



**CAISSE D'ENTRAIDE DU PERSONNEL MUNICIPAL
DE LA VILLE D'AIX EN PROVENCE
Association Loi 1901**

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

Ce rapport contient 23 pages

S.A.S ARO Audit

Société de commissariat aux comptes au capital de 100 000 euros inscrite près la Cour d'appel d'Aix-en-Provence et rattachée à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Aix-Bastia sous le n°4100091355
RCS 902 011 725 MARSEILLE - Siège social : 7 Avenue André ROUSSIN, 13016 MARSEILLE

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

CAISSE D'ENTRAIDE DU PERSONNEL MUNICIPAL DE LA VILLE D'AIX EN PROVENCE

Association Loi 1901
26 rue Chastel
13100 AIX EN PROVENCE
SIREN : 529 560 963

A Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs les administrateurs et adhérents

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'administration du 27 juillet 2023, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association CAISSE D'ENTRAIDE DU PERSONNEL MUNICIPAL DE LA VILLE D'AIX EN PROVENCE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

Fondation 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.



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Principes comptables retenues » de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de méthodes comptables relatif à la première application du règlement ANC n°2022-06.

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 de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs et 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 sur les opérations et sur les éléments financiers du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs et aux adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association 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



A Marseille, le 2 juin 2026

Le Commissaire aux comptes
ARO Audit S.A.S

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'A' followed by a horizontal line and a loop.

Alexandre ROVELLA
Associé



ETATS FINANCIERS 2025

Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

26 rue Chastel
13100 Aix-en-Provence

Comptes annuels Du 01/01/2025 au 31/12/2025

BILAN ACTIF

Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois : 12								
Durée de l'exercice précédent : 12								
Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence 26 rue Chastel 13100 Aix-en-Provence		Exercice clos le :		31.12.2025		31.12.2024		
		Début d'exercice :		01.01.2025		01.01.2024		
		Brut	Amort / dépréciations	Net	%	Net	%	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles :	58 440	45 565	12 875	2%	21 091	3%	
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Donations temporaires d'usufruit							
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	58 440	45 565	12 875	2%	21 091	3%	
	Immobilisations incorporelles en cours							
	Avances acomptes immob incorporelles							
	Immobilisations corporelles :	18 091	18 091			303	0%	
	Terrain							
	Constructions							
	Installations techniques, matériel et outillage industriels							
	Autres immobilisations corporelles	18 091	18 091			303	0%	
	Immobilisations corporelles en cours							
	Avances et acomptes							
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
	Immobilisations financières :	15		15	0%	15	0%	
	Participations et Créances rattachées							
	Autres titres immobilisés	15		15	0%	15	0%	
	Prêts et cautions							
TOTAL (I)		76 546	63 657	12 890	2%	21 408	3%	
ACTIF CIRCULANT	Stocks	Stocks et en-cours	47 946		47 946	7%	33 908	5%
		Avances et acomptes versés sur commandes	9 418		9 418	1%	8 983	1%
	Créances	Créances adhérents et comptes rattachés	172 862		172 862	24%	178 996	25%
		Créances reçues par legs ou donations						
		Autres créances					159	0%
		Charges constatées d'avance	107 139		107 139	15%	119 247	16%
	Dispo	Valeurs mobilières de placement						
		Instruments de trésorerie						
Disponibilités		379 855		379 855	52%	363 572	50%	
REGULARISAT.								
	TOTAL (II)		717 220		717 220	98%	704 865	97%
	Frais d'émission des emprunts (III)							
	Primes de remboursement des emprunts (IV)							
	Ecart de conversion actif (V)							
TOTAL GENERAL (I à II)		793 767	63 657	730 110	100%	726 274	100%	

BILAN PASSIF

Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence							
26 rue Chastel			Exercice		Exercice	Variation	
13100 Aix-en-Provence			2025		2024		
FONDS PROPRES	SITUATION NETTE	Fonds propres sans droit de reprise :					
		-Fonds propres statutaires					
		-Fonds propres complémentaires	287 292	39%	293 455	40%	-6 164
		Fonds propres avec droit de reprise					
		-Fonds propres statutaires					
		-Fonds propres complémentaires					
		Ecart de réévaluation					
		Réserves					
		-Réserves statutaires ou contractuelles					
		-Réserves pour projet de l'entité					
		Autres					
		Résultat non affecté					
	Excédent ou déficit de l'exercice	-16 224	-2%	-21 882	-3%	5 658	
	AUTRES FONDS	Fonds propres consommables					
		Subventions d'investissement			1 846	0%	-1 846
		Provisions réglementées					
		TOTAL (I)	271 068	37%	273 420	38%	-2 352
	FONDS DEDIES ET FONDS REPOTES	Fonds reportés liés aux legs ou donations					
		Fonds dédiés					
TOTAL (II)							
PROVISIONS	Provision pour risques						
	Provisions pour charges						
	TOTAL (III)						
DETTES	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	94 597	13%	86 440	12%	8 157	
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales						
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	1 905	0%	2 762	0%	-857	
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	362 540	50%	363 651	50%	-1 111	
	TOTAL (IV)	459 042	63%	452 853	62%	6 189	
Ecart de conversion passif		TOTAL (V)					
TOTAL GENERAL (I à V)			730 110	100%	726 274	100%	3 836

PRODUITS

PRODUITS					
Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence					
26 rue Chastel		Exercice	Exercice	Variation	%
13100 Aix-en-Provence		2025	2024		
EXPLOITATION	Cotisations & adhésions	55 275	54 925	350	1%
	Ventes de biens et services				
	Ventes de biens : billetterie et activités	478 704	479 097	-393	0%
	dont vente en nature				
	Ventes de prestations de service (locations)	101 513	101 311	202	0%
	dont parrainages				
	Produits de tiers financeurs				
	Concours publics et subventions d'exploitation	930 103	943 990	-13 888	-1%
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommptible				
	Ressources liées à la générosité du public				
	Dons manuels				
	Mécénats				
	Legs, donations et assurances-vie				
	Contributions financières				
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions		1 100	-1 100	-100%
	Utilisations des fonds dédiés				
	Autres produits	166		166	
Total des produits d'exploitation (I)		1 565 760	1 580 423	-14 663	-1%
FINANCIERS	De participations				
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
	Autres intérêts et produits assimilés	1 878	2 495	-617	-25%
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des produits financiers (II)		1 878	2 495	-617	-25%
EXCEPTIO.	Produits exceptionnels		10 791	-10 791	
	Total des produits exceptionnels (III)		10 791	-10 791	
Total des produits (I à III)		1 567 638	1 593 710	-26 071	-2%
DEFICIT		16 224	21 882		

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	35 880	35 190	690	2%
Bénévolat				
TOTAL	35 880	35 190	690	2%

CHARGES

CHARGES					
Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence					
26 rue Chastel		Exercice	Exercice	Variation	%
13100 Aix-en-Provence		2025	2024	absolue	
EXPLOITATION	Achats de marchandises : billetterie et activités	953 612	924 549	29 064	3%
	Variation de stocks	-14 039	20 699	-34 737	-168%
	Achat d'activité voyages et locations	170 138	177 273	-7 135	-4%
	Autres achats et charges externes	304 144	318 193	-14 048	-4%
	Aides financières				
	Impôts, taxes et versements assimilés				
	Salaires et traitements				
	Charges sociales				
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	8 519	5 310	3 209	60%
	Dotations aux provisions				
	Reports en fonds dédiés				
	Autres charges : subventions aux agents	160 507	169 566	-9 059	-5%
	Autres charges hors subventions aux agents	981		981	
	Total des charges d'exploitation (I)	1 583 862	1 615 588	-31 726	-2%
FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
	Intérêts et charges assimilées				
	Différences négatives de change				
	Total des charges financières (II)				
EXCEPTIO.	Charges exceptionnelles		3	-3	
	Total des charges exceptionnelles (III)		3	-3	
	Participation des salariés aux résultats (IV)				
	Impôts sur les bénéfices (V)				
Total des charges (I à V)		1 583 862	1 615 591	-31 729	-2%
EXCEDENT					

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	35 880	35 190	690	2%
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL	35 880	35 190	690	2%

Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence 13100 Aix-en-Provence

Comptes annuels : ANNEXE Aux états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2025

L'association se caractérise pour l'exercice ouvert le 1^{er} janvier 2025 et clos le 31 décembre 2025 par les données suivantes, avant répartition :

Caisse d'entraide du personnel municipal	31/12/2025
Total du bilan	730 110,00 €
Produits d'exploitation	1 565 760,34 €
Déficit	-16 223,92 €

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

1. Informations générales

L'association est en charge de la mise en œuvre des activités d'intérêt général dans le domaine de l'action sociale, de la culture et des loisirs destinés aux agents de la Ville d'Aix-en-Provence. Elle a pour objet de fournir une aide matérielle, financière, morale et culturelle. Elle a également vocation à mettre en œuvre les mêmes actions au profit des agents des Etablissements publics dont fait partie la Ville d'Aix-en-Provence, ou qui lui sont rattachés.

1.1. Evénements significatifs et postérieurs à la clôture et faits caractéristiques

L'élection du Conseil d'Administration est prévue, conformément aux statuts, sur le 1er trimestre 2026.

2. Règles et méthodes comptables

2.1. Principes comptables retenus

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et au règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général. L'autorité des normes comptables (ANC) a adopté le règlement ANC n°2022-06 du 5 novembre 2022 modifiant le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et Règlement ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023. Ces nouvelles dispositions sont applicables pour la première fois au comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025. Ce changement de réglementation se traduit par des reclassements au sein des produits d'exploitation et des charges d'exploitation. Les incidences financières et de présentation ne sont pas significatives pour l'association.

L'association applique notamment les principes énoncés dans le plan comptable :

- image fidèle
- régularité et sincérité
- prudence
- comparabilité et 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 est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

2.2. Rattachement à l'exercice

Les activités sont rattachées à l'exercice au cours duquel elles sont réalisées.

2.3. Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont directement inscrits en charges.

2.4. Amortissement et dépréciation de l'actif

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation. Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Installations et agencements : de 3 à 10 ans
- Matériel informatique : de 3 ans
- Matériel et mobilier de bureau : de 3 à 10 ans
- Logiciels : de 1 à 3 ans

2.5. Evaluation des immobilisations financières

L'association dispose de 15 € de parts sociales du crédit mutuel.

2.6. Etat des stocks

Les stocks de billetterie sont évalués selon leur valeur d'achat. Les inventaires sont réalisés au 31/12/2025 par l'association.

Actif - Détail des stocks (€)	nombre	Prix unit.	2025
ticket culture (carnet)	775	50,00	38 750,00
forfaits ski			-
carte piscine 10 entrées	238	22,00	5 236,00
carte piscine 10 entrées	180	22,00	3 960,00
TOTAL (€)			47 946,00

Les stocks de jouets de Noël non retirés par les adhérents n'ont aucune valeur et ne font donc pas l'objet d'une comptabilisation dans les stocks. Au terme d'un certain délai, ils sont remis à un organisme caritatif.

2.7. Créances clients, autres créances et produits à recevoir

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

A la clôture sont comptabilisés dans un compte de produits à recevoir tous les produits concernant l'exercice en cours et comptabilisés sur l'exercice suivant.

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non-recouvrement.

2.8. Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

2.9. Indemnité de fin de carrière

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entreprise au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités.

L'association n'étant pas employeur, aucune provision n'a été constituée à cet effet.

2.10. Cotisations

L'association ne pouvant justifier d'un droit d'agir en recouvrement sur ses appels de cotisations, elles sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif. La cotisation est individuelle et obligatoire, et concerne l'exercice en cours.

Les collectivités versent une subvention dans le cadre d'un accord avec l'Association.

2.11. Contributions volontaires

Conformément au règlement comptable, les contributions volontaires doivent faire l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

- Les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement
- Les contributions en biens et services sont valorisées pour leur coût réel soit au prix de marché.

La contribution de la Ville d'Aix-en-Provence concernant les locaux mis à disposition, ainsi que les charges locatives et l'entretien, sont valorisés à 22 889 € (arrêté de mise à disposition gratuite des locaux). Les prestations DSI, le nettoyage ainsi que les différents fluides (eau, électricité, chauffage, téléphone) sont aussi mis à disposition de l'association et valorisés pour 12 991 €.

La participation des membres du Conseil d'Administration aux séances du Conseil et à l'Assemblée Générale n'est pas valorisée.

3. Changement de méthode

Les méthodes d'évaluation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les méthodes de présentation suivent le nouveau règlement comptable ANC 2022-06 et ANC 2023-03.

4. Notes sur le bilan actif

4.1. Immobilisations

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous

IMMOBILISATIONS							
Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence						2025	
Immobilisations (en €)		Valeur brute au début de l'exercice	Recalassement	Acquisitions	Cessions	Valeur brute à la fin de l'exercice	
INCORP.	Frais d'établissement, de recherche et de développements		58 440		0	0	58 440
	TOTAL I		58 440	0	0	0	58 440
CORPORELLES	Terrains						0
	Constructions	Sur sol propre	0				0
		Sur sol d'autrui	0				0
		Installations générales, agencements et aménagts.				0	0
	Installations techniques, matériel et outillages industriels						0
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements et aménagts.				0	0
		Matériel de transport			0		0
		Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 091		0		18 091
	Immobilisations corporelles en cours						0
	Avances et acomptes						0
	TOTAL II		18 091	0	0	0	18 091
FINANCIÈRES	Autres titres immobilisés		15		0		15
	Caution auprès des prestataires		0			0	0
	TOTAL III		15	0	0	0	15
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		76 546	0	0	0	76 546	

Les immobilisations incorporelles concernent les logiciels et sont inchangées.

4.2. Amortissements

AMORTISSEMENTS					
Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence					2025
Amortissements (en €)	Montant des amortissements au début de l'exercice	Reclassement	Dotations de l'exercice	Diminutions éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établ, recherche, développement	TOTAL I	37 349	8 216		45 565
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL II			0	0
Terrains					0
Construction	Sur sol propre				0
	Sur sol d'autrui				0
	Inst. générales, agencements, aménagements				0
Installations techniques, matériel et outillages industriels					0
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements et aménagements divers				0
	Matériel de transport				0
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	17 789	303		18 091
	Emballages récupérables et divers				0
	TOTAL III	17 789	0	303	18 091
TOTAL GÉNÉRAL (I + II +III)		55 138	0	8 519	63 657

4.3. Echéance des créances et charges d'avance

ÉTAT DES ECHÉANCES DES CRÉANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE				
Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence				2025
ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif Immobilisé	Créances rattachées à des participations			
	Cautions prestataires	0	0	
	Autres immobilisations financières			
DE L'ACTIF CIRCULANT	Adhérents activités	172 862	172 862	
	Clients douteux ou litigieux	0	0	0
	Autres créances : solde des subventions	0	0	0
	Personnel et comptes rattachés	0	0	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		0	
	Débiteurs divers	0	0	
	Charges constatées d'avance	0	0	
	TOTAUX	172 862	172 862	0
	(1)	Montant des		
		- Prêts accordés en cours d'exercice	0	
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice	0	

4.4. Détail des créances

Détail des créances à l'actif	12/2025	12/2024
Créances des agents	172 861,65	178 996,35
TOTAL	172 861,65	178 996,35

Actif - Autres créances (€)	2025	2024
Collectivités et organismes adhérents :		
OMT solde subvention		
Produits à recevoir divers	-	158,68
TOTAL	-	158,68

4.5. Détail des avances et acomptes

Actif - Avances et acomptes (€)	2025	2024
ODALYS	1 298,39	3 157,31
PV distribution et cartes	4 894,99	3 805,22
HOMAIR TOHAPI	2 186,79	976,23
ODALYS EVASION	723,37	1 044,67
Divers et avoirs	314,65	
TOTAL	9 418,19	8 983,43

4.6. Provisions pour dépréciation

Pas de provision constatée au 31/12/2025

4.7. Charges constatées d'avance

Elles concernent des charges engagées en 2025 dont la fourniture ou la prestation interviendra ultérieurement.

Actif - Charges constatées d'avance (€)	2025	2024
Assurances	-	829,17
Linéaires N+1	107 007,00	118 285,80
Divers	132,22	132,22
Total	107 139,22	119 247,19

Changement d'assurance en 2025.

4.8. Détail de la trésorerie

Trésorerie	2025	2024
Crédit Mutuel compte courant	182 265,29	167 821,19
Crédit Mutuel Livret Bleu	197 438,32	195 560,30
Caisses	151,82	190,75
TOTAL	379 855,43	363 572,24
dont à l'actif	379 855,43	363 572,24
dont au passif		

5. Notes sur le bilan passif

5.1. Evolution des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation résultat N-1	Excédent N	Perte N	Autres	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	293 455,34	- 21 881,53				271 573,81
Fonds propres avec droit de reprise						-
Dévolution					15 717,96	15 717,96
Réserves	-					-
Report à nouveau	-					-
Excédent ou déficit de l'exercice N-1	- 21 881,53	21 881,53				-
Excédent ou déficit de l'exercice N			- -	16 223,92	-	16 223,92
Situation nette	271 573,81	-	- -	16 223,92	15 717,96	271 067,85
Fonds propres consommables						-
Subvention d'investissement nette	1 846,30				- 1 846,30	-
Provisions règlementées						-
TOTAL	273 420,11	-	- -	16 223,92	13 871,66	271 067,85

L'association a bénéficié de la dévolution du COS du Personnel du Territoire du Pays d'Aix d'un montant de 15 717.96€

5.2. Analyse des fonds dédiés

Pas de fonds dédiés

5.3. Provisions pour risques et charges

PROVISIONS RISQUES et CHARGES AU BILAN				
Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence				2025
Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions risques et charges	Provisions pour litiges			0
	Provisions pour garanties données aux clients			0
	Provisions pour amendes et pénalités			0
	Provisions pour perte de change			0
	Provisions pour pensions et obligations similaires			0
	Provisions pour impôts			0
	Provisions pour renouvellement des immobilisations			0
	Provisions pour grosses réparations			0
	Autres provisions pour risques et charges	0	0	0
TOTAL II		0	0	0
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)		0	0	0
Dont dotations et reprises		- d'exploitation	0	0
		- financières	0	0
		- exceptionnelles		

Aucune provision constatée

5.4. Subventions d'investissement

Une subvention d'investissement exceptionnelle a été attribuée par la Ville d'Aix-en-Provence par délibération du 20 juin 2016 pour le changement du système d'information (biens, matériel, études et formations), pour un montant de 93 150€.

En accord avec la Ville d'Aix-en-Provence, la subvention a fait l'objet d'un amortissement sur l'exercice à hauteur de 1 846.30 €. Cette dotation permet d'atteindre un « amortissement » de 93 150€. La subvention a donc été comptablement soldée au 31/12/2025.

5.5. Emprunts et dettes financières divers

L'association n'a pas contracté d'emprunt

5.6. Etat des échéances des dettes

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE					
Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence			2025		
ÉTAT DES DETTES		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 - établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine		0		
	à plus d'1 an à l'origine	0	0	0	0
Emprunts et dettes financières diverses (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés		94 597	94 597		
Personnel et comptes rattachés			0		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		0	0		
Etats et impôts			0		
Autres dettes		1 905	1 905		
Produits constatés d'avance		362 540	362 540		
TOTAUX		459 042	459 042	0	0
RENOIS	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	0		
		Emprunts remboursés en cours d'exercice	0		

5.7. Dettes fournisseurs et charges à payer

Toutes les dettes fournisseurs sont valorisées à leur valeur nominale.

A la clôture sont comptabilisées dans un compte charges à payer toutes les charges concernant l'exercice en cours et comptabilisées sur l'exercice suivant.

Passif - Fournisseurs et charges à payer (€)	2025	2024
Capfun	6 230,00	15 120,00
Linéaire HOMAIR	19 075,00	14 598,50
ODALYS vacances	17 502,10	17 645,60
TERRESENS	6 676,60	7 809,00
Les vacances très famille		6 300,00
SUNELIA	4 500,00	
Billetterie Pass'ce	12 377,40	
Helfrich	8 607,82	
NEMEA		5 812,50
Divers	34,00	34,00
SOUS TOTAL	75 002,92	67 319,60
Facture non parvenue SCOP-CE	8 280,00	8 064,00
Facture non parvenue commissaire aux comptes	9 408,00	9 408,00
PASSCE	1 906,23	
PV Cartes		747,00
Copy sud		901,62
SOUS TOTAL	19 594,23	19 120,62
TOTAL	94 597,15	86 440,22

5.8. Autres dettes

Passif - Autres dettes (€)	2025	2024
Charges à payer Mise à disposition Personnel	-	-
Adhérents créditeurs	1 905,00	2 433,25
Acompte à rendre		329,00
TOTAL	1 905,00	2 762,25

5.9. Dettes fiscales et sociales

Les dettes fiscales et sociales sont valorisées à leur valeur nominale.
Pour mémoire, l'Association n'est pas employeur.

5.10. Produits constatés d'avance

Ils concernent des produits engagés en 2025 dont la fourniture ou la prestation interviendra ultérieurement.

Passif - Produits constatés d'avance (€)	2025	2024
Chèques vacances	346 430,00	352 900,00
HOMAIR TOHAPI		301,00
SERRE CHEVALIER	7 610,00	4 590,00
ORCIERES		5 860,00
VARS - ODALYS	8 500,00	0,00
Total	362 540,00	363 651,00

6. Notes sur le compte de résultat

6.1. Produits et subventions d'exploitation

Les collectivités versent des subventions à l'Association selon les accords en cours.
Les cotisations des adhérents sont fixées par le règlement intérieur.

Détail des produits d'exploitation (€)	2025	2024	variation
Cotisations adhérents	55 275,00	54 925,00	350,00
Concours publics et subventions	928 256,31	943 990,24	- 15 733,93
Quote-part de subvention investissement	1 846,30		1 846,30
sous total cotisations et concours publics	985 377,61	998 915,24	- 13 537,63
Recettes sur activités, participations adhérents	580 217,19	580 407,90	- 190,71
<i>dont prestations (voyages, locations)</i>	<i>101 512,78</i>	<i>101 310,68</i>	<i>202,10</i>
<i>dont ventes de biens (billetterie, ANCV, CESU)</i>	<i>478 704,41</i>	<i>479 097,22</i>	<i>- 392,81</i>
Autres produits	165,54	-	
sous total ventes de biens et services	580 382,73	580 407,90	- 190,71
Reprise sur provision	-	1 100,00	- 1 100,00
TOTAL	1 565 760,34	1 580 423,14	- 14 662,80

6.2. Eléments exceptionnels

Détail éléments exceptionnels	2025	2024
Produits exceptionnels		
Reprise sur réserve d'investissement (quote part)		20 989,60
Régularisations diverses		849,37
Régularisation écarts sur exercices antérieurs		-
TOTAL produits	-	21 838,97
Charges exceptionnelles		
Régularisations diverses		540,46
TOTAL charges	-	540,46

6.3. Facturation de la Ville d'Aix-en-Provence

Décompte De la Ville d'Aix-en-Provence	2025	2024	2024
La mise à disposition de personnel	237 996,98	241 469,53	267 535,93
L'ensemble des moyens s'élève à	237 996,98	241 469,53	267 535,93

7. Autres informations

7.1. Rémunération des cadres dirigeants

L'association ne verse aucune rémunération

7.2. Effectifs

Le personnel affecté à l'association est salarié de la Ville d'Aix-en-Provence. La Ville émet chaque année une facture pour les mises à disposition (§6.3)

8. Informations relatives au crédit-bail

9.1. Tableaux financiers relatifs au crédit-bail en cours

L'association a souscrit un leasing concernant un copieur en octobre 2021. Ce contrat est arrivé à son terme au 31/12/2025 et n'a pas été reconduit.

Une nouvelle location est engagée à partir de l'exercice 2026, sur une période de 65 mois au tarif de 259.26€ HT par trimestre.