


LA BOUSSOLE
Association
Rue Champlain
17300 ROCHEFORT
Siret : 439 258 377

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

Exercice clos au 31 Décembre 2025



3-5 Avenue Bernard Moitessier
CS 80009
17180 PERIGNY
Tél : 05.46.42.42.85
Fax : 05.46.43.45.24

LA BOUSSOLE
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres de l'Association LA BOUSSOLE,

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 LA BOUSSOLE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous précisons que votre association n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice précédent n'ont pas fait l'objet d'un audit.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « 2.2. Principes, règles et méthodes comptables » de l'annexe qui expose le changement de méthodes comptables relatif à l'application du règlement ANC 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.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

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

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

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

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

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

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

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

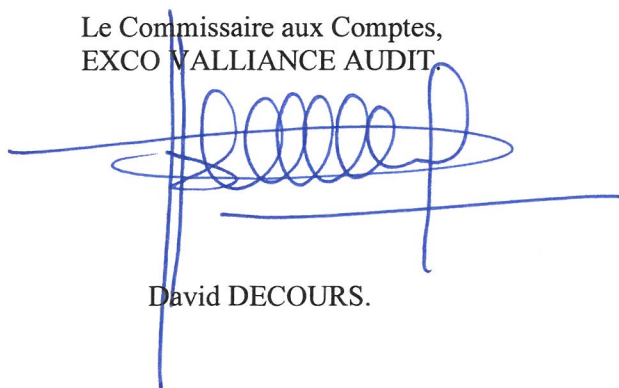
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

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

Fait à Périgny, 1^{er} juin 2026.

Le Commissaire aux Comptes,
EXCO VALLIANCE AUDIT.



David DECOURS.

LA BOUSSOLE
Système développé
BILAN AU 31 DECEMBRE 2025

ACTIF	Exercice 2025			Exercice 2024
	Brut	Amortissements et provisions (à déduire)	Net	Net
Capital souscrit - non appelé	-		-	-
ACTIF IMMOBILISE (a)				
Immobilisations incorporelles:				
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	-	-	-	-
Fonds commercial (1)	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations corporelles:				
Terrains	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériels, et outillage industriels	43 801,81	25 261,91	18 539,90	17 339,97
Autres	31 751,26	26 620,02	5 131,24	9 078,25
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations financières (2):				
Participations (b)	-	-	-	-
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
Total I	75 553,07	51 881,93	23 671,14	26 418,22
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (a):				
Matières premières et autres approvisionnements	-	-	-	-
En cours de production [biens et services] (c)	-	-	-	-
Produits intermédiaires et finis	-	-	-	-
Marchandises	7 708,77	-	7 708,77	4 528,12
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-	-
Créances d'exploitation (3):				
Créances clients et comptes rattachés (a) (d)	1 383,14	-	1 383,14	100,00
Autres	24 139,70	-	24 139,70	31 211,54
Capital souscrit - appelé, non versé	-	-	-	-
Valeurs mobilières de placement (e):				
Actions propres	-	-	-	-
Autres titres	22 315,25		22 315,25	22 149,25
Instruments de trésorerie	-		-	-
Disponibilités	73 979,71	-	73 979,71	122 172,51
Charges constatées d'avance (3)	1 506,43	-	1 506,43	64,00
Total II	131 033,00	-	131 033,00	180 225,42
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	-	-	-	-
Primes de remboursement des emprunts (IV)	-		-	-
Ecart de conversion Actif (V)	-		-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	206 586,07	51 881,93	154 704,14	206 643,64
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an				
(3) Dont à plus d'un an				

- (a) Les actifs avec clause de réserve de propriété sont regroupés sur une ligne distincte portant la mention " dont...avec clause de réserve de propriété". En cas d'impossibilité d'identifier les biens, un renvoi au pied du bilan indique le montant restant à payer sur ces biens. Le montant à payer comprend celui des effets non échus
- (b) Si des titres sont évalués par équivalence, ce poste est subdivisé en deux sous-postes " Participations évaluées par équivalence " et " Autres participations ". Pour les titres évalués par équivalence, la colonne " Brut " présente la valeur globale d'équivalence si elle est supérieure au coût d'acquisition. Dans le cas contraire, le prix d'acquisition est retenu. La provision pour dépréciation globale du portefeuille figure dans la 2ème colonne. La colonne " Net " présente la valeur globale d'équivalence positive ou une valeur nulle.
- (c) A ventiler, le cas échéant, entre biens, d'une part, et services d'autre part.
- (d) Créances résultant de ventes ou de prestations de services.
- (e) Poste à servir directement s'il n'existe pas de rachat par l'entité de ses propres actions.

LA BOUSSOLE

BILAN au 31 DECEMBRE 2025 (avant répartition)

PASSIF	Exercice 2025	Exercice 2024
CAPITAUX PROPRES*		
Fonds associatif sans droit de reprise	-	-
Primes d'émission, de fusion, d'apport,	-	-
Ecart de réévaluation (b)	-	-
Ecart d'équivalence (c)	-	-
Réserves:		
Réserve légale	-	-
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserves réglementées	-	-
Autres	-	-
Report à nouveau (d)	56 697,71	68 850,05
Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte] (e)	- 17 307,35	- 12 152,34
Subventions d'investissement	12 150,00	12 000,00
Provisions réglementées	-	-
Total I	51 540,36	68 697,71
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	-	-
Provisions Ind. Départ à la retraite	50 918,00	49 270,00
Total II	50 918,00	49 270,00
Fonds dédiés subv de fonctionnement	12 250,00	-
Total III	12 250,00	-
DETTES (1) (g)		
Dettes financières:		
Emprunts obligataires convertibles	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-
Emprunts et dettes auprès établissements de crédits (2)	-	-
Emprunts et dettes financières diverses (3)	-	4 653,99
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	-	-
Dettes d'exploitation:		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés (f)	10 470,78	7 840,93
Dettes fiscales et sociales	29 525,00	27 517,08
Autres : Fonds dédiés	-	-
Dettes diverses:		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	-	-
Dettes fiscales (impôts sur bénéfices)	-	-
Autres	-	5 302,57
Instruments de trésorerie	-	-
Produits constatés d'avance (1)		43 361,36
Total IV	39 995,78	88 675,94
Ecart de conversion Passif (V)	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	154 704,14	206 643,65
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	-	-
(3) Dont emprunts participatifs		

* Le cas échéant, une rubrique "Autres fonds propres" est intercalée entre la rubrique "Capitaux propres" et la rubrique "Provisions pour risques et charges" avec ouverture des postes constitutifs de cette rubrique sur des lignes séparées (montant des émissions de titres participatifs, avances conditionnées,...).
Un total I bis fait apparaître le montant des autres fonds propres entre le total I et le total II du passif du bilan. Le total général est complété en conséquence.

- (a) Y compris capital souscrit non appelé.
- (b) A détailler conformément à la législation en vigueur.
- (c) Poste à présenter lorsque des titres sont évalués par équivalence.
- (d) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de pertes reportées.
- (e) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit d'une perte.
- (f) Dettes sur achats ou prestations de services.
- (g) A l'exception, pour l'application du (1), des avances et acomptes reçus sur commandes en cours.

COMPTE DE RESULTAT du 01 JANVIER 2025 AU 31 DECEMBRE 2025

Charges	Exercice 2025		Exercice 2024
		Totaux partiels	Totaux partiels
Charges d'exploitation (1) :			
Coût d'achat des marchandises vendues dans l'exercice		80 131,01	90 876,78
• Achats de marchandises (a)	83 311,66		95 404,90
• Variation des stocks de marchandises (b)	- 3 180,65		- 4 528,12
Consommation de l'exercice en provenance de tiers		51 755,96	37 008,65
• Achats stockés d'approvisionnements (a):			
- matières premières			-
- autres approvisionnements	18 683,93		19 303,43
• Variation des stocks d'approvisionnements (b)			
• Achats de sous-traitances	-		-
• Achats non stockés de matières et fournitures			
• Services extérieurs:			
- personnel extérieur	5 571,60		1 858,80
- loyers et crédit-bail (c)	103,96		65,18
- autres	27 396,47		15 781,24
Impôts, taxes et versements assimilés		3 471,89	3 561,06
Sur rémunérations	3 471,89		3 561,06
Autres	-		-
Charges de personnel		196 721,15	209 547,76
Salaires et traitements	159 159,68		171 963,90
Charges sociales	37 561,47		37 583,86
Dotations aux amortissements et aux provisions		9 710,08	9 580,02
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (d)	8 062,08		6 372,02
Sur immobilisations: dotations aux provisions			
Sur actif circulant: dotations aux provisions			
Pour risques et charges: dotations aux provisions	1 648,00		3 208,00
Autres charges	255,00	255,00	134,77
TOTAL	342 045,09	342 045,09	350 709,04
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun		-	-
Charges financières		-	-
Dotations aux amortissements et provisions	-		
Intérêts et charges assimilées (2)	-		-
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Charges exceptionnelles		-	4 790,90
Sur opérations de gestion			4 790,90
Sur opérations en capital:			
- valeurs comptables des éléments immobilisés et financiers cédés	-		
- autres			-
Dotations aux amortissements et aux provisions:			
- dotations aux provisions réglementées			
- dotations aux amortissements et aux autres provisions	-		-
Fonds dédiés	12 250,00	12 250,00	
Impôts sur les bénéfices		-	-
Solde créditeur = bénéfice	-	-	-
TOTAL GENERAL	354 295,09	354 295,09	355 499,94
(1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs. Les conséquences des corrections d'erreurs significatives, calculées après impôt, sont présentées sur une ligne séparée sauf s'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres			
(2) Dont intérêts concernant les entités liées			

(a) Y compris droits de douane.

(b) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).

(c) A ventiler en "mobilier" et "immobilier"

(d) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir.

(e) A l'exception des valeurs mobilières de placement.

LA BOUSSOLE
Système développé
COMPTE DE RESULTAT du 01 JANVIER 2025 AU 31 DECEMBRE 2025

Produits	Exercice 2025		Exercice 2024
		Totaux partiels	Totaux partiels
Produits d'exploitation (1) :			
Ventes de marchandises	105 354,97	105 354,97	102 271,76
Production vendue		3 052,00	4 123,40
Ventes			
Travaux			
Prestations de services	3 052,00		4 123,40
Montant net du chiffre d'affaires	108 406,97	108 406,97	106 395,16
<i>dont à l'exportation :</i>			
Production stockée (a)		0,00	0,00
En-cours de production de biens (a)			
En-cours de production de services (a)			
Produits (a)			
Production immobilisée		0,00	0,00
Subventions d'exploitation	178 032,15	178 032,15	160 624,80
Reprises sur provisions (et amortissements)		0,00	0,00
Transferts de charges		0,00	0,00
Autres produits	48 876,18	48 876,18	65 565,90
TOTAL	335 315,30	335 315,30	332 585,86
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Produits financiers		1 672,44	2 509,74
De participation (2)			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)			
Autres intérêts et produits assimilés (2)	1 672,44		2 509,74
Reprises sur provisions et transferts de charges financières			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Produits exceptionnels		0,00	8 252,00
Sur opérations de gestion	0,00		
Sur opérations en capital:			
- produits des cessions d'éléments d'actif (c)			
- subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice			
- autres	0,00		
Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles	0,00		8 252,00
Solde débiteur = perte	17 307,35	17 307,35	12 152,34
TOTAL GENERAL	354 295,09	354 295,09	355 499,94
Contributions volontaires en nature		799 682,57	895 807,00
Dons en nature	527 627,57		625 164,00
Prestation en nature	17 445,00		20 000,00
Bénévolat	254 610,00		250 643,00
Charges des contributions volontaires en nature		799 682,57	895 807,00
Secours en nature	527 627,57		625 164,00
Mise à disposition gratuite de biens	17 445,00		20 000,00
Prestation en nature			
Personnel bénévole	254 610,00		250 643,00
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs.			
Les conséquences des corrections d'erreurs significatives, calculées après impôt, sont présentées sur une ligne séparée sauf s'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres			
(2) Dont produits concernant les entités liées			

(a) Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-) dans le cas de déstockage pe production.

(c) A l'exception des valeurs mobilières de placement.

ASSOCIATION LA BOUSSOLE

Annexe aux comptes annuels de l'exercice
clos le 31 décembre 2025

Montants exprimés en EUR

Sommaire

1 Objet social

2 Faits majeurs de l'exercice

- 2.1 Évènements principaux de l'exercice
- 2.2 Principes, règles et méthodes comptables
 - 2.2.1 Présentation des comptes
 - 2.2.2 Méthode générale
 - 2.2.3 Changement de méthode comptable

3 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

- 3.1 Actif immobilisé
 - 3.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)
 - 3.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé
- 3.2 Fonds associatifs
 - 3.2.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)
 - 3.2.2 Autres fonds associatifs
- 3.3 Provisions, fonds dédiés, autres passifs
 - 3.3.1 État des échéances des Dettes et Provisions
 - 3.3.2 Fonds dédiés
- 3.4 Compte de résultat
 - 3.4.1 Ventilation des produits d'exploitation
 - 3.4.2 Contributions volontaires en nature
 - 3.4.3 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

4 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

- 4.1 Honoraires de Commissariat aux comptes
- 4.2 Engagements financiers donnés reçus

1. Objet social

L'association La Boussole a pour but de :

- Apporter une réponse immédiate aux besoins élémentaires de nourriture, d'hygiène et vestimentaire en permettant l'achat de produits à moindre coût dans l'épicerie solidaire.
- Éduquer aux notions de budget et d'équilibre alimentaire et promouvoir la santé.
- Travailler la réinsertion dans le tissu social, rompre l'isolement, accueillir, apporter écoute et conseils.
- Permettre au public en situation de précarité de retrouver l'estime de soi et sortir des réseaux d'assistance.
- S'inscrire dans une démarche globale de recherche d'une alimentation saine et durable pour les publics en situation de précarité, avec des principes de développement durable et d'éco-responsabilité.

2. Faits majeurs de l'exercice

2.1 Évènements principaux de l'exercice

Il n'y a pas eu d'évènements marquants et significatifs dans les comptes de l'exercice.

L'exercice se solde par un déficit de 17 307,35 euros

Application du règlement ANC n°2022-06. Notamment, il modifie la définition du résultat exceptionnel, supprime la technique des transferts de charges et modifie les modèles d'états financiers.

2.2 Principes, règles et méthodes comptables

2.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan
- Le compte de résultat
- L'annexe

2.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été établis en application des règles générales comptables et dans le respect du principe de prudence et conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret du 26 décembre 2016, et du règlement n°2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant plusieurs règlements de l'ANC, en coordination avec le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers, dont le règlement de l'ANC n°2018-06.

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

- Continuité de l'exploitation,
- 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.

2.2.3 Changement de méthode comptable

Changement de réglementation comptable

Dans le cadre de la mise en œuvre du règlement ANC 2022-06, les changements majeurs concernent le compte de résultat, à savoir :

- La suppression de la technique du transfert de charges,
- La nouvelle définition du résultat exceptionnel.

Sur les incidences du nouveau règlement sur les principaux postes de 2025, voir ci-après 1.

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ne sont pas retraités rétrospectivement des nouvelles règles.

1. Incidences du changement de méthodes comptables sur les principaux postes de l'exercice 2025

a. Impacts de la nouvelle définition du résultat exceptionnel sur l'exercice 2025

À compter du 1 janvier 2025, conformément à l'article 513-5 du PCG, le résultat exceptionnel comprend les produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel et qui n'auraient pas été constatés en l'absence de cet événement.

Ce changement entraîne le classement en résultat courant d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées par nature en résultat exceptionnel.

Les principales incidences sont détaillées ci-après :

Quotes-parts de subventions d'investissement virées au résultat

Au 31 décembre 2025, les quotes-parts de subventions d'investissement virées au résultat, n'ayant pas de lien direct avec un événement majeur et inhabituel, sont comptabilisées dans le résultat d'exploitation, au poste « Subventions » pour 3.350 €. Au 31 décembre 2024, elles figurent en « Produits exceptionnels » pour 3.000 €.

b. Impacts de la suppression de la technique des transferts de charges sur l'exercice 2025

La suppression de la technique des transferts de charges entraîne le classement d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions et transferts de charges », dans d'autres postes de charges ou de produits.

Les principales incidences sont détaillées ci-après.

Au 31 décembre 2024, les « transferts de charges » inscrits parmi les produits d'exploitation s'élèvent à 300 €. Ce montant comprend uniquement des remboursements d'indemnités journalières de Sécurité sociale.

Au 31 décembre 2025, les remboursements d'indemnités journalières de Sécurité sociale sont comptabilisés dans les Charges sociales pour 851 €.

3. Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

3.1 Actif Immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe suivant.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur

3.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations Incorporelles				
Matériel Frigorifique	48 213,46	3 756,00	20 565,06	31 404,40
Mobilier industriel petit équipement	14 002,44		1 605,03	12 397,41
Matériel de transport	24 210,28			24 210,28
Agencement Aménagement				
Matériel de bureau et informatique	6 209,31	1 559,00	4 012,31	3 756,00
Mobilier de bureau	4 224,51		439,53	3 784,98
Autres immobilisations				
Immobilisations Corporelles	96 860,00			75 553,07
Immobilisations En cours				
Immobilisations Financières				
Total	96 860,00	5 315,00	26 621,93	75 553,07

3.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations Incorporelles				
Matériel Frigorifique	33 386,49	2 202,96	20 565,06	15 024,39
Matériel industriel petit équipement	11 489,44	353,11	1 605,03	10 237,52
Matériel de transport	15 132,03	4 035,05		19 167,08
Agencement Aménagement				
Matériel de bureau et informatique	6 209,31	1 470,96	4 012,31	3 667,96
Mobilier de bureau	4 224,51		439,53	3 784,98
Autres immobilisations				
Immobilisations Corporelles				
Total	70 441,78	8 062,08	26 621,93	51 881,93

3.1.2.1 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisation	Amortissement	
	Mode	Durée
Immobilisations Incorporelles	Linéaire	Sans objet
Immobilisations Corporelles		
Matériel frigorifique	Linéaire	de 3 à 7 ans
Mobilier industriel et petit équipement	Linéaire	de 3 à 10 ans
Agencement Aménagement	Linéaire	de 3 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	de 3 à 5 ans
Matériel de transports		
Mobilier de bureau	Linéaire	de 3 à 10 ans
Autres immobilisations	Linéaire	de 3 à 5 ans

3.2 Fonds associatifs

La présentation des fonds associatifs dans le bilan avant répartition est normée dans le règlement ANC n°2018-06.

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06, les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribué à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi :

-de reprendre les subventions d'investissements au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribué à financer.

3.2.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

Rubriques	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
DOTATION INITIALE				
RÉSERVE TRÉSORERIE				
RÉSERVE D'INVESTISSEMENT				
TOTAL AUTRES RÉSERVES	néant			néant

3.2.2 Autres fonds associatifs

Subventions d'investissements :

Rubriques	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Valeur brute	116 398	3 500		119 898
Total Brute	116 398	3 500		119 898
Quotes-parts virées au résultat	104 398	3 350		107 748
Corrections d'ouverture				
Total amorti	104 398	3 350		107 748
Total net en fonds propres	12 000			12 150

3.3 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

3.3.1.1 État des échéances des dettes

L'ensemble des dettes ont des échéances à moins d'un an.

3.3.1.2 Provisions pour risques

Néant

3.3.1.3 Provisions pour charges pour engagements de retraite et avantages assimilés

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes.

Au 31/12/2025, son montant s'élève à 50.918 €. La dotation pour 2025 est de 1.648 €.

3.3.2 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs.

Les fonds dédiés s'élèvent à 12.250 € à la clôture de l'exercice. Ils concernent uniquement une subvention perçue du Département dans le cadre du Contrat local des solidarités.

3.3.2.1 Produits constatés d'avance

néant

3.4 Compte de résultat

3.4.1 Ventilation des produits d'exploitation

Répartition des produits d'exploitation :

- Cotisations et participations : 107 880,98 €
- Prestations de services : 3 052,00 €
- Subventions : 178 032,15 €
- Collecte et dons : 3 625,30 €
- Autres produits : 42 724,87 €
- Reprises sur provisions : 0 €
- Utilisation fonds dédiés : 0 €

3.4.2 Contributions volontaires en nature

Les Contributions volontaires en nature correspondent à :

- la valorisation des mises à disposition par la Mairie, à savoir les Locaux et l'entretien des locaux : 17 445€ ;
- Dons en nature : 527 627,57 €
- Bénévolat : 254 610,00 €

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2025	2024
Dons en nature	527 628	625 164
Prestation en nature	17 445	20 000
Bénévolat	254 610	250 643
TOTAL CVN	799 683	895 807
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2025	2024
Secours en nature	527 628	625 164
Mise à disposition gratuite de biens	17 445	20 000
Prestation en nature		
Personnel bénévole	254 610	250 643
TOTAL CHARGES DES CVN	799 683	895 807

3.4.3 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

3.4.3.1 Charges à payer

Nature	Montant
Dettes fiscales et sociales	15 141
Autres dettes	0
TOTAL	15 141

3.4.3.2 État des échéances des créances

L'ensemble des créances ont des échéances à moins d'un an

3.4.3.3 Produits à recevoir

Nature	Montant
Divers à recevoir	0
Subventions à recevoir	19 992
TOTAL	19 992

Les subventions à recevoir sont composées de Subventions relatives à l'exercice 2025.

3.4.3.4 Charges et produits exceptionnels

néant

4. Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

4.1 Honoraires de commissariat aux comptes

Les honoraires de commissariat aux comptes relatifs à l'exercice 2025 sont évalués à 3.300 €

4.2 Engagements financiers donnés et reçus

Néant



www.exco-valliance-blog.fr
www.excovalliance.fr

Siège Social
Exco Valliance PERIGNY
3-5 avenue Bernard Moitessier
17180 PERIGNY

Tel : 05.46.42.42.85
Mail : valliance@exco.fr

Exco Valliance **ROCHEFORT**
1, avenue de Saintonge
17430 TONNAY-CHARENTE

Exco Valliance **ROYAN**
3 rue des Cyprès
17200 ROYAN

Exco Valliance **SAINTES**
83-85 cours du Maréchal Leclerc
17100 SAINTES

Exco Valliance **ANGOULEME**
11 Rte du Peux – CS 22508
16025 ANGOULEME CEDEX

Exco Valliance **BARBEZIEUX**
32, boulevard Chanzy
16300 BARBEZIEUX

Exco Valliance **COGNAC**
13 Place Jean Monnet
16100 COGNAC

Exco Valliance Agri **COTEAUX DE BLANZACAIS**
9 Place d'Arthémy
16250 COTEAUX DU BLANZACAIS

Exco Valliance QL **LE BOUSCAT**
203 Avenue de Tivoli - CS 50003
33491 LE BOUSCAT

Exco Valliance **LORMONT**
Quai Carriet
33310 LORMONT

Exco Valliance **MERIGNAC**
2 avenue Henry Le Châtelier
33692 MERIGNAC Cedex

Exco **PARIS** VFA
9 rue de l'échelle
75001 PARIS