire reçu à hauteur de 50% des sommes dues au titre du prêt Crédit Foncier par la ville de Nîmes et à hauteur de 50% par le Conseil Régional LANGUEDOC- ROUSSILLON.

Le capital restant dû au 31/12/2025 est de 2 635 961€.

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)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences	95 386			95 386
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	462 751			462 751
Constructions	4 903 692			4 903 692
Installations techniques, matériel et outillage	13 290			13 290
Autres immobilisations corporelles	304 774	299 638		604 412
Immo. en cours, avances et acomptes		10 190		16 910
Immobilisations financières				
Participations	15			15
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	8 550			8 550
TOTAL	5 788 459	309 828		6 105 007

(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 d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Concessions, brevets & licences			95 366	20		95 386
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains			26 330	2 454		28 784
Constructions			2 818 667	158 121		2 976 787
Installations techniques, matériel et outillage			13 290			13 290
Autres immobilisations corporelles			249 903	29 311		279 214
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			3 203 556	189 906		3 393 462

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

(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

Actifs incorporels, corporels et financiers inaliénables

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	8 550			8 550
Clients douteux				
Autres créances clients	1 112 225	1 112 225		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts	6 098	6 098		
Divers	195 444	195 444		
Groupes et associés				
Débiteurs divers	5 122	5 122		
Charges constatées d'avance	36 336	36 336		
TOTAL	1 363 775	1 355 225		8 550
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	36 336	
TOTAL	36 336	

Informations relatives au passif

Variation des fonds propres

Rubriques	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Réduction	Fin d'exercice
Situation nette					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice					
TOTAL					
Autres					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL					
TOTAL GÉNÉRAL					

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non-utilisées	À la clôture de l'exercice
Provision pour risques - FORESTIER	84 200				84 200
Provision pour risques - FLESHNER	30 000				30 000
Provision pour risques - BRUSSON	63 183				63 183
Provision pour risques - TOUBAL	63 020				63 020
Provision pour risques - Mlakoff 2019	30 000				30 000
Provision pour charges - IFC	12 922		5 302		7 620
TOTAL	283 325		5 302		278 023

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	2 838 285	209 796	1 183 819	1 444 670
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	107 102	107 102		
Personnel et comptes rattachés	232 611	232 611		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	262 951	262 951		
Impôts sur les bénéfices	1 513	1 513		
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	25 613	25 613		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	79 335	79 335		
Produits constatés d'avance	56 800	56 800		
TOTAL	3 604 210	975 721	1 183 819	1 444 670
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	201 982	201 982		
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Précisions sur certains postes de passif

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
Produits constatés d'avance	-56 800	
TOTAL	-56 800	

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Intérêts courus	165	
Fournisseurs - Factures non parvenues	28 250	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	145 803	
Personnel - Autres charges à payer	69 333	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	116 633	
État - Charges à payer	21 724	
TOTAL	381 909	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Clients - Factures à établir	215 192	
TOTAL	215 192	

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	5 118	
Afférents aux services autres		
TOTAL	5 118	

Documents additionnels



RSM - MEDITERRANÉE

SAS inscrite au Tableau de l'Ordre au capital de 100000 Euros - SIRET : 80070989100090

100 AV ALFRED SAUVY, 34470 PEROLS

Tél : 0467418080 - <https://www.rsm.global/france/fr>