



PHILIPPE ROUGIER

COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Association A.P.I.A.F

*Association à but non lucratif loi 1901*

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

Comptes annuels – Exercice clos le 31 Décembre 2025

*Présenté à l'Assemblée Générale Ordinaire des adhérents de l'association APIAF*

*Siège social : 31 rue de l'Etoile*

*Siret : 331 407 643 00021*

# Association APIAF

## RAPPORT DU COMMISSAIRE(S) AUX COMPTES

### SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

#### *A l'assemblée générale des membres de l'association*

#### Opinion

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association APIAF 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « mention du règlement comptable » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthodes comptables conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2022-06 qui a été appliqué à compter de l'exercice clos au 31/12/2025

## **Justification des appréciations**

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

- des fonds dédiés ont été constatés à hauteur de 10 700 euros correspondant à des actions qui seront engagées en 2026;
- la concordance des contributions financières des autorités de tarification et des subventions obtenues avec les conventions de financement et pour lesquelles nous nous sommes assurés que ces contributions et conventions ont été correctement rattachées à leurs exercices d'attribution

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. 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 membres de l'association**

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par : le conseil d'administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association 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 Toulouse, le 18 mai 2026

Philippe ROUGIER

*Commissaire aux Comptes*

*Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse*

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, cursive letters that appear to read 'P. Rougier'.

## **COMPTES ANNUELS**

# BILAN ACTIF

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

|                                                         | Valeur au 31/12/2025 |                   |                   | % de l'actif | Valeur au 31/12/2024 | % de l'actif |
|---------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|--------------|----------------------|--------------|
|                                                         | brute                | amort. & dépréc.  | nette             |              |                      |              |
| Frais d'établissement                                   | 11 520,00            | 4 224,00          | 7 296,00          | 0,96         | 9 600,00             | 1,27         |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                    |                      |                   |                   |              |                      |              |
| Frais de développement                                  |                      |                   |                   |              |                      |              |
| Donations temporaires d'usufruit                        |                      |                   |                   |              |                      |              |
| Concessions, brevets, licences, ....                    | 15 318,94            | 15 318,94         |                   |              |                      |              |
| Autres immobilisations incorporelles                    |                      |                   |                   |              |                      |              |
| Immob. incorp. en cours, av. acptes                     |                      |                   |                   |              |                      |              |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                      |                      |                   |                   | 28,40        |                      | 31,05        |
| Terrains                                                |                      |                   |                   |              |                      |              |
| Constructions                                           | 293 507,16           | 101 504,57        | 192 002,59        |              | 206 677,95           |              |
| Inst. techniques, matériel et outillages ...            | 59 088,65            | 54 941,34         | 4 147,31          |              | 4 589,35             |              |
| Autres immobilisations corporelles                      | 75 368,68            | 55 259,98         | 20 108,70         |              | 24 195,94            |              |
| Immob. corp. en cours, av. acptes                       |                      |                   |                   |              |                      |              |
| Biens reçus legs /donat. dest. être cédés               |                      |                   |                   |              |                      |              |
| <b>Immobilisations financières</b>                      |                      |                   |                   | 1,15         |                      | 1,16         |
| Participations                                          |                      |                   |                   |              |                      |              |
| Créances rattachées à des particip.                     |                      |                   |                   |              |                      |              |
| Autres titres immobilisés                               | 25,00                |                   | 25,00             |              | 25,00                |              |
| Prêts                                                   |                      |                   |                   |              |                      |              |
| Autres immobilisations financières                      | 8 739,18             |                   | 8 739,18          |              | 8 739,18             |              |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)</b>                  | <b>463 567,61</b>    | <b>231 248,83</b> | <b>232 318,78</b> | <b>30,51</b> | <b>253 827,42</b>    | <b>33,48</b> |
| Stocks et en-cours                                      |                      |                   |                   |              |                      |              |
| <b>Créances</b>                                         |                      |                   |                   | 1,49         |                      | 7,19         |
| Créances Clients, usagers et cptes ratt.                |                      |                   |                   |              |                      |              |
| Créances reçues par legs ou donations                   |                      |                   |                   |              |                      |              |
| Autres créances                                         | 10 516,55            |                   | 10 516,55         |              | 51 461,65            |              |
| Charges constatées d'avance                             | 846,54               |                   | 846,54            |              | 3 024,80             |              |
| Valeurs mobilières de placement                         |                      |                   |                   |              |                      |              |
| Instr. financiers à terme, jetons détenus               |                      |                   |                   |              |                      |              |
| Disponibilités                                          | 517 769,72           |                   | 517 769,72        | 68,00        | 449 910,29           | 59,34        |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)</b>                  | <b>529 132,81</b>    |                   | <b>529 132,81</b> | <b>69,49</b> | <b>504 396,74</b>    | <b>66,52</b> |
| Frais d'émission des emprunts (III)                     |                      |                   |                   |              |                      |              |
| Primes de remboursement emprunts (IV)                   |                      |                   |                   |              |                      |              |
| Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)            |                      |                   |                   |              |                      |              |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)</b> | <b>992 700,42</b>    | <b>231 248,83</b> | <b>761 451,59</b> | <b>100</b>   | <b>758 224,16</b>    | <b>100</b>   |

# BILAN PASSIF

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

|                                                                        | Valeur au<br>31/12/2025 | % du<br>passif | Valeur au<br>31/12/2024 | % du<br>passif |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                             |                         | 36,88          |                         | 34,39          |
| Fonds propres statutaires                                              | 278 101,88              |                | 258 027,22              |                |
| Fonds propres complémentaires                                          | 2 707,00                |                | 2 707,00                |                |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                             |                         | 1,87           |                         | 1,45           |
| Fonds propres statutaires                                              |                         |                |                         |                |
| Fonds propres complémentaires                                          | 14 267,00               |                | 11 003,00               |                |
| Ecarts de réévaluation                                                 |                         |                |                         |                |
| <b>Réserves</b>                                                        |                         | 3,29           |                         | 3,85           |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                 |                         |                |                         |                |
| Réserves pour projet de l'entité                                       | 25 050,98               |                | 29 165,81               |                |
| <i>Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée</i>          |                         |                |                         |                |
| <i>Excédents et réserves affectés à l'investissement</i>               | 15 916,00               |                | 15 916,00               |                |
| <i>Excédents affectés couverture du BFR (réserve de trésorerie)</i>    |                         |                |                         |                |
| <i>Réserves de compensation des déficits et charges d'amort.</i>       | 9 134,98                |                | 13 249,81               |                |
| Autres réserves                                                        |                         |                |                         |                |
| Report à nouveau                                                       | -17 045,09              | -2,24          | -21 308,58              | -2,81          |
| <i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>  | -1 496,34               |                | -4 086,42               |                |
| Excédent ou déficit de l'exercice                                      | 13 917,64               | 1,83           | 23 487,32               | 3,10           |
| <i>Dont résultat exercice des activités SMS sous gestion contrôlée</i> |                         |                |                         |                |
| <b>Situation nette (sous-total)</b>                                    | <b>316 999,41</b>       | <b>41,63</b>   | <b>303 081,77</b>       | <b>39,97</b>   |
| Fonds propres consommables                                             |                         |                |                         |                |
| Subventions d'investissement                                           | 17 584,17               | 2,31           | 20 600,76               | 2,72           |
| Provisions réglementées                                                |                         |                |                         |                |
| <b>TOTAL DES FONDS PROPRES (I)</b>                                     | <b>334 583,58</b>       | <b>43,94</b>   | <b>323 682,53</b>       | <b>42,69</b>   |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                              |                         |                |                         |                |
| Fonds dédiés                                                           | 10 700,00               | 1,41           | 10 700,00               | 1,41           |
| <b>TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)</b>                         | <b>10 700,00</b>        | <b>1,41</b>    | <b>10 700,00</b>        | <b>1,41</b>    |
| Provisions pour risques                                                |                         |                | 3 963,67                | 0,52           |
| Provisions pour charges                                                |                         |                |                         |                |
| <b>TOTAL DES PROVISIONS (III)</b>                                      |                         |                | <b>3 963,67</b>         | <b>0,52</b>    |
| Emprunts obligataires et assimilés                                     |                         |                |                         |                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                 | 180 104,23              | 23,65          | 192 919,81              | 25,44          |
| Emprunts et dettes financières diverses                                |                         |                |                         |                |
| Instruments financiers à terme                                         |                         |                |                         |                |
| Dettes Fournisseurs et comptes rattachés                               | 59 638,28               | 7,83           | 49 645,73               | 6,55           |
| Dettes des legs ou donations                                           |                         |                |                         |                |
| Dettes fiscales et sociales                                            | 176 425,50              | 23,17          | 177 312,42              | 23,39          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                        |                         |                |                         |                |
| Autres dettes                                                          |                         |                |                         |                |
| Produits constatés d'avance                                            |                         |                |                         |                |
| <b>TOTAL DES DETTES (IV)</b>                                           | <b>416 168,01</b>       | <b>54,65</b>   | <b>419 877,96</b>       | <b>55,38</b>   |
| Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)          |                         |                |                         |                |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)</b>                 | <b>761 451,59</b>       | <b>100</b>     | <b>758 224,16</b>       | <b>100</b>     |

# COMPTE DE RÉSULTAT

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

|                                                              | Valeur au<br>31/12/2025 | Valeur au<br>31/12/2024 | Variation        |               |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|---------------|
|                                                              |                         |                         | en valeur        | en %          |
| <b>Produits d'exploitation</b>                               |                         |                         |                  |               |
| Cotisations                                                  |                         |                         |                  |               |
| Ventes de biens et services                                  |                         |                         |                  |               |
| Ventes de biens                                              |                         |                         |                  |               |
| <i>dont ventes de dons en nature</i>                         |                         |                         |                  |               |
| Ventes de biens et activités sociales et médico-sociales     |                         |                         |                  |               |
| Ventes de prestations de services                            | 13 439,00               |                         | 13 439,00        |               |
| <i>dont parrainages</i>                                      |                         |                         |                  |               |
| Prestations de services des act. soc. et médico-sociales     | 52 453,00               |                         | 52 453,00        |               |
| Produits de tiers financeurs                                 |                         |                         |                  |               |
| Concours publics et subventions d'exploitation               | 310 886,59              | 308 078,12              | 2 808,47         | 0,91          |
| Contrib. fin. autorités tarification relatives activités SMS | 915 338,00              | 924 318,00              | -8 980,00        | -0,97         |
| Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable      |                         |                         |                  |               |
| Ressources liées à la générosité du public                   |                         |                         |                  |               |
| Dons manuels                                                 | 6 050,00                |                         | 6 050,00         |               |
| Mécénats                                                     | 1 500,00                |                         | 1 500,00         |               |
| Legs, donations et assurances-vie                            |                         |                         |                  |               |
| Contributions financières                                    |                         |                         |                  |               |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions     | 3 963,67                | 12 426,19               | -8 462,52        | -68,10        |
| Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.     |                         |                         |                  |               |
| Utilisations des fonds dédiés                                | 10 700,00               | 10 967,00               | -267,00          | -2,43         |
| Autres produits                                              |                         | 57 035,38               | -57 035,38       | -100,00       |
| <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>                 | <b>1 314 330,26</b>     | <b>1 312 824,69</b>     | <b>1 505,57</b>  | <b>0,11</b>   |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                |                         |                         |                  |               |
| Achats de marchandises                                       |                         |                         |                  |               |
| Variation de stocks                                          |                         |                         |                  |               |
| Autres achats et charges externes                            | 321 591,51              | 314 506,37              | 7 085,14         | 2,25          |
| Aides financières                                            |                         |                         |                  |               |
| Impôts, taxes et versements assimilés                        | 53 484,67               | 50 780,91               | 2 703,76         | 5,32          |
| Salaires                                                     | 602 835,85              | 596 519,95              | 6 315,90         | 1,06          |
| Cotisations sociales                                         | 283 192,02              | 290 679,22              | -7 487,20        | -2,58         |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations            | 28 103,63               | 27 737,33               | 366,30           | 1,32          |
| Dotations aux provisions                                     |                         |                         |                  |               |
| Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées         |                         |                         |                  |               |
| Report des fonds dédiés                                      | 10 700,00               | 10 700,00               |                  |               |
| Autres charges                                               | 623,02                  | 932,06                  | -309,04          | -33,16        |
| <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>                 | <b>1 300 530,70</b>     | <b>1 291 855,84</b>     | <b>8 674,86</b>  | <b>0,67</b>   |
| <b>1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                      | <b>13 799,56</b>        | <b>20 968,85</b>        | <b>-7 169,29</b> | <b>-34,19</b> |

# COMPTE DE RÉSULTAT

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

|                                                              | Valeur au<br>31/12/2025 | Valeur au<br>31/12/2024 | Variation        |               |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|---------------|
|                                                              |                         |                         | en valeur        | en %          |
| <b>Produits financiers</b>                                   |                         |                         |                  |               |
| De participation                                             |                         |                         |                  |               |
| D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé      |                         |                         |                  |               |
| Autres intérêts et produits assimilés                        | 1 948,92                | 2 594,15                | -645,23          | -24,87        |
| Reprises sur dépréciations et provisions                     |                         |                         |                  |               |
| Différences positives de change                              |                         |                         |                  |               |
| Produits de cessions d'immobilisations financières           |                         |                         |                  |               |
| Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.  |                         |                         |                  |               |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>                   | <b>1 948,92</b>         | <b>2 594,15</b>         | <b>-645,23</b>   | <b>-24,87</b> |
| <b>Charges financières</b>                                   |                         |                         |                  |               |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions    |                         |                         |                  |               |
| Intérêts et charges assimilées                               | 3 137,95                | 3 365,10                | -227,15          | -6,75         |
| Différences négatives de change                              |                         |                         |                  |               |
| Valeur comptable des immobilisations financières cédées      |                         |                         |                  |               |
| Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor. |                         |                         |                  |               |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>                    | <b>3 137,95</b>         | <b>3 365,10</b>         | <b>-227,15</b>   | <b>-6,75</b>  |
| <b>2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                         | <b>-1 189,03</b>        | <b>-770,95</b>          | <b>-418,08</b>   | <b>-54,23</b> |
| <b>3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>         | <b>12 610,53</b>        | <b>20 197,90</b>        | <b>-7 587,37</b> | <b>-37,57</b> |
| Produits exceptionnels (V)                                   | 1 507,11                | 3 396,38                | -1 889,27        | -55,63        |
| Charges exceptionnelles (VI)                                 | 200,00                  | 106,96                  | 93,04            | 86,99         |
| <b>4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                        | <b>1 307,11</b>         | <b>3 289,42</b>         | <b>-1 982,31</b> | <b>-60,26</b> |
| Participation des salariés aux résultats (VII)               |                         |                         |                  |               |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                              |                         |                         |                  |               |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)</b>                          | <b>1 317 786,29</b>     | <b>1 318 815,22</b>     | <b>-1 028,93</b> | <b>-0,08</b>  |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>                 | <b>1 303 868,65</b>     | <b>1 295 327,90</b>     | <b>8 540,75</b>  | <b>0,66</b>   |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>                                   | <b>13 917,64</b>        | <b>23 487,32</b>        | <b>-9 569,68</b> | <b>-40,74</b> |
| <b>Contributions volontaires en nature</b>                   |                         |                         |                  |               |
| Dons en nature                                               |                         |                         |                  |               |
| Prestations en nature                                        |                         |                         |                  |               |
| Bénévolat                                                    |                         |                         |                  |               |
| <b>TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE</b>              |                         |                         |                  |               |
| <b>Charges des contributions volontaires en nature</b>       |                         |                         |                  |               |
| Secours en nature                                            |                         |                         |                  |               |
| Mises à disposition gratuite de biens                        |                         |                         |                  |               |
| Prestations en nature                                        |                         |                         |                  |               |
| Personnel bénévole                                           |                         |                         |                  |               |
| <b>TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.</b>        |                         |                         |                  |               |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>13 917,64</b>        | <b>23 487,32</b>        | <b>-9 569,68</b> | <b>-40,74</b> |

## **ANNEXE COMPTABLE**

# PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

**00184 - ASS A.P.I.A.F**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

L'objet social de l'entité est :

L'association a pour objet, à travers les structures créées, de promouvoir des lieux de rencontre et d'expression des femmes, d'informer, d'accueillir, d'héberger en urgence les mères avec leurs enfants et les femmes seules

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées sont :

L'association gère 2 CHRS et assure via sa gestion propre des formations et des missions de prévention et d'orientation.

Les moyens mis en oeuvre sont :

- dotations globales de financement,
- subventions de fonctionnement et prestations

# RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 761 451,59 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 13 917,64 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 16/03/2026.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : image fidèle, comparabilité et continuité de l'exploitation, régularité et sincérité, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

## INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par le règlement n° 2018-06.

L'application du règlement de l'ANC 2022-06 sur la modernisations des états financiers, entraîne un changement de méthode comptable.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Application du règlement ANC n°2022-06 sur la présentation des comptes de l'exercice ouvert le 01-01-2025.

Le règlement ANC n°2022-06, relatif à la modernisation des états financiers, est applicable de manière obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Cette première application constitue un changement de réglementation comptable.

Les dispositions du règlement ANC n°2022-06 s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

Les principales évolutions apportées par le règlement ainsi que les impacts du changement de méthode comptable sont renseignées ci-après :

2025 ANC 2022-06 :

2024 ANC 2018-06

649000 : rembours charges de personnel : - 720.68 // 791000 : rembours de charges de personnel : 12426.19

747000 ; qp subv invest virée au CR : 3016.59 // 777000 : qp subv invest virée au CR : 3016.59

## PRESENTATION DE LA PROVISION DE DEPART A LA RETRAITE

La présentation des comptes 2008 a corrigé la comptabilisation partielle de la provision à la retraite, réalisée sur les années antérieures. En effet aux termes des arrêts du CNC, un changement de méthode concernant la comptabilisation de cette provision ne pourrait être justifié que s'il conduisait à provisionner l'intégralité des engagements de l'association.

Suivant ce principe les comptes annuels depuis 2009 ont été établis de la même façon.

Les différentes provisions retraite pour la partie gestion propre dotées entre 2007 et 2024 ont été retraitées. Ce retraitement a pour effet d'annuler la provision et d'augmenter les "fonds associatifs sans droit de reprise du bilan ". Il en est de même pour les provisions retraite pour l'Hébergement et le Jour pour des montants respectifs.

## **GESTION PROPRE ET GESTION CONTROLÉE**

Les opérations relevant d'un droit de regard des organismes financeurs de contrôle, de tarification ou de tutelle font l'objet d'une comptabilité distincte de celles relevant de la compétence exclusive de l'Association et de ses instances de direction. Les premières constituent un domaine de la gestion contrôlée, les secondes celui de la gestion propre.

La situation patrimoniale de l'association est obtenue par agrégation de la gestion propre et de la gestion contrôlée. Les charges engagées sur une décision de gestion de l'Association sans discussion préalable avec les organismes financeurs de contrôle, de tarification ou de tutelle sont, en cas de refus, comptabilisées au titre de la gestion "propre".

### **Fonds Associatifs :**

Les fonds propres relatifs à la gestion propre sont présentés sous la rubrique "FONDS ASSOCIATIFS" qui sont sans droit de reprise, ceux relatifs à la gestion contrôlée, sous la rubrique "REPORT A NOUVEAU" et qui sont néanmoins avec droit de reprise.

Les charges et produits que l'Association estime fondés d'imputer à la gestion contrôlée et que les organismes financeurs de contrôle, de tarification ou de tutelle n'ont pas pris en compte dans les budgets, sont affectés par décision de l'Assemblée Générale Ordinaire en "Autres Fonds Associatifs". Ils sont rattachés à la gestion contrôlée, dans une section spécifique.

### **Affectation des résultats des Comptes Administratifs :**

Les résultats par activité des comptes administratifs des exercices précédents, en attente d'incorporation dans les budgets des exercices suivants sont présentés en "Résultat en instance d'affectation". Ils demeurent ainsi comptabilisés tant que ces résultats n'ont pas fait l'objet de décision par les organismes financeurs de contrôle, de tarification ou de tutelle sur leur reprise effective dans les comptes administratifs des exercices suivants.

## **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

### **Évaluation des immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles 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) et des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

## **IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

### **Évaluation des immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

### **Traitement des amortissements pour dépréciation**

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire.

Durée d'utilisation ou d'usage en fonction de la nature des immobilisations

# RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

|                                     | Durée d'utilisation<br>(en années) | Fourchette des<br>durées |
|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| Constructions                       | 20,00                              |                          |
| Installations techniques            | 5,00                               |                          |
| Matériels outillages et industriels | 3,00                               |                          |
| Matériels outillages                | 5,00                               |                          |

## CRÉANCES - DETTES

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

## SUBVENTIONS

### Traitement des subventions

Les subventions sont comptabilisées en produits.

# ETAT DES IMMOBILISATIONS

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

## TABEAU DES IMMOBILISATIONS

|                                                              | V. brute des<br>immobs début<br>d' exercice | Augmentation    |                 |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                              |                                             | suite à rééval. | acquisition     |
| Frais d'établissement et développement                       | 11 520,00                                   |                 |                 |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                         |                                             |                 |                 |
| Autres immobilisations incorporelles                         | 15 318,94                                   |                 |                 |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>15 318,94</b>                            |                 |                 |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                           |                                             |                 |                 |
| Constructions sur sol propre                                 | 293 507,16                                  |                 |                 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 59 623,68                                   |                 | 2 295,63        |
| Installations générales, agencements et aménagements divers  | 52 933,79                                   |                 | 1 791,60        |
| Matériel de bureau, informatique & mobilier                  | 26 548,00                                   |                 | 2 507,76        |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>432 612,63</b>                           |                 | <b>6 594,99</b> |
| <b>Immobilisations financières</b>                           |                                             |                 |                 |
| Autres titres immobilisés                                    | 25,00                                       |                 |                 |
| Prêts et autres immobilisations financières                  | 8 739,18                                    |                 |                 |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>8 764,18</b>                             |                 |                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                         | <b>468 215,75</b>                           |                 | <b>6 594,99</b> |

# ETAT DES IMMOBILISATIONS

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

|                                                  | Diminution     |                  | Valeur brute des<br>immobs fin ex. | Réévaluation<br>légal/Valeur<br>d'origine |
|--------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                  | par virt poste | par cession      |                                    |                                           |
| Frais d'établissement et développement           |                |                  | 11 520,00                          |                                           |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>             |                |                  |                                    |                                           |
| Autres immobilisations incorporelles             |                |                  | 15 318,94                          |                                           |
| <b>TOTAL</b>                                     |                |                  | <b>15 318,94</b>                   |                                           |
| <b>Immobilisations corporelles</b>               |                |                  |                                    |                                           |
| Constructions sur sol propre                     |                |                  | 293 507,16                         |                                           |
| Inst. techniques, matériel et outillages indust. |                | 2 830,66         | 59 088,65                          |                                           |
| Inst. générales, agencements et aménag. divers   |                | 4 606,67         | 50 118,72                          |                                           |
| Matériel de bureau, informatique & mobilier      |                | 3 805,80         | 25 249,96                          |                                           |
| <b>TOTAL</b>                                     |                | <b>11 243,13</b> | <b>427 964,49</b>                  |                                           |
| <b>Immobilisations financières</b>               |                |                  |                                    |                                           |
| Autres titres immobilisés                        |                |                  | 25,00                              |                                           |
| Prêts et autres immobilisations financières      |                |                  | 8 739,18                           |                                           |
| <b>TOTAL</b>                                     |                |                  | <b>8 764,18</b>                    |                                           |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                             |                | <b>11 243,13</b> | <b>463 567,61</b>                  |                                           |

# ETAT DES AMORTISSEMENTS

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

## TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

|                                       | Durée util.,<br>taux d'amort.,<br>fourchette | Mode d'amort. | Amort.<br>cumulés début<br>exercice | Dotation<br>de l'exercice | Diminution<br>de l'exercice | Amort.<br>cumulés fin<br>exercice |
|---------------------------------------|----------------------------------------------|---------------|-------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>  |                                              |               |                                     |                           |                             |                                   |
| Frais d'établissement et développ.    |                                              |               | 1 920,00                            | 2 304,00                  |                             | 4 224,00                          |
| Autres immobs incorporelles           |                                              |               | 15 318,94                           |                           |                             | 15 318,94                         |
| <b>TOTAL</b>                          |                                              |               | <b>17 238,94</b>                    | <b>2 304,00</b>           |                             | <b>19 542,94</b>                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>    |                                              |               |                                     |                           |                             |                                   |
| Constructions sur sol propre          |                                              |               | 86 829,21                           | 14 675,36                 |                             | 101 504,57                        |
| Inst. tech., mat. et out. industriels |                                              |               | 55 034,33                           | 2 737,67                  | 2 830,66                    | 54 941,34                         |
| Inst. générales, agencts divers       |                                              |               | 33 019,93                           | 6 120,33                  | 4 606,67                    | 34 533,59                         |
| Matériel de bureau, informatique      |                                              |               | 22 265,92                           | 2 266,27                  | 3 805,80                    | 20 726,39                         |
| <b>TOTAL</b>                          |                                              |               | <b>197 149,39</b>                   | <b>25 799,63</b>          | <b>11 243,13</b>            | <b>211 705,89</b>                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                  |                                              |               | <b>214 388,33</b>                   | <b>28 103,63</b>          | <b>11 243,13</b>            | <b>231 248,83</b>                 |

# ETAT DES CRÉANCES

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

|                                    | Montant brut     | A 1 an au plus   | A plus d'un an  |
|------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| <b>Actif immobilisé</b>            |                  |                  |                 |
| Autres immobilisations financières | 8 739,18         |                  | 8 739,18        |
| <b>Actif circulant</b>             |                  |                  |                 |
| Autres impôts, taxes et versements | 10 260,00        | 10 260,00        |                 |
| Débiteurs divers                   | 256,00           | 256,00           |                 |
| Charges constatées d'avance        | 846,54           | 846,54           |                 |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>20 101,72</b> | <b>11 362,54</b> | <b>8 739,18</b> |

# COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

|              | Montant       |
|--------------|---------------|
| Exploitation | 846,54        |
| <b>TOTAL</b> | <b>846,54</b> |

## PRODUITS À RECEVOIR

|                 | Montant          |
|-----------------|------------------|
| Autres créances | 10 260,00        |
| <b>TOTAL</b>    | <b>10 260,00</b> |

# TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

|                                                                  | Solde à l'ouverture de l'exercice | Affectation | Augmentation     | Diminution       | Solde à la fin de l'exercice |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------|------------------|------------------|------------------------------|
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                       |                                   |             |                  |                  |                              |
| Fonds propres statutaires                                        | 258 027,22                        |             | 20 903,00        | 828,34           | 278 101,88                   |
| Fonds propres complémentaires                                    | 2 707,00                          |             |                  |                  | 2 707,00                     |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                       |                                   |             |                  |                  |                              |
| Fonds propres complémentaires                                    | 11 003,00                         |             | 3 264,00         |                  | 14 267,00                    |
| <b>Réserves</b>                                                  |                                   |             |                  |                  |                              |
| Réserves pour projet de l'entité                                 | 29 165,81                         |             |                  | 4 114,83         | 25 050,98                    |
| Excédents et réserves affectés à l'investissement                | 15 916,00                         |             |                  |                  | 15 916,00                    |
| Réserves de compensation des déficits et charges d'amortissement | 13 249,81                         |             |                  | 4 114,83         | 9 134,98                     |
| Report à nouveau                                                 | -21 308,58                        |             | 15 007,62        | 10 744,13        | -17 045,09                   |
| Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée   | -4 086,42                         |             | 15 007,62        | 12 417,54        | -1 496,34                    |
| Excédent ou déficit de l'exercice                                | 23 487,32                         |             | 13 917,64        | 23 487,32        | 13 917,64                    |
| Subventions d'investissement                                     | 20 600,76                         |             |                  | 3 016,59         | 17 584,17                    |
| <b>TOTAL</b>                                                     | <b>323 682,53</b>                 |             | <b>53 092,26</b> | <b>42 191,21</b> | <b>334 583,58</b>            |

# SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Les subventions de fonctionnement octroyées avec des conditions d'emploi font l'objet d'un suivi individualisé au travers d'un compte d'emploi. Lorsque les actions qu'elles financent s'étalent sur plusieurs exercices, elles sont réparties en fonction des périodes ou étapes définies dans les conventions ou à défaut au prorata temporis. La quote-part incombant aux exercices futurs est inscrite en "subventions perçues d'avance". La quote-part incombant à l'exercice et non encore utilisée à la clôture est inscrite en charge sous la rubrique "Engagements à réaliser sur ressources affectées" et au passif du bilan en "Fonds Dédiés". Ces sommes inscrites en "Fonds Dédiés" sont reprises en produit sous la rubrique "Reprises sous Fonds dédiés" au rythme de leur réalisation.

|                                        | À l'ouverture de l'exercice montant global | Report    | Utilisation    |                    | Transfert | À la clôture de l'exercice |                                                                                                 |
|----------------------------------------|--------------------------------------------|-----------|----------------|--------------------|-----------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                        |                                            |           | montant global | dont remboursement |           | montant global             | dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Fonds dédiés - atelier d'écriture 2025 |                                            | 700,00    |                |                    |           | 700,00                     |                                                                                                 |
| Fonds dédiés - fête de l'APIAF 2025    |                                            | 5 000,00  |                |                    |           | 5 000,00                   |                                                                                                 |
| Fonds dédiés - séminaire 2025          |                                            | 5 000,00  |                |                    |           | 5 000,00                   |                                                                                                 |
| FD - séminaire 2024                    | 5 000,00                                   |           | 5 000,00       |                    |           |                            |                                                                                                 |
| FD - atelier d'écriture 2024           | 700,00                                     |           | 700,00         |                    |           |                            |                                                                                                 |
| FD - fête de l'APIAF 2024              | 5 000,00                                   |           | 5 000,00       |                    |           |                            |                                                                                                 |
| TOTAL                                  | 10 700,00                                  | 10 700,00 | 10 700,00      |                    |           | 10 700,00                  |                                                                                                 |

# ETAT DES PROVISIONS

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

|                                           | Montant au début<br>de l'exercice | Augmentation<br>dotation de<br>l'exercice | Diminution<br>reprise de<br>l'exercice | Montant à la fin<br>de l'exercice |
|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Provisions pour risques et charges</b> |                                   |                                           |                                        |                                   |
| Autres provisions pour risques et charges | 3 963,67                          |                                           | 3 963,67                               |                                   |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>3 963,67</b>                   |                                           | <b>3 963,67</b>                        |                                   |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                      | <b>3 963,67</b>                   |                                           | <b>3 963,67</b>                        |                                   |

# ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

|                                                       | Montant brut      | A 1 an au plus    | A plus d'1 an et 5 ans au plus | A plus de 5 ans   |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|
| Emprunts et dettes etbs à 1 an max. à l'origine (1)   | 2 841,83          | 2 841,83          |                                |                   |
| Emprunts et dettes etbs à plus d'1 an à l'origine (1) | 177 262,40        | 13 715,47         | 57 252,41                      | 106 294,52        |
| Fournisseurs et comptes rattachés                     | 59 638,28         | 59 638,28         |                                |                   |
| Personnel et comptes rattachés                        | 67 348,00         | 67 348,00         |                                |                   |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 90 108,42         | 90 108,42         |                                |                   |
| Autres impôts et taxes assimilées                     | 18 968,88         | 18 968,88         |                                |                   |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>416 167,81</b> | <b>252 620,88</b> | <b>57 252,41</b>               | <b>106 294,52</b> |
| (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice           | 13 484,45         |                   |                                |                   |

# COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

## CHARGES À PAYER

|                                          | Montant           |
|------------------------------------------|-------------------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 59 638,28         |
| Dettes fiscales et sociales              | 118 762,88        |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>178 401,16</b> |

# ENGAGEMENTS

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

La provision pour indemnité de départ à la retraite, mentionnée en engagements hors bilan, est évaluée conformément aux principes généralement admis en France.

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 151 350,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

## ENGAGEMENTS DONNÉS

|                           | Autre      | Dirigeant | Filiale | Participation | Autre entreprise liée | Montant    |
|---------------------------|------------|-----------|---------|---------------|-----------------------|------------|
| Intérêts à échoir         | 18 458,00  |           |         |               |                       | 18 458,00  |
| Hypothèque sur l'immeuble | 177 262,40 |           |         |               |                       | 177 262,40 |
| TOTAL (1)                 | 195 720,40 |           |         |               |                       | 195 720,40 |

|       | Autre      | Dirigeant | Provision |  |  | Montant    |
|-------|------------|-----------|-----------|--|--|------------|
| TOTAL | 195 720,40 |           |           |  |  | 195 720,40 |

# LES EFFECTIFS

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

| EFFECTIFS               |            |            |
|-------------------------|------------|------------|
|                         | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
| Ingénieurs et cadres    | 1,30       | 1,30       |
| Employés et techniciens | 12,93      | 12,59      |
| PERSONNEL SALARIÉ       | 14,23      | 13,89      |