

MISSION LOCALE DU CENTRE DE LA MARTINIQUE

54 Chemin des Chataigners - Lotissement les Horizons - Acajou - 97232
LE LAMENTIN

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2025



Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2025

A l'assemblée générale du 24 Juillet 2026

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de **la Mission Locale du Centre de la Martinique (MILCEM)** relatif à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

- *Référentiel d'audit*

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

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

- *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2025 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations 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.

Nous avons pu apprécier la provision d'indemnité de départ à la retraite mentionnés dans l'annexe des comptes annuels.

VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ACTIONNAIRES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

RESPONSABILITE DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société 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.

RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport en fait partie intégrante.

Fait à FORT DE FRANCE, le 23 juillet 2026

Valérie-Anne LAUHON

✓ Certifié par ✱ youtrust

V-A. LAUHON
Commissaire Aux Comptes

ANNEXE

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;*
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;*
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;*
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation.*

Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.*

Comptes annuels 2025

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

MISSION LOCALE DU CENTRE DE LA MARTINIQUE

ACAJOU
97232 LE LAMENTIN

SIREN : 492.225.396

Forme juridique : Association déclarée

N° TVA : FR95492225396

CABINET LAURE MERLINI

E.I. - SIREN : 877470815

4 RUE DE LA BONNE SANTE - Immeuble LA GEODE - CLAIRIERE, 97200 FORT-DE-FRANCE

Tél : 0696189383 - www.consultant-expert.fr

Comptes ayant fait l'objet de notre rapport ci-contre

V.L.

Sommaire

Bilan	3
Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat	7
Détails des comptes	9
Bilan actif détaillé	10
Bilan passif détaillé	13
Compte de résultat détaillé	16
Annexe	20
Préambule	21
Principes et méthodes comptables	23
Postes du bilan et du compte de résultat	25

Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	215 968	215 968		6 651
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	38 578	2 562	36 016	
Installations techniques, matériels et outillage industriels	1 192 688	984 179	208 510	257 709
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations	27 476		27 476	27 476
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	8 356		8 356	8 356
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	1 483 066	1 202 708	280 358	300 191
STOCKS ET EN-COURS	9 222		9 222	10 854
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	9 222		9 222	10 854
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				365
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	1 390 807		1 390 807	1 359 835
Charges constatées d'avance	23 823		23 823	10 033
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	1 006 963		1 006 963	1 774 342
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	2 430 816	0	2 430 816	3 155 429
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	3 913 882	1 202 708	2 711 173	3 455 620

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves	404 000	404 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves	404 000	404 000
Report à nouveau	2 043 240	2 507 855
Excédent ou déficit de l'exercice	-667 508	-464 615
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	1 779 732	2 447 240
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	43 856	51 166
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	1 823 588	2 498 406
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	15 812	25 373
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)	15 812	25 373
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	97 391	97 391
TOTAL PROVISIONS (III)	97 391	97 391
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		27 742
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	113 739	91 840
Dettes issues de legs ou de donations		
Dettes fiscales et sociales	567 340	678 544
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	61 304	36 325
Produits constatés d'avance	32 000	
TOTAL DETTES (IV)	774 383	834 451
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	2 711 173	3 455 620

Compte de résultat



Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	461	365
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 646 931	3 976 704
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	0	83 806
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	25 373	33 979
Autres produits	120 059	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	3 792 823	4 094 854
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	879 576	949 836
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	73 530	79 952
Salaires	2 102 334	2 439 201
Cotisations sociales	833 348	937 674
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	100 431	120 295
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Reports en fonds dédiés	15 812	25 373
Autres charges	386 607	0
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	4 391 638	4 552 331
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-598 814	-457 478
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 073	3 423
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	2 073	3 423
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 553	
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		

Postes	2025	2024
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)	1 553	0
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	521	3 423
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-598 294	-454 055
Produits exceptionnels (V)	7 833	93 965
Charges exceptionnelles (VI)	77 048	104 525
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-69 215	-10 560
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	3 802 730	4 192 242
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	4 470 238	4 656 857
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-667 508	-464 615
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	0	0

Détails des comptes



Bilan actif détaillé

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	215 968	215 968		6 651
205000000 - CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES, BREVETS, LICENCES, MARQUES, P...	215 968		215 968	215 968
280500000 - CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES, BREVETS, LICENCES, LOGICIELS, ...		215 968	-215 968	-209 317
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	38 578	2 562	36 016	
213000000 - CONSTRUCTIONS	38 578		38 578	
281300000 - CONSTRUCTIONS		2 562	-2 562	
Installations techniques, matériels et outillage industriels	1 192 688	984 179	208 510	257 709
215000000 - INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATÉRIELS ET OUTILLAGE INDUSTRIELS	30 251		30 251	30 251
218100000 - INSTALL. GENE. AGENC. AMENAG. DIV.	379 926		379 926	362 611
218170000 - REAFFECT IMMO	82 599		82 599	82 599
218200000 - MATÉRIEL DE TRANSPORT	67 313		67 313	67 313
218300000 - MATÉRIEL DE BUREAU ET MATÉRIEL INFORMATIQUE	499 729		499 729	475 545
218400000 - MOBILIER	132 872		132 872	132 872
281500000 - INSTALLATIONS, MATÉRIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIELS		29 490	-29 490	-28 478
281810000 - DOT. INSTALL. GENE. AGENC. AME		303 026	-303 026	-274 709
281817000 - DOT. TRAV.AGTS D/ LOCAUX L		37 235	-37 235	-21 491
281820000 - DOT. MATÉRIEL DE TRANSPORT		25 055	-25 055	-18 324
281830000 - DOT. MATÉRIEL DE BUREAU ET INF		461 346	-461 346	-427 771
281840000 - 281840		128 026	-128 026	-122 708
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations	27 476		27 476	27 476
261000000 - TITRES DE PARTICIPATION	27 476		27 476	27 476
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	8 356		8 356	8 356
275000000 - DÉPÔTS ET CAUTIONNEMENTS VERSÉS	8 131		8 131	8 131
275100000 - DÉPÔTS	225		225	225
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	1 483 066	1 202 708	280 358	300 191
STOCKS ET EN-COURS	9 222		9 222	10 854
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	9 222		9 222	10 854
409100000 - FOURNISSEURS - AVANCES ET ACOMPTES VERSÉS SUR COMMANDES	9 222		9 222	10 854
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				365
411000000 - CLIENTS				365
Créances reçues par legs ou donations				

Comptes ayant fait l'objet de notre rapport ci-contre

V.L.

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Autres créances	1 390 807		1 390 807	1 359 835
401000000 - FOURNISSEURS	49 163		49 163	27 051
404CIE000 - FRS IMMO CIEL/SAGE	5		5	5
404STC000 - FRNS IMMO STORE CENTER	235		235	235
421000000 - PERSONNEL : RÈMUNÉRATIONS D'ES	19 553		19 553	
421100000 - PERSONNEL : SERVICE CIVIQUE	6 501		6 501	3 768
425000000 - PERSONNEL AVANCES ET ACOMPTES	567		567	
427000000 - PERSONNEL OPPOSITIONS	2 220		2 220	
428700000 - PRODUITS À RECEVOIR				46
437100000 - TITRES RESTAURANT				7 992
437500000 - TICKETS RESTAURANT	19 786		19 786	
441010000 - ETAT - SUBVENTIONS	827 474		827 474	404 388
441020000 - CACEM - SUBVENTIONS	18 000		18 000	3 000
441021000 - ETAT - PIC				33 684
441024000 - CONV ACTIONS - ANCT	2 500		2 500	5 000
441050000 - VILLE DE SCHOELCHER - SUBVENTIONS	8 172		8 172	8 172
441070000 - POLE EMPLOI - SUBV PP AE	16 551		16 551	92 649
441082000 - SUBVENTION CTM (REGION)	274 800		274 800	552 874
441084000 - SUBV CTM (FAJ /CONSEIL GENERAL)	119 341		119 341	132 682
441087000 - CAF - SUBV ACTIONS	7 434		7 434	7 434
441410000 - SUBV GIP-FCIP/ DÉCROCHAGE	4 913		4 913	4 913
441417000 - SUBV CONTRAT POJET ETAT-REGION-DEPA	10 945		10 945	10 945
441419000 - SUBV ANG C	623		623	51 604
447180000 - AUTRES IMPOTS TXES VRTS ASSIMILES				17
467104000 - DANIEL MURIEL				80
467106000 - CHAUVET KATHALYN				192
467107000 - COLOMBO M.LINE				22
467108000 - AUGUSTIN PATRICK				35
467116000 - PHEDRE MONIQUE				28
467129000 - FRANCOIS-LUBIN CAROLE				84
467140000 - SILLON LISA				56
467145000 - RASCAR NORA	1		1	1
467148000 - LION MYRNA	75		75	301
467152000 - DUPOT YANNIS				86
467157000 - BOHLM EIJER HÉLÈNE	210		210	1 440
467159000 - BEUZE GÉRALDINE	54		54	54
467163000 - DA CLINAT MONIQUE				4
467164000 - CASSILDE ANICK				15
467171000 - ROMAIN MELVIN				118
467172000 - GUANEL JIMMY	76		76	
467174000 - BOISFER CHARLES				1
467175000 - JEAN-MARC RAFFIN	119		119	
467179000 - EMILY ROY-LAREINTRY				4
467181000 - JACQUES SAMUEL MARC				1 100
467183000 - SACO ANTHONY STEEVE				133
467184000 - JEAN FRANCOIS CATHERINE				133
467202000 - ARML ANTILLES GUYANE	608		608	608
467300000 - PERSONNEL OPPOSITION	860		860	860
467500000 - REVENUS REPORTÉS	22		22	22
468700000 - PRODUITS A RECEVOIR				8 000
Charges constatées d'avance	23 823		23 823	10 033
486000000 - CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	23 823		23 823	10 033
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	1 006 963		1 006 963	1 774 342
512100100 - BRED - BANQUE BRED	877 717		877 717	1 685 638
512100200 - CRÉDIT AGRICOLE - BANQUE CREDIT AGRICOLE	38 628		38 628	
512100300 - BRED - LIVRET BRED	85 692		85 692	83 882
512100400 - CRÉDIT AGRICOLE - LIVRET C.A	4 926		4 926	4 822
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	2 430 816	0	2 430 816	3 155 429
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				

Comptes ayant fait l'objet de notre rapport ci-contre

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	3 913 882	1 202 708	2 711 173	3 455 620

Bilan passif détaillé

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves	404 000	404 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves	404 000	404 000
106881000 - RÈSERVES INVESTISSEMENT	155 000	155 000
106882000 - RÈSERVES FONCTIONNEMENT	249 000	249 000
Report à nouveau	2 043 240	2 507 855
110000000 - REPORT À NOUVEAU - SOLDE CRÉDITEUR	2 043 240	2 507 855
Excédent ou déficit de l'exercice	-667 508	-464 615
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	1 779 732	2 447 240
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	43 856	51 166
131000000 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT OCTROYÉES (ANCIENNEMENT SUBVENTIONS D'ÉQUIPEMENT)	216 223	216 223
131100000 - ETAT	42 075	42 075
131200000 - RÉGIONS	12 700	12 700
131300000 - DÉPARTEMENTS	44 764	44 764
131400000 - COMMUNES	58 900	58 900
131600000 - ENTREPRISES PUBLIQUES	14 194	14 194
139100000 - SUBVENTIONS D'ÉQUIPEMENT	-216 223	-216 223
139110000 - ETAT	-12 075	-12 075
139130000 - DÉPARTEMENTS	-30 000	-30 000
139140000 - COMMUNES	-44 764	-44 764
139150000 - COLLECTIVITÉS PUBLIQUES	-12 700	-12 700
139160000 - ENTREPRISES PUBLIQUES	-5 678	-4 258
139170000 - ENTREPRISES ET ORGANISMES PRIVÉS	-23 560	-17 670
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	1 823 588	2 498 406
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	15 812	25 373
194000000 - FONDS DEDIES S/SUB.FONCTIONNEMENT	15 812	25 373
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)	15 812	25 373
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	97 391	97 391
153000000 - PROVISIONS POUR PENSIONS ET OBLIGATIONS SIMILAIRES	97 391	97 391
TOTAL PROVISIONS (III)	97 391	97 391
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		27 742
512100200 - CRÉDIT AGRICOLE - BANQUE CREDIT AGRICOLE		27 742

Comptes ayant fait l'objet de notre rapport ci-contre

Postes	31/12/2025	31/12/2024
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	113 739	91 840
401000000 - FOURNISSEURS	91 935	70 536
408100000 - FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	21 804	21 304
Dettes issues de legs ou de donations		
Dettes fiscales et sociales	567 340	678 544
421000000 - PERSONNEL : RÉMUNÉRATIONS D'ES		11 663
421002025 - SALAIRES 2025	6 448	
428200000 - DETTES PROVISIONNÉES POUR CONGÉS À PAYER	211 998	274 807
431000000 - SÉCURITÉ SOCIALE	128 962	107 467
437200000 - COTISATION AGIRC	9 026	12 024
437201000 - MUTUELLE SANTÉ CADRES (AG2R)	3 160	7 142
437301000 - CAISSE DE RETRAITES (IRCOM)	25 037	33 769
437302000 - PRÉVOYANCE (HUMANIS)	26 216	30 789
437500000 - TICKETS RESTAURANT		11 849
438200000 - CHARGES SOCIALES SUR CONGÉS À PAYER	84 799	98 931
441021000 - ETAT - PIC	0	
442000000 - ETAT - IMPÔTS ET TAXES RECOUVRABLES SUR DES TIERS	2 800	2 800
442100000 - PRÉLÈVEMENTS À LA SOURCE (IMPÔT SUR LE REVENU)	2 131	2 249
447110000 - TAXE SUR LES SALAIRES	40 194	44 531
447330000 - PARTICIP DES EMPLOYS FORMAT CONTIN	26 568	28 633
447350000 - TAXE APPRENTISSAGE		897
448200000 - ÉTAT - PRODUITS À RECEVOIR (ANCIENNEMENT CHARGES FISCALES SUR CONGÉS À PAYER)		10 992
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	61 304	36 325
460100000 - PRESIDENTE (CLAUDIE VETRO)	836	
467100000 - SUBVENT CONS. GÉNÉRAL/FAJ	57 968	34 199
467101000 - 467101	392	392
467102000 - ESTRYPEAUT PHILIPPE	88	88
467103000 - MAZARIN SANDRA	68	12
467105000 - RAMATHON HENRI	41	41
467108000 - AUGUSTIN PATRICK	35	
467112000 - COURTEAU VALÉRIE	0	0
467115000 - VOUSTAD KARINE	15	15
467121000 - B.B.MARIMOUTOU		356
467122000 - MARTEL DAVID	527	527
467123000 - LAGIER GEORGE	2	2
467126000 - CLOVIS BEATRICE	20	20
467129000 - FRANCOIS-LUBIN CAROLE	50	
467130000 - AUGUSTIN CANNELLE	17	
467136000 - RANO NICOLE	0	0
467137000 - BOURGELAS CORINNE	9	11
467140000 - SILLON LISA	21	
467147000 - DOSTALY SANDRINE	20	20
467152000 - DUPOT YANNIS	70	
467155000 - OLLON AUDREY	6	6
467160000 - ARML	65	65
467161000 - MISSION LOCALE ESPACE SUD		461
467163000 - DACLINAT MONIQUE	2	
467164000 - CASSILDE ANICK	86	
467165000 - BRIDE LISE		7
467168000 - BOURGEOIS MAILLE	91	
467172000 - GUANEL JIMMY		76
467175000 - JEAN-MARC RAFFIN		27
467179000 - EMILY ROY-LAREINTRY	4	
467184000 - JEAN FRANCOIS CATHERINE	24	
467882000 - BARRAST MARYSE	42	
467883000 - MICHELON EMELINE	42	
468701000 - HUMANIS(IJSS A RECEVOIR)	765	
Produits constatés d'avance	32 000	

Comptes ayant fait l'objet de notre rapport ci-contre

V.L.

Postes	31/12/2025	31/12/2024
487000000 - PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	32 000	
TOTAL DETTES (IV)	774 383	834 451
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	2 711 173	3 455 620

Compte de résultat détaillé

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	461	365
707000000 - VENTES DE MARCHANDISES	461	365
770000000 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	0	
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 646 931	3 976 704
737302000 - HUMANIS	14 849	57 795
740000000 - SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	130	
740100000 - ETAT - CONV FONCT.	2 393 837	2 672 040
740101000 - ETAT - PARRAINAGE	3 050	3 050
740180000 - PREFECTURE DE MARTINIQUE - CONV ACT	16 000	3 000
740300000 - POLE EMPLOI - CONV PPAE	173 505	341 943
740400000 - CACEM - CONV FONCT.	835 102	835 102
740402000 - CACEM - SUBVENTION ACTION	15 000	
740900000 - SUB AGEFIPH		3 107
741117000 - SUBV ANCT	2 500	5 000
741130000 - ARS - CONV ACTIONS		20 000
741140000 - SUBVENTION-ARML	2 265	
741160000 - ODE - SUBV ACTIONS	4 159	
741170000 - SUBV TAXE APPRENTISSAGE	19 125	2 910
741201000 - CONV. ASP SERVICE CIVIQUE	5 250	4 917
741300000 - GIP DSU LAMENTIN - CUCS	9 500	7 500
741500000 - CTM (CONSEIL RÉGIONAL)- CONV FONCT	24 659	20 341
741502000 - CTM (CONSEIL RÉGIONAL)- CONV ACTION	128 000	
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	0	83 806
791000000 - TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION		43 050
791100000 - REMB À RECEVOIR IJSS	0	
791110000 - TRANSFERT DE CHGES - REMB FORMATION	0	40 756
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	25 373	33 979
789400000 - REPRISE SUR PROVISION	25 373	33 979
Autres produits	120 059	
758000000 - INDEMNITÉS ET AUTRES PRODUITS (ANCIENNEMENT PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE)	60 656	
758700000 - INDEMNITÉS D'ASSURANCE (SI RELATIF À DES INDEMNITÉS D'ASSURANCE)	59 403	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	3 792 823	4 094 854
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	879 576	949 836
602000000 - ACHATS STOCKÉS - AUTRES APPROVISIONNEMENTS	2 432	63
604000000 - ACHATS D'ÉTUDES ET PRESTATIONS DE SERVICES		12 945
604101000 - ACTIONS FORMATION	1 206	

Postes	2025	2024
604103000 - ACTION - PARCOURS SOCIAL & SANTÉ		2 062
604104000 - ACTIONS EMPLOI	6 354	27 094
604108000 - ACTION MIL'SPORT	645	3 458
604109000 - M.A.I.I.M. V.E.R.T.E.	5 927	5 412
604110000 - TRUCK MILCEM	1 058	2 553
604111000 - ACTION - PERMANENCE D'ECOUTE	14 307	17 060
604119000 - ACTIONS - PIC	3 319	3 862
604120000 - ACTION NEC	18 478	11 928
604121000 - ACTION- CLUB CHALLENGE EMPLOI	34 220	29 301
604123000 - SANTE DES JEUNES	762	749
604124000 - ACTION - QUARTIER LIBRE		387
604125000 - ACTION - OUTREMER GIRL TECH		423
604201000 - TICKET SERVICE CAP	5 050	
604210000 - SERVICE CIVIQUE / PLATEFORME	700	3 019
604300000 - PROJET SANTÉ	696	
604304000 - SST	3 978	
604305000 - ATELIER NUTRITION		494
604306000 - ATELIER BUDGET	3 120	3 840
604414000 - ATELIER DÉVELOPPEMENT PERSONNEL		3 150
604429000 - ANTENNE NUMERIK		1 414
604432000 - ACCOMPAGNEMENT DISPOSITIF EAV	22 491	
604433000 - CHALLENGE EMPLOI / JOB DATING	10 484	4 899
604443000 - ATELIER CLUB EMPLOI	760	360
604600000 - ACTION PARRAINAGE	8 425	5 235
604601000 - ACTION SOCIAL DES JEUNES		4 282
604620000 - RALLYE SÈCURITÉ ROUTIÈRE		206
606100000 - FOURNITURES NON STOCKABLES - EAU, ÉNERGIE	858	1 078
606200000 - FOURNITURES NON STOCKABLES (CARBURANT)	15 338	18 495
606300000 - FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE PETIT ÉQUIPEMENT	810	29 734
606400000 - FOURNITURES ADMINISTRATIVES	21 274	23 946
606800000 - AUTRES MATIÈRES ET FOURNITURES	5 590	248
610000000 - SERVICES EXTERIEUR	16 807	12 516
613200000 - LOCATIONS IMMOBILIÈRES	143 347	139 793
613202000 - LOCATIONS PETIT ÉQUIPEMENT	15 937	16 878
613203000 - LOCATION DISTRIBUTEUR EAU	6 990	2 531
613500000 - LOCATIONS MOBILIÈRES	9 460	1 496
613502000 - LOCATION COPIEURS SIÈGE	6 041	3 213
613503000 - LOCATION COPIEURS ANTENNES (TOSHIBA)	32 808	32 808
615000000 - ENTRETIEN ET RÉPARATIONS	38 295	56 478
615200000 - ENTRETIEN ET RÉPARATIONS SUR BIENS IMMOBILIERS	2 790	3 313
615600000 - MAINTENANCE	4 218	21 380
615601000 - MAINTENANCE CLIMATISEURS	8 836	5 658
615602000 - MAINTENANCE SYSTME COMMUNICAT∞	15 201	12 350
615603000 - MAINTENANCE/ DIVERS	3 395	3 872
615604000 - MAINTENANCE INFORMATIQUE	65 896	51 320
615605000 - ABONNEMENT SIMILO	17 093	20 131
615606000 - MAINTENANCE ALARME	3 083	2 293
615608000 - ABONNEMENT AIR ZOOM	2 629	
615609000 - MAINTENANCE SANITACT	3 528	
616000000 - PRIMES D'ASSURANCES	3 297	3 217
616100000 - MULTIRISQUES	30 575	25 710
618100000 - DOCUMENTATION GÉNÉRALE	4 158	2 980
618300000 - DOCUMENTATION TECHNIQUE		401
618500000 - FRAIS DE COLLOQUES, SÉMINAIRES, CONFÉRENCES	4 817	2 685
621100000 - TÈLÈSURVEILLANCE	3 255	3 016
622000000 - RÉMUNÉRATIONS D'INTERMÉDIAIRES ET HONORAIRES		46 225
622600000 - HONORAIRES	22 037	14 013
622601000 - HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	9 000	9 000
622602000 - HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COMPTES	12 304	977
622603000 - HONORAIRES AVOCATS		271
622700000 - FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEUX		91
622800000 - DIVERS		846
623000000 - PUBLICITÉ, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES	17 353	21 915
623400000 - CADEAUX À LA CLIENTÈLE		778
623401000 - CADEAUX AU PERSONNEL	13 787	18 390
623600000 - CATALOGUES ET IMPRIMÉS	-829	5 407
623800000 - DIVERS - POURBOIRES, DON COURANT	180	450
624000000 - TRANSPORTS BIENS & COLLECTIFS	887	

Postes	2025	2024
624700000 - TRANSPORTS COLLECTIFS DU PERSONNEL	1 128	848
625000000 - DEPLACEMENTS. MISSIONS ET RECEPTIONS	24 396	30 612
625100000 - VOYAGES ET DÉPLACEMENTS	22 318	12 328
625140000 - DÉPLACEMENT ADMINISTRATEURS	6 685	3 355
625600000 - MISSIONS	16 645	28 443
625700000 - RÉCEPTIONS	17 063	18 595
626000000 - FRAIS POSTAUX ET DE TÉLÉCOMM.		964
626100000 - FRAIS POSTAUX	4 893	17 189
626200000 - TÉLÉPHONE ET INTERNET	10 891	709
626300000 - TÉLÉPHONES PORTABLES	19 828	29 274
626400000 - SERVICES INTERNET	16 609	28 062
626401000 - RÉSEAU/ORANGE CARAIBE	14 104	2 047
626500000 - LIGNE SUPPORT ADSL/RÉSEAU		561
627000000 - SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILÉS		192
627002000 - SERVICES BANCAIRES CRÉDIT AGRICOLE	484	760
627003000 - SERVICES BANCAIRES BRED	1 370	4 319
628100000 - CONCOURS DIVERS - COTISATIONS	17 702	11 480
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	73 530	79 952
631100000 - TAXE SUR LES SALAIRES	40 194	44 531
633300000 - PARTICIPATION DES EMPLOYEURS À LA FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	33 336	35 421
Salaires	2 102 334	2 439 201
641000000 - RÉMUNÉRATIONS DU PERSONNEL	2 123 280	2 256 110
641200000 - CONGÉS PAYÉS	-62 809	49 796
641400000 - INDEMNITÉS ET AVANTAGES DIVERS	26 806	32 750
641401000 - INDEMNITÉ LICENCIEMENT		7 250
648000000 - AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	2 625	80 275
648800000 - CNAS	12 432	13 020
Cotisations sociales	833 348	937 674
645100000 - COTISATIONS À L'URSSAF	584 585	628 804
645200000 - COTISATIONS AUX MUTUELLES	42 012	34 520
645201000 - 645201	14 455	11 122
645300000 - COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITES	120 539	134 645
645302000 - PRÉVOYANCE CADRES	34 855	47 653
645630000 - CHARGES SOCIALES/CP	-25 123	19 918
645801000 - TICKETS RESTAURANT	50 098	48 610
647000000 - AUTRES CHARGES SOCIALES	19	
647200000 - VERSEMENTS AU COMITÉ SOCIAL ET ÉCONOMIQUE	4 692	4 526
647500000 - MÉDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	7 217	7 877
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	100 431	120 295
681110000 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET FRAIS D'ÉTABLISSEMENT (ANCIENNEMENT IMMOBILISATIONS I...	6 651	11 956
681120000 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	93 781	108 340
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Reports en fonds dédiés	15 812	25 373
689400000 - ENGAG.A REALISER S/SUB.ATTRIBUEES	15 812	25 373
Autres charges	386 607	0
654000000 - PERTES SUR CRÉANCES IRRÉCOUVRABLES	138	
658000000 - PÉNALITÉS ET AUTRES CHARGES (ANCIENNEMENT CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE)	386 469	0
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	4 391 638	4 552 331
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-598 814	-457 478
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 073	3 423

Comptes ayant fait l'objet de notre rapport ci-contre

V.L.

Postes	2025	2024
764000000 - REVENUS DES VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT	1 915	3 423
768000000 - AUTRES PRODUITS FINANCIERS	159	
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	2 073	3 423
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 553	
661500000 - INTÉRÊTS DES COMPTES COURANTS ET DES DÉPÔTS CRÉDITEURS	1 553	
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)	1 553	0
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	521	3 423
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-598 294	-454 055
Produits exceptionnels (V)	7 833	93 965
771000000 - PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPÉRATIONS DE GESTION	2	
772000000 - COMPTE POUR ENREGISTRER, EN COURS D'EXERCICE, LES PRODUITS SUR EXERCICES ANTÉRIEURS		86 655
777000000 - QUOTE-PART DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT VIRÉE AU RÉSULTAT DE L'EXERCICE	7 309	7 310
778000000 - AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	522	
Charges exceptionnelles (VI)	77 048	104 525
671000000 - CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPÉRATIONS DE GESTION		1
671800000 - AUT. CHARG. EXCEP. SUR OPER. GEST.	77 048	4 026
672000000 - CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS		100 498
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-69 215	-10 560
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	3 802 730	4 192 242
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	4 470 238	4 656 857
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-667 508	-464 615
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	0	0

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **2 711 173,43 €**.

Le résultat net comptable est **une perte** de **-667 508,19 €**.

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

LOCAUX MIS A DISPOSITION – ANNEE 2025 / LOYERS PRIS EN CHARGE PAR LA MILCEM – ANNEE 2025

LOCAUX MIS A DISPOSITION – ANNEE 2025

ANTENNE DE FORT-DE-FRANCE :

14, rue Pierre et Marie Curie – 97200 FORT-DE-FRANCE

Superficie : 220 m2

Loyer pris en charge par la Ville de Fort-de-France : 2 640,00 € mensuel

ANTENNE DE SCHOELCHER :

Bd du 25 Juin 1935 – Batelière – 97233 SCHOELCHER

Superficie : 67,73 m2

Loyer pris en charge par la Ville de Schoelcher : 3 816,00 € annuel

ANTENNE DU LAMENTIN :

49 Rue des Barrières – 97232 LAMENTIN

Superficie : 151 m2

Local appartenant à la Ville du Lamentin : 1 499,88 € mensuel

ANTENNE DE SAINT-JOSEPH :

Rue Schoelcher – 97212 Saint-Joseph

Local appartenant à la Ville de Saint-Joseph : 1 086,75 € mensuel

SITE DE CHATEAUBOEUF - CACEM

Immeuble Cardinal – Rés les Paradisiens – 97200 FORT DE FRANCE

Superficie : 189,85 m2

Local appartenant à la CACEM : 1 924,14 € mensuel

LOYERS PRIS EN CHARGE PAR LA MILCEM – ANNEE 2025

ANTENNE DE FORT-DE-FRANCE : Immeuble HO HIO HEN

14, rue Pierre et Marie Curie – 97200 FORT-DE-FRANCE

Superficie : 154 m2

Montant loyer : 2 400,00 € mensuel

3e Etage - 14, rue Pierre et Marie Curie – 97200 FORT-DE-FRANCE

Superficie : 159.73 m2

Montant loyer : 2 000,00 € mensuel

Comptes ayant fait l'objet de notre rapport ci-contre

SITE FORT DE FRANCE SAVANE – PATRONAGE SAINT-LOUIS

10, avenue des caraïbes – 97200 FORT DE France

Superficie : 250 m2

Montant Loyer : 4 050,00 € mensuel

SIEGE ACAJOU :

54 Chemin des Châtaigniers – lot les Horizons – Acajou -97232 LAMENTIN

Superficie : 489 m2

Local appartenant à la Ville du Lamentin

Montant Loyer : 3 000,00 € mensuel

ANTENNE DE SCHOELCHER – SA HLM OZANAM

Bd du 25 Juin 1935 – Batelière – 97233 SCHOELCHER

Superficie : 22 m2

Montant loyer : 2 479,20 € annuel

•

Comptes ayant fait l'objet de notre rapport ci-contre

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

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

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice.

Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences	215 968			215 968
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions		38 578		38 578
Installations techniques, matériel et outillage	30 251			30 251
Autres immobilisations corporelles	1 120 940	41 498		1 162 437
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations	27 476			27 476
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	8 356			8 356
TOTAL	1 402 990	80 076		1 483 066

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Concessions, brevets & licences			209 317	6 651		215 968
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions				2 562		2 562
Installations techniques, matériel et outillage			28 478	1 012		29 490
Autres immobilisations corporelles			865 004	90 207	522	954 689
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			1 102 799	100 431	522	1 202 708

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

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières	8 356	8 356		
Clients douteux				
Autres créances clients				
Personnel et comptes rattachés	28 840	28 840		
Sécurité sociale et autres org. sociaux	19 786	19 786		
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts				
Divers	1 290 753	1 290 753		
Groupes et associés				
Débiteurs divers	51 428	51 428		
Charges constatées d'avance	23 823	23 823		
TOTAL	1 422 986	1 422 986		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	23 823	
TOTAL	23 823	

Informations relatives au passif

Variation des fonds propres

Rubriques	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Réduction	Fin d'exercice
Situation nette					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	404 000				404 000
Report à nouveau	2 507 855	-464 615			2 043 240
Excédent ou déficit de l'exercice	-464 615	464 615		-667 508	-667 508
TOTAL	2 447 240			-667 508	1 779 732
Autres					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	51 166			-7 309	43 856
Provisions réglementées					
TOTAL	51 166			-7 309	43 856
TOTAL GÉNÉRAL	2 498 406			-674 818	1 823 588

Fonds dédiés

Rubriques	Début d'exercice	Reports	Utilisations montant global	Utilisations dont rembours.	Transferts (A)	Cloture Montant global (B)	Clôture projets sans dépense
Subventions d'exploitation							
FONDS DEDIES	25 373		9 561			15 812	
TOTAL	25 373		9 561			15 812	
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	25 373		9 561			15 812	

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	113 739	113 739		
Personnel et comptes rattachés	218 447	218 447		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	277 200	277 200		
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	71 693	71 693		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	60 468	60 468		
Produits constatés d'avance	32 000	32 000		
TOTAL	773 546	773 546		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Précisions sur certains postes de passif

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
Produits constatés d'avance	- 32 000	
TOTAL	- 32 000	

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	21 804	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	211 998	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	84 799	
TOTAL	318 602	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
TOTAL		

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	12 304	
Afférents aux services autres		
TOTAL	12 304	

CABINET LAURE MERLINI

E.I. - SIREN : 877470815

4 RUE DE LA BONNE SANTE - Immeuble LA GEODE - CLAIRIERE, 97200 FORT-DE-FRANCE

Tél : 0696189383 - www.consultant-expert.fr