



Société de Commissariat aux Comptes inscrite
à la Compagnie Régionale de Versailles

Régie de Quartier du 19ème

(Association Loi 1901)

9 Rue Colette MAGNY

75019 PARIS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
A L'ASSEMBLEE GENERALE DU 15 AVRIL 2026
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**

A l'assemblée générale de LA REGIE DE QUARTIER du 19ème,

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 RÉGIE DE QUARTIER DU 19^{ème}** 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.

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 relative 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 « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de

réglementation comptable consistant en la première application du règlement ANC n°2022-06, homologué en décembre 2023, modifiant le règlement ANC n°2018-06 relatif au Plan Comptable Général et les incidences qui en résultent.

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 les 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 l'association.

Fait à Courbevoie

Le 08/04/2026



Norman ALLAL

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 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.



BILAN ACTIF

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement						
Immobilisations incorporelles				0,19		0,01
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences,	9 539,75	6 748,36	2 791,39		116,10	
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				7,34		1,93
Terrains						
Constructions						
Inst. techniques, matériel et outillages ...	91 062,67	87 444,46	3 618,21		2 541,76	
Autres immobilisations corporelles	215 638,86	108 858,97	106 779,89		26 968,38	
Immob. corp. en cours, av. acptes						
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières				0,82		0,63
Participations						
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés						
Prêts	3 600,00		3 600,00			
Autres immobilisations financières	8 761,43		8 761,43		9 669,69	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	328 602,71	203 051,79	125 550,92	8,34	39 295,93	2,57
Stocks et en-cours						
Créances				19,61		24,60
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	234 710,30		234 710,30		316 412,90	
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	52 031,71		52 031,71		49 899,23	
Charges constatées d'avance	8 366,84		8 366,84		9 920,51	
Valeurs mobilières de placement						
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	1 084 055,21		1 084 055,21	72,04	1 113 681,10	72,83
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	1 379 164,06		1 379 164,06	91,66	1 489 913,74	97,43
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	1 707 766,77	203 051,79	1 504 714,98	100	1 529 209,67	100



BILAN PASSIF

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

	Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves		30,32		29,83
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité	456 176,93		456 176,93	
Autres réserves				
Report à nouveau	773 839,93	51,43	663 017,94	43,36
Excédent ou déficit de l'exercice	-72 803,53	-4,84	110 821,99	7,25
Situation nette (sous-total)	1 157 213,33	76,91	1 230 016,86	80,43
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement			3 223,47	0,21
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES	(I) 1 157 213,33	76,91	1 233 240,33	80,65
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	(II)			
Provisions pour risques	66 806,48	4,44		
Provisions pour charges	22 022,00	1,46	24 703,00	1,62
TOTAL DES PROVISIONS	(III) 88 828,48	5,90	24 703,00	1,62
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	34 661,59	2,30	17 195,50	1,12
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	223 049,14	14,82	241 255,76	15,78
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	442,40	0,03	11 775,00	0,77
Produits constatés d'avance	520,04	0,03	1 040,08	0,07
TOTAL DES DETTES	(IV) 258 673,17	17,19	271 266,34	17,74
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif	(V)			
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF	(I + II + III + IV + V) 1 504 714,98	100	1 529 209,67	100



COMPTE DE RÉSULTAT

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations	1 281,00	1 015,00	266,00	26,21
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	200,00	296,60	-96,60	-32,57
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	1 662 693,88	1 703 295,23	-40 601,35	-2,38
<i>dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	864 843,81	845 695,96	19 147,85	2,26
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	2 681,00	25 618,45	-22 937,45	-89,53
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	464,62	238,46	226,16	94,84
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	(I) 2 532 164,31	2 576 159,70	-43 995,39	-1,71
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	328 778,53	307 970,04	20 808,49	6,76
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	149 749,15	140 601,89	9 147,26	6,51
Salaires	1 683 023,53	1 658 991,12	24 032,41	1,45
Cotisations sociales	369 528,46	378 417,99	-8 889,53	-2,35
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	23 062,29	18 301,40	4 760,89	26,01
Dotations aux provisions	66 806,48	466,00	66 340,48	
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées	1 703,63		1 703,63	
Report des fonds dédiés				
Autres charges	1 671,65	381,66	1 289,99	337,99
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	(II) 2 624 323,72	2 505 130,10	119 193,62	4,76
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(I-II) -92 159,41	71 029,60	-163 189,01	-229,75



COMPTE DE RÉSULTAT

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation en valeur	Variation en %
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	25 467,88	22 744,87	2 723,01	11,97
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits de cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	25 467,88	22 744,87	2 723,01	11,97
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	25 467,88	22 744,87	2 723,01	11,97
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-66 691,53	93 774,47	-160 466,00	-171,12
Produits exceptionnels (V)		27 280,65	-27 280,65	-100,00
Charges exceptionnelles (VI)		1 776,08	-1 776,08	-100,00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		25 504,57	-25 504,57	-100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	6 112,00	8 457,05	-2 345,05	-27,73
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	2 557 632,19	2 626 185,22	-68 553,03	-2,61
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	2 630 435,72	2 515 363,23	115 072,49	4,57
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-72 803,53	110 821,99	-183 625,52	-165,69
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature	35 685,00	32 250,00	3 435,00	10,65
Prestations en nature				
Bénévolat	-29 000,00	-40 485,00	11 485,00	28,37
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE	6 685,00	-8 235,00	14 920,00	181,18
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	-29 000,00	-40 485,00	11 485,00	28,37
Prestations en nature				
Personnel bénévole	35 685,00	32 250,00	3 435,00	10,65
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.	6 685,00	-8 235,00	14 920,00	181,18
TOTAL	-72 803,53	110 821,99	-183 625,52	-165,69



PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

L'objet social de l'entité est :

L'association se donne pour objet l'insertion des habitants en difficulté ainsi que tous types d'actions visant à créer, développer et renforcer le lien social et l'amélioration de la vie des quartiers.

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

La régie veille à l'amélioration du cadre de vie et l'embellissement de son territoire d'intervention et peut engager toute action visant à développer ses activités.

La régie a pour objectif de travailler à l'amélioration de la vie dans le quartier par différentes actions :

- Proposer des emplois aux habitants du quartier
- Entretien du cadre de vie et mener des actions de sensibilisation pour qu'il soit mieux respecté
- Favoriser les initiatives que les habitants ont pour leur quartier
- Proposer des actions et services permettant de développer les rencontres et les échanges entre habitants.

Les moyens mis en oeuvre sont :

- La responsabilisation et la participation démocratique des habitants et la mise en oeuvre de la citoyenneté
- Les cotisations
- Les subventions



RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 1 504 714,98 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de -72 803,53 Euros.

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

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

INTRODUCTION

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

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Évaluation des immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de : leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement) et des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement des amortissements des biens non décomposables

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire et dégressif.

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



RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

	Durée d'utilisation (en années)	Fourchette des durées
Matériels outillages et industriels		2 à 3
logiciels		1 à 3
Outillages espaces verts		2 à 5
Outillages Batiments	3,00	
Outillage Ménage		3 à 5
Agencements et aménagemts div		5 à 8
Matériel de transport		3 à 5
Matériel de bureau	3,00	
Mobilier	5,00	

CRÉANCES - DETTES

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

SUBVENTIONS

Traitement des subventions

Les subventions sont comptabilisées en produits.

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Traitement des amortissements

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

COTISATIONS

Informations concernant la comptabilisation des cotisations

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de l'émission de l'appel. En effet, l'association pouvant justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Informations concernant la comptabilisation des contributions volontaires

Conformément à l'article 211-2 du règlement ANC n°2018-06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées dans des comptes de classe 8. En effet les conditions posées par cet article sont réunies, à savoir :

- La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'association REGIE DE QUARTIER DU 19E.
- L'association REGIE DE QUARTIER DU 19E est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

COMPLÉMENTS RÈGLES ET MÉTHODES

CHANGEMENT DE RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Le règlement ANC n° 2022-06, homologué le 30 décembre 2023, modifie le plan comptable général et s'applique à compter du 1er janvier 2025. Notamment, il modifie la définition du résultat exceptionnel, supprime la technique des transferts de charges et modifie les modèles d'états financiers. Les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2025 sont établis et présentés conformément aux dispositions de ce règlement. Sur les incidences du nouveau règlement sur les principaux postes de 2025, voir ci-après 1. Les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2024 ne sont pas retraités rétrospectivement des nouvelles règles. En revanche, des reclassements et des regroupements ont été opérés dans la colonne comparative « 31-12-2024 », entre des lignes de bilan ou du compte de résultat, pour respecter le nouveau format des états financiers (voir ci-après 2.).

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

À compter du 1er 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 ;
- les écritures comptables d'origine exclusivement fiscale, telles que les amortissements dérogatoires ;
- les changements de méthodes comptables comptabilisés en résultat, lorsque leur traitement en capitaux propres est exclu en raison de dispositions fiscales ;
- les corrections d'erreurs, à l'exception de celles qui concernent des écritures initialement imputées directement sur les capitaux propres.

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

- 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 3.223€. Au 31 décembre 2024, elles figurent en « Produits exceptionnels » pour 17.529€.

- Amendes et pénalités

Au 31 décembre 2025, les amendes et pénalités, n'ayant pas de lien direct avec un événement majeur et inhabituel, sont comptabilisées dans le résultat d'exploitation, au poste « Autres charges » pour 335€. Au 31 décembre 2024, elles figurent en « Charges exceptionnelles » pour 895 €.

- produits et charges exceptionnelles

Au 31 décembre 2025, les produits d'exploitations sur exercices antérieurs, n'ayant pas de lien direct avec un événement majeur et inhabituel, sont comptabilisées dans le résultat d'exploitation, au poste « Autres produits » pour 465€.

Au 31 décembre 2024, elles figurent en « produits exploitations sur exercices antérieurs » pour 9.701€.

Au 31 décembre 2025, les charges exceptionnelles sur opération de gestion n'ayant pas de lien direct avec un événement majeur et inhabituel, sont comptabilisées dans le résultat d'exploitation, au poste « Autres charges » pour 1.336€. Au 31 décembre 2024, elles figurent en « charges exceptionnelles sur opération de gestion » pour 881€ €.

2. 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.

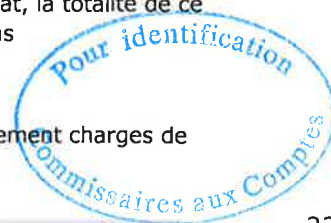
Au 31 décembre 2024, les « transferts de charges » inscrits parmi les produits d'exploitation s'élèvent à 25.618€ (aucun transfert de charges financières ou exceptionnelles n'a été enregistré sur l'exercice 2024). Ce montant comprend :

- 25.618 € liés à des remboursements de charges de personnel (formation)

Le poste « Transfert de charges » étant supprimé dans le nouveau modèle du compte de résultat, la totalité de ce montant a été intégrée dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions

Au 31 décembre 2025 :

- Les remboursements de charges de personnel sont inscrites au poste « 6490000-remboursement charges de personne », pour un montant de 48.255€ ;



RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

Valorisation du bénévolat et de la mise à disposition

(1) Valorisation du Bénévolat

Il a été décidé par les membres du bureau et du CA de valoriser le travail bénévole en dehors de celui relevant de leur rôle dans le bureau ou le CA soit :

* Jardiniers du Ver Têtu :

Travail d'animation et de coordination = 25.885€

* Actions de proximité

400h par an, soit 3.600

* il a été décidé par les membres du bureau et du CA de valoriser le travail ces derniers soit :

Bénévolat des membres du bureau : 120 heures

Taux horaire : 30€

soit un total de 3.600€

Soit un total de 35.685€

(2) Mise à disposition gratuite de biens et services

* Mise à disposition du Jardin Ver Têtu : 29.000/an (suivants les conventions)

Soit un total de 29.000€

Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeant bénévoles et salariés

Il est rappelé que les administrateurs et notamment les trois plus hauts cadres dirigeants, le président, le trésorier et le secrétaire ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantages en nature.



ETAT DES IMMOBILISATIONS

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation suite à rééval. acquisition
Immobilisations incorporelles		
Autres immobilisations incorporelles	30 200,42	6 740,40
TOTAL	30 200,42	6 740,40
Immobilisations corporelles		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	87 494,45	4 466,42
Installations générales, agencements et aménagements divers	32 351,56	86 480,00
Matériel de transport	42 730,72	
Matériel de bureau, informatique & mobilier	52 901,03	10 642,35
TOTAL	215 477,76	101 588,77
Immobilisations financières		
Prêts et autres immobilisations financières	9 669,69	4 116,83
TOTAL	9 669,69	4 116,83
TOTAL GENERAL	255 347,87	112 446,00



ETAT DES IMMOBILISATIONS

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

	Diminution par virt poste	par cession	Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles		27 401,07	9 539,75	
TOTAL		27 401,07	9 539,75	
Immobilisations corporelles				
Inst. techniques, matériel et outillages indust.		898,20	91 062,67	
Inst. générales, agencements et aménag. divers			118 831,56	
Matériel de transport		1 899,96	40 830,76	
Matériel de bureau, informatique & mobilier		7 566,84	55 976,54	
TOTAL		10 365,00	306 701,53	
Immobilisations financières				
Prêts et autres immobilisations financières		1 425,09	12 361,43	
TOTAL		1 425,09	12 361,43	
TOTAL GENERAL		39 191,16	328 602,71	



ETAT DES AMORTISSEMENTS

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

TABEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations incorporelles						
Autres immobs incorporelles			30 084,32	4 065,11	27 401,07	6 748,36
TOTAL			30 084,32	4 065,11	27 401,07	6 748,36
Immobilisations corporelles						
Inst. tech., mat. et out. industriels			84 952,69	3 389,97	898,20	87 444,46
Inst. générales, agencs divers			15 016,80	7 373,86		22 390,66
Matériel de transport			38 569,74	2 457,35	196,33	40 830,76
Matériel de bureau, informatique			47 428,39	5 776,00	7 566,84	45 637,55
TOTAL			185 967,62	18 997,18	8 661,37	196 303,43
TOTAL GENERAL			216 051,94	23 062,29	36 062,44	203 051,79



ETAT DES CRÉANCES

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Prêts (1) (2)	3 600,00		3 600,00
Autres immobilisations financières	8 761,43		8 761,43
Actif circulant			
Autres créances clients	234 710,30	234 710,30	
Personnel et comptes rattachés	4 146,60	4 146,60	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 835,75	15 835,75	
Autres impôts, taxes et versements	13 535,07	13 535,07	
Divers	18 514,29	18 514,29	
Charges constatées d'avance	8 366,84	8 366,84	
TOTAL	307 470,28	295 108,85	12 361,43



COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	Montant
Exploitation	8 366,84
TOTAL	8 366,84

PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Créances clients et comptes rattachés	3 600,00
Autres créances	18 514,29
Disponibilités	18 000,00
TOTAL	40 114,29



TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	456 176,93				456 176,93
Report à nouveau	663 017,94		110 821,99		773 839,93
Excédent ou déficit de l'exercice	110 821,99		-72 803,53	110 821,99	-72 803,53
Subventions d'investissement	3 223,47			3 223,47	
TOTAL	1 233 240,33		38 018,46	114 045,46	1 157 213,33



ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	34 661,59	34 661,59		
Personnel et comptes rattachés	105 693,31	105 693,31		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	93 826,37	93 826,37		
Impôts sur les bénéfices	14 569,05	14 569,05		
Autres impôts et taxes assimilées	8 018,41	8 018,41		
Autres dettes	442,40	442,40		
Produits constatés d'avance	520,04	520,04		
TOTAL	257 731,17	257 731,17		



COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

CHARGES À PAYER

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 512,00
Dettes fiscales et sociales	136 920,35
TOTAL	144 432,35



ENGAGEMENTS

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 22 022,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Table de mortalité TV88/91



HONORAIRES COMMISSAIRES AUX
COMPTES

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Montant N	Montant N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	8 161,00	7 938,00
TOTAL	8 161,00	7 938,00



LES EFFECTIFS

1080559 - REGIE DE QUARTIER DU 19E

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

EFFECTIFS MOYENS

	31/12/2025	31/12/2024
Ingénieurs et cadres	4,00	4,00
Ouvriers	75,00	72,00
PERSONNEL SALARIÉ	79,00	76,00

