

État préparatoire au Bilan Actif

État exprimé en €		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025			Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net
Frais d'établissement (I)					
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations Incorporelles :				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
	Immobilisations Corporelles :				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	1 212,00	687,00	525,00	398,00
	Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
	Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
	Immobilisations Financières :				
	Participations	136,75		136,75	136,75
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	365,87		365,87	357,73
Total de l'actif immobilisé (II)		1 714,62	687,00	1 027,62	892,48
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours :				
	Stocks et en-cours				
	Créances :				
	Créances adhérents, usagers et cpt. rattachés	125 300,14		125 300,14	162 334,41
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	565 591,52		565 591,52	777 559,31
	Charges constatées d'avance	3 631,61		3 631,61	4 063,71
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers à terme et jetons détenus				
	Disponibilités	128 111,67		128 111,67	145 732,52
Total de l'actif circulant (III)		822 634,94		822 634,94	1 089 689,95
Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)		824 349,56	687,00	823 662,56	1 090 582,43

~~Etat préparatoire au~~ Bilan Passif

Etat exprimé en €

Du 01/01/2025
Au 31/12/2025Du 01/01/2024
Au 31/12/2024

FONDS PROPRES	Fonds propres :		
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	62 039,57	62 039,57
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	7 251,39	31 578,59
	Excédent ou déficit de l'exercice	-7 804,92	-24 327,20
	Situation nette (sous total)	61 486,04	69 290,96
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des fonds propres (I)	61 486,04	69 290,96
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
PROVISIONS	Fonds dédiés		
	Total des fonds reportés et dédiés (II)		
PROVISIONS	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions (III)		
DETTES	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Instruments financiers à termes		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	270 801,81	343 426,85
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	23 275,09	14 355,09
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	467 974,62	663 509,53
	Produits constatés d'avance	125,00	
DETTES	Total des dettes (IV)	762 176,52	1 021 291,47
	Écarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)		823 662,56	1 090 582,43

~~Etat préparatoire au~~ **Compte de résultat - Produits**

État exprimé en €

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
Produits d'exploitation	Cotisations	30 001,00	30 000,00
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	136 256,59	30 270,41
	dont parrainages	104 166,26	9 673,64
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	192 836,50	136 173,51
	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 et provisions		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	-51,01	-0,24
Total des produits d'exploitation (I)		359 043,08	196 443,68
Produits financiers	Participations		
	Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	796,16	188,05
	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 des produits financiers (II)		796,16	188,05
Produits exceptionnels (III)		0,00	2 969,13
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)		359 839,24	199 600,86
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT		7 804,92	24 327,20
TOTAL GENERAL		367 644,16	223 928,06

État préparatoire au Compte de résultat - Charges

État exprimé en €

Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
--------------------------------	--------------------------------

Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	143 914,53	56 822,19
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires	162 234,03	125 375,80
	Cotisations sociales	60 575,55	43 948,42
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	293,00	159,00
	Dotations aux provisions		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Report en fonds dédiés		
	Autres charges	729,07	862,98
	Total des charges d'exploitation (I)	367 746,18	227 168,39
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 valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	Total des charges financières (II)	0,00	0,00
	Charges exceptionnelles (III)	0,00	4 697,59
	Participation des salariés aux résultats (IV)		
	Impôts sur les bénéfices (V)		
	TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	367 746,18	231 865,98
	SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL	367 746,18	231 865,98

09

Évaluation des contributions volontaires en nature

État exprimé en €

Du 01/01/2025
Au 31/12/2025

Du 01/01/2024
Au 31/12/2024

Ressources	<u>Contribution volontaires en nature</u>		
	Dons en nature		
	Prestations en nature	1 500,00	
	Bénévolat	5 437,93	
	Total des ressources	6 937,93	0,00
Emplois	<u>Charges des contributions volontaires en nature</u>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens	1 500,00	
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole	5 437,93	
	Total des emplois	6 937,93	0,00

03

ANNEXE

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

	page
SOMMAIRE	1
- FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	2
- EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE	2
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	2
Principes et conventions générales	2
Immobilisations corporelles et incorporelles	2
Créances et dettes	3
Subventions de fonctionnement	3
Contributions volontaires en nature (CVN)	3
Disponibilités en Euros	3
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	4
Etat des immobilisations	4
Etat des amortissements	4
Tableau de variation des fonds propres	5
Etat des créances et des dettes	6
Tableau des Contributions Volontaires en Nature (CVN)	6
Produits à recevoir	7
Charges à payer	7
Charges et produits constatés d'avance	7
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	7
Ventilation des subventions	7
Honoraires des commissaires aux comptes	8
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	8
Engagement en matière de pensions et retraites	8

NA = Non Applicable NS = Non Significative

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 823 663€ et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 359 145€ et dégagent un déficit de -7 805€

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Rien à signaler

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Rien à signaler

1. -REGLES ET METHODES COMPTABLES-

1.1 Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2025 ont été préparés et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par le règlement de coordination ANC n° 2023-03 afin d'intégrer la réforme de modernisation des états financiers (règlement ANC n° 2022-06).

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

- 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.

1.2 Immobilisations corporelles et incorporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie utile estimée des biens :

- Logiciels et sites internet : 1 à 3 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 ans
- Mobilier : 5 à 10 ans

ANNEXE

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

1.3 Créances et dettes

Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée si la valeur d'inventaire des créances s'avère inférieure à la valeur comptable.

1.4 Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement sont enregistrées en produits dès la notification officielle de leur octroi par l'autorité administrative.

Les subventions pluriannuelles sont rattachées aux exercices concernés conformément au calendrier d'attribution défini dans la convention.

1.5 Contributions volontaires en nature (CVN)

Les contributions volontaires en nature (bénévolat, mises à disposition de salles) sont comptabilisées en engagements de classe 8, conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 modifié.

- **Bénévolat** : Le volume horaire (337 heures) est recensé sur la base d'un suivi interne des activités. Il est valorisé sur un taux horaire brut chargé estimé à 16,14 €, déterminé par référence au SMIC horaire brut chargé de l'exercice (selon les charges sociales de la structure).
- **Mises à disposition de salles** : L'association bénéficie de la mise à disposition gracieuse de salles de réunion de manière ponctuelle. Ces mises à disposition de salles sont évaluées à un prix forfaitaire de 100€ la journée, pour des salles de moins de 50m² et 150€ si la superficie de la salle est supérieur à 50m².

1.6 Disponibilités en Euros

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

ANNEXE

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

-COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN-

Etat des immobilisations

Compte	Intitulé	Date	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
				Réévaluations	Acquisitions
2183	Solidatech Lenovo Thinkpad	09/02/2022	372,00		
2183	Secondeo PC Jody	30/09/2024	420,00		
2183	Secondeo PC Fanny	14/01/2025			420,00
	Mat de bureau et informatique		792,00	0,00	420,00
261	Part sociales Créditcoop	< 2019	106,75		
261	Part sociales Banque Populaire	< 2019	30,00		
275	Dépôts de garantie Saporta		357,73		8,14
	Immobilisations financières		494,48		8,14
	Total général		1 286,48	0,00	428,14

Compte	Intitulé	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice
		Poste à poste	Cessions	
2183	Solidatech Lenovo Thinkpad			372,00
2183	Secondeo PC Jody			420,00
2183	Secondeo PC Fanny			420,00
	Mat de bureau et informatique	0,00	0,00	1 212,00
261	Part sociales Créditcoop			106,75
261	Part sociales Banque Populaire			30,00
275	Dépôts de garantie Saporta			365,87
	Immobilisations financières	0,00	0,00	
	Total général	0,00	0,00	1 212,00

Etat des amortissements

Compte	Situations et mouvements de l'exercice	Type & durée	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminution reprises	Montant fin d'exercice
2183	Solidatech Lenovo Thinkpad	L & 3 ans	359,00	13,00		372,00
2183	Secondeo PC Jody	L & 3 ans	35,00	140,00		175,00
2183	Secondeo PC Fanny	L & 3 ans		140,00		140,00
	Total général		394,00	293,00	0,00	687,00

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la Clôture
Fonds propres statutaires	62 039,57				62 039,57
Report à nouveau	31 578,59	-24 327,20			7 251,39
Excédent ou déficit de l'exercice	-24 327,20	24 327,20		-7 804,92	-7 804,92
TOTAL I (situation nette)	69 290,96	0,00	0,00	-7 804,92	61 486,04

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances clients	75 205	75 205	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 227	1 227	
Débiteurs divers	564 365	564 365	
TOTAL	640 797	640 797	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	100 363	100 363		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 525	11 525		
Autres dettes	467 975	467 975		
TOTAL	579 862	579 862	0	0

Tableau des Contributions Volontaires en Nature (CVN)

Nature des contributions	Indicateurs quantitatifs (Volumes)	Montant valorisé Exercice N (€)	Montant valorisé Exercice N-1 (€)
Bénévolat	337 heures	5 438	0
<u>Mises à disposition de biens</u>			
Salles de réunion (<50m²)	15 jours	1 500	0
Salles de réunion (+50m²)	0 jours	0	0
TOTAL		6 938	0

ANNEXE

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	50 095
Total	50 095

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	170 439
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 751
Total	182 190

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 632
Total	3 632

Produits constatés d'avance	Montant
Prduits d'exploitation	125
Total	125

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur	Montant
Région Professionnalisation	44 183,55
DRAAF AITA	60 577,95
FDVA	6 400,00
CASDAR - TROCC	33 000,00
ANACT - FACT	14 000,00
Fondation Chanel (ARDEAR AuRA)	3 375,00
Région + inclusive	5 000,00
CASDAR AGIR	5 000,00
FAP0 2025	21 300,00
Total	192 836,50

ANNEXE

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

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 600 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 600 EUROS
- honoraires facturés AU titre des conseils ET prestations DE services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 EURO

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

**VERONIQUE BRENGUES
COMMISSAIRE AUX COMPTES**



**commissaire
aux comptes**

**ARDEAR OCCITANIE
Mas de Saporta
34970 LATTES**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos au 31/12/2025

ARDEAR OCCITANIE

**Mas de Saporta
34970 LATTES**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2025

Aux Adhérents de l'association ARDEAR OCCITANIE

Opinion

En exécution de la mission confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Association ARDEAR OCCITANIE 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 à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents

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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

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

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

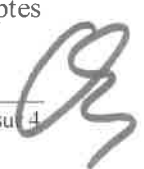
Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

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



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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à MILLAU, le 19 Juin 2026

Véronique BRENGUES

Commissaire aux comptes

État préparatoire au Bilan Actif

État exprimé en €		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025			Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net
Frais d'établissement (I)					
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations Incorporelles :				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
	Immobilisations Corporelles :				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	1 212,00	687,00	525,00	398,00
	Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
	Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
	Immobilisations Financières :				
	Participations	136,75		136,75	136,75
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	365,87		365,87	357,73
Total de l'actif immobilisé (II)		1 714,62	687,00	1 027,62	892,48
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours :				
	Stocks et en-cours				
	Créances :				
	Créances adhérents, usagers et cpt. rattachés	125 300,14		125 300,14	162 334,41
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	565 591,52		565 591,52	777 559,31
	Charges constatées d'avance	3 631,61		3 631,61	4 063,71
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers à terme et jetons détenus				
	Disponibilités	128 111,67		128 111,67	145 732,52
Total de l'actif circulant (III)		822 634,94		822 634,94	1 089 689,95
Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)		824 349,56	687,00	823 662,56	1 090 582,43

~~État préparatoire au Bilan Passif~~

État exprimé en €

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres :		
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	62 039,57	62 039,57
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	7 251,39	31 578,59
	Excédent ou déficit de l'exercice	-7 804,92	-24 327,20
	Situation nette (sous total)	61 486,04	69 290,96
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des fonds propres (I)	61 486,04	69 290,96
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
PROVISIONS	Fonds dédiés		
	Total des fonds reportés et dédiés (II)		
	Provisions pour risques		
DETTES	Provisions pour charges		
	Total des provisions (III)		
	Emprunts obligataires et assimilés		
DETTES	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Instruments financiers à termes		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	270 801,81	343 426,85
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	23 275,09	14 355,09
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	467 974,62	663 509,53
	Produits constatés d'avance	125,00	
	Total des dettes (IV)	762 176,52	1 021 291,47
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)			
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)		823 662,56	1 090 582,43

~~Etat préparatoire au~~ **Compte de résultat - Produits**

État exprimé en €

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
Produits d'exploitation	Cotisations	30 001,00	30 000,00
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	136 256,59	30 270,41
	dont parrainages	104 166,26	9 673,64
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	192 836,50	136 173,51
	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 et provisions		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	-51,01	-0,24
Total des produits d'exploitation (I)		359 043,08	196 443,68
Produits financiers	Participations		
	Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	796,16	188,05
	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 des produits financiers (II)		796,16	188,05
Produits exceptionnels (III)		0,00	2 969,13
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)		359 839,24	199 600,86
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT		7 804,92	24 327,20
TOTAL GENERAL		367 644,16	223 928,06

État préparatoire au Compte de résultat - Charges

État exprimé en €

Du 01/01/2025
Au 31/12/2025

Du 01/01/2024
Au 31/12/2024

Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	143 914,53	56 822,19
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires	162 234,03	125 375,80
	Cotisations sociales	60 575,55	43 948,42
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	293,00	159,00
	Dotations aux provisions		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Report en fonds dédiés		
	Autres charges	729,07	862,98
	Total des charges d'exploitation (I)	367 746,18	227 168,39
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 valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	Total des charges financières (II)	0,00	0,00
	Charges exceptionnelles (III)	0,00	4 697,59
	Participation des salariés aux résultats (IV)		
	Impôts sur les bénéfices (V)		
	TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	367 746,18	231 865,98
	SOLDE CRÉDITEUR = EXCEDENT	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL	367 746,18	231 865,98

Évaluation des contributions volontaires en nature

État exprimé en €

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
Ressources	<u>Contribution volontaires en nature</u>		
	Dons en nature		
	Prestations en nature	1 500,00	
	Bénévolat	5 437,93	
	Total des ressources	6 937,93	0,00
Emplois	<u>Charges des contributions volontaires en nature</u>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens	1 500,00	
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole	5 437,93	
	Total des emplois	6 937,93	0,00

ANNEXE

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

	page
SOMMAIRE	1
- FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	2
- EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE	2
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	2
Principes et conventions générales	2
Immobilisations corporelles et incorporelles	2
Créances et dettes	3
Subventions de fonctionnement	3
Contributions volontaires en nature (CVN)	3
Disponibilités en Euros	3
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	4
Etat des immobilisations	4
Etat des amortissements	4
Tableau de variation des fonds propres	5
Etat des créances et des dettes	6
Tableau des Contributions Volontaires en Nature (CVN)	6
Produits à recevoir	7
Charges à payer	7
Charges et produits constatés d'avance	7
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	7
Ventilation des subventions	7
Honoraires des commissaires aux comptes	8
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	8
Engagement en matière de pensions et retraites	8

NA = Non Applicable NS = Non Significative



ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 823 663€ et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 359 145€ et dégagent un déficit de -7 805€

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Rien à signaler

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Rien à signaler

1. -REGLES ET METHODES COMPTABLES-

1.1 Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2025 ont été préparés et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par le règlement de coordination ANC n° 2023-03 afin d'intégrer la réforme de modernisation des états financiers (règlement ANC n° 2022-06).

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

- 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.

1.2 Immobilisations corporelles et incorporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie utile estimée des biens :

- Logiciels et sites internet : 1 à 3 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 ans
- Mobilier : 5 à 10 ans

ANNEXE

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

1.3 Créances et dettes

Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée si la valeur d'inventaire des créances s'avère inférieure à la valeur comptable.

1.4 Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement sont enregistrées en produits dès la notification officielle de leur octroi par l'autorité administrative.

Les subventions pluriannuelles sont rattachées aux exercices concernés conformément au calendrier d'attribution défini dans la convention.

1.5 Contributions volontaires en nature (CVN)

Les contributions volontaires en nature (bénévolat, mises à disposition de salles) sont comptabilisées en engagements de classe 8, conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 modifié.

- Bénévolat : Le volume horaire (337 heures) est recensé sur la base d'un suivi interne des activités. Il est valorisé sur un taux horaire brut chargé estimé à 16,14 €, déterminé par référence au SMIC horaire brut chargé de l'exercice (selon les charges sociales de la structure).
- Mises à disposition de salles : L'association bénéficie de la mise à disposition gracieuse de salles de réunion de manière ponctuelle. Ces mises à disposition de salles sont évaluées à un prix forfaitaire de 100€ la journée, pour des salles de moins de 50m² et 150€ si la superficie de la salle est supérieur à 50m².

1.6 Disponibilités en Euros

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

ANNEXE

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

-COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN-Etat des immobilisations

Compte	Intitulé	Date	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
				Réévaluations	Acquisitions
2183	Solidatech Lenovo Thinkpad	09/02/2022	372,00		
2183	Secondeo PC Jody	30/09/2024	420,00		
2183	Secondeo PC Fanny	14/01/2025			420,00
	Mat de bureau et informatique		792,00	0,00	420,00
261	Part sociales Créditcoop	< 2019	106,75		
261	Part sociales Banque Populaire	< 2019	30,00		
275	Dépôts de garantie Saporta		357,73		8,14
	Immobilisations financières		494,48		8,14
	Total général		1 286,48	0,00	428,14

Compte	Intitulé	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice
		Poste à poste	Cessions	
2183	Solidatech Lenovo Thinkpad			372,00
2183	Secondeo PC Jody			420,00
2183	Secondeo PC Fanny			420,00
	Mat de bureau et informatique	0,00	0,00	1 212,00
261	Part sociales Créditcoop			106,75
261	Part sociales Banque Populaire			30,00
275	Dépôts de garantie Saporta			365,87
	Immobilisations financières	0,00	0,00	
	Total général	0,00	0,00	1 212,00

Etat des amortissements

Compte	Situations et mouvements de l'exercice	Type & durée	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminution reprises	Montant fin d'exercice
2183	Solidatech Lenovo Thinkpad	L & 3 ans	359,00	13,00		372,00
2183	Secondeo PC Jody	L & 3 ans	35,00	140,00		175,00
2183	Secondeo PC Fanny	L & 3 ans		140,00		140,00
	Total général		394,00	293,00	0,00	687,00



ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la Clôture
Fonds propres statutaires	62 039,57				62 039,57
Report à nouveau	31 578,59	-24 327,20			7 251,39
Excédent ou déficit de l'exercice	-24 327,20	24 327,20		-7 804,92	-7 804,92
TOTAL I (situation nette)	69 290,96	0,00	0,00	-7 804,92	61 486,04



ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances clients	75 205	75 205	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 227	1 227	
Débiteurs divers	564 365	564 365	
TOTAL	640 797	640 797	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	100 363	100 363		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 525	11 525		
Autres dettes	467 975	467 975		
TOTAL	579 862	579 862	0	0

Tableau des Contributions Volontaires en Nature (CVN)

Nature des contributions	Indicateurs quantitatifs (Volumes)	Montant valorisé Exercice N (€)	Montant valorisé Exercice N-1 (€)
Bénévolat	337 heures	5 438	0
<u>Mises à disposition de biens</u>			
Salles de réunion (<50m²)	15 jours	1 500	0
Salles de réunion (+50m²)	0 jours	0	0
TOTAL		6 938	0



ANNEXE

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	50 095
Total	50 095

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	170 439
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 751
Total	182 190

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 632
Total	3 632

Produits constatés d'avance	Montant
Prduits d'exploitation	125
Total	125

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur	Montant
Région Professionnalisation	44 183,55
DRAAF AITA	60 577,95
FDVA	6 400,00
CASDAR - TROCC	33 000,00
ANACT - FACT	14 000,00
Fondation Chanel (ARDEAR AuRA)	3 375,00
Région + inclusive	5 000,00
CASDAR AGIR	5 000,00
FAPO 2025	21 300,00
Total	192 836,50



ANNEXE

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

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 600 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 600 EUROS
- honoraires facturés AU titre des conseils ET prestations DE services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 EURO

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

