

Place de l'Europe
89000 ST-GEORGES-SUR-
BAULCHE

Tél. : +33 (0)3 86 48 12 12

www.groupe-etc.fr

**SOCIÉTÉ
DE COMMISSAIRES
AUX COMPTES**

Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

**COMMISSAIRES AUX
COMPTES ASSOCIÉS**

Frédéric VAUTRIN
Claude BOULIC
Thierry BISSEON
Sandra FAORO
Stéphane DELZAIVE
Lionel LEBLANC
Laëtitia COURVOISIER
Audrey LECOQUET
Christelle NICOLAS
Marie-Hélène GONCALVES

Association Soins Palliatifs Yonne
7 Boulevard du Maréchal Foch
89100 SENS

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
concernant l'exercice clos le 31/12/2025

Laëtitia COURVOISIER

Représentant de la SARL E.T.C. AUDIT

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

SARL ETC AUDIT

Association Soins Palliatifs Yonne
7 Boulevard du Maréchal Foch

89100 SENS

Place de l'Europe
89000 ST-GEORGES-SUR-
BAULCHE

Tél. : +33 (0)3 86 48 12 12

www.groupe-etc.fr

SOCIÉTÉ
DE COMMISSAIRES
AUX COMPTES

Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

COMMISSAIRES AUX
COMPTES ASSOCIÉS

Frédéric VAUTRIN
Claude BOULIC
Thierry BISSEON
Sandra FAORO
Stéphane DELZAIVE
Lionel LEBLANC
Laëtitia COURVOISIER
Audrey LECOQUET
Christelle NICOLAS
Marie-Hélène GONCALVES

SOMMAIRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

1 - 4

Annexes

BILAN : Actif
BILAN : Passif

5
6

COMPTE DE RESULTAT

7 - 8

ANNEXE COMPTABLE

9 à 24

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

25-27

Place de l'Europe
89000 ST-GEORGES-SUR-
BAULCHE

Tél.: +33 (0)3 86 48 12 12

www.groupe-etc.fr

**SOCIÉTÉ
DE COMMISSAIRES
AUX COMPTES**

Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

**COMMISSAIRES AUX
COMPTES ASSOCIÉS**

Frédéric VAUTRIN
Claude BOULIC
Thierry BISSEON
Sandra FAORO
Stéphane DELZAIVE
Lionel LEBLANC
Laëtitia COURVOISIER
Audrey LECOQUET
Christelle NICOLAS
Marie-Hélène GONCALVES

Association Soins Palliatifs Yonne
7 Boulevard du Maréchal Foch

89100 SENS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS**
concernant l'exercice clos le 31 DECEMBRE 2025

ASSOCIATION SOINS PALLIATIFS YONNE

7 boulevard Maréchal Foch
89100 SENS

Place de l'Europe
89000 ST-GEORGES-SUR-
BAULCHE

Tél.: +33 (0)3 86 48 12 12

www.groupe-etc.fr

**SOCIÉTÉ
DE COMMISSAIRES
AUX COMPTES**

Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31/12/2025**

**COMMISSAIRES AUX
COMPTES ASSOCIÉS**

Frédéric VAUTRIN
Claude BOULIC
Thierry BISSERON
Sandra FAORO
Stéphane DELZAIVE
Lionel LEBLANC
Laëtitia COURVOISIER
Audrey LECOQUET
Christelle NICOLAS
Marie-Hélène GONCALVES

A l'Assemblée Générale de l'association SOINS PALLIATIFS YONNE,

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 SOINS PALLIATIFS YONNE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimé ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

Les enregistrements comptables : nous avons examiné les corrects enregistrements comptables se rapportant à l'enregistrement des factures fournisseurs et à l'enregistrement des pièces bancaires.

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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Place de l'Europe
89000 ST-GEORGES-SUR-
BAULCHE

Tél.: +33 (0)3 86 48 12 12

www.groupe-etc.fr

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

COMMISSAIRES AUX COMPTES ASSOCIÉS

Frédéric VAUTRIN
Claude BOULIC
Thierry BISSEON
Sandra FAORO
Stéphane DELZAIVE
Lionel LEBLANC
Laëtitia COURVOISIER
Audrey LECOQUET
Christelle NICOLAS
Marie-Hélène GONCALVES

Place de l'Europe
89000 ST-GEORGES-SUR-
BAULCHE

Tél.: +33 (0)3 86 48 12 12

www.groupe-etc.fr

**SOCIÉTÉ
DE COMMISSAIRES
AUX COMPTES**

Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

**COMMISSAIRES AUX
COMPTES ASSOCIÉS**

Frédéric VAUTRIN
Claude BOULIC
Thierry BISSEON
Sandra FAORO
Stéphane DELZAIVE
Lionel LEBLANC
Laëtitia COURVOISIER
Audrey LECOQUET
Christelle NICOLAS
Marie-Hélène GONCALVES

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 SOINS PALLIATIFS YONNE 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,

Place de l'Europe
89000 ST-GEORGES-SUR-
BAULCHE

Tél.: +33 (0)3 86 48 12 12

www.groupe-etc.fr

**SOCIÉTÉ
DE COMMISSAIRES
AUX COMPTES**

Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

**COMMISSAIRES AUX
COMPTES ASSOCIÉS**

Frédéric VAUTRIN
Claude BOULIC
Thierry BISSEON
Sandra FAORO
Stéphane DELZAIVE
Lionel LEBLANC
Laëtitia COURVOISIER
Audrey LECOQUET
Christelle NICOLAS
Marie-Hélène GONCALVES

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 St-Georges-sur-
Baulches, le 29 Avril 2026



Le Commissaire aux
comptes
ETC AUDIT,
Représentée par Laëtitia
COURVOISIER

BILAN ACTIF

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

(c) CERFRANCE BFC

	Valeur au 31/12/2025			Valeur au 31/12/2024	
	brute	amort. & dépréc.	nette	% de l'actif	% de l'actif
Frais d'établissement					
Immobilisations incorporelles					
Frais de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences,	1 372,85	1 372,85			
Autres immobilisations incorporelles					
Immob. incorp. en cours, av. acptes					
Immobilisations corporelles				1,00	1,17
Terrains					
Constructions					
Inst. techniques, matériel et outillages ...					
Autres immobilisations corporelles	30 350,92	24 801,22	5 549,70		6 252,54
Immob. corp. en cours, av. acptes					
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés					
Immobilisations financières				0,04	0,05
Participations					
Créances rattachées à des particip.					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	250,00		250,00		250,00
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	31 973,77	26 174,07	5 799,70	1,04	6 502,54
Stocks et en-cours					
Créances				5,02	8,27
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	1 320,00		1 320,00		4 180,00
Créances reçues par legs ou donations					
Personnel et comptes rattachés					9,00
Autres créances	15 869,45		15 869,45		29 512,21
Charges constatées d'avance	10 711,57		10 711,57		10 334,72
Valeurs mobilières de placement					
Instr. financiers à terme, jetons détenus					
Disponibilités	522 463,08		522 463,08	93,94	481 718,63
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	550 364,10		550 364,10	98,96	525 754,56
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)	582 337,87	26 174,07	556 163,80	100	532 257,10

	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

Ecart de réévaluation

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves pour projet de l'entité

Autres réserves

Report à nouveau	179 872,51	32,34	173 192,12	32,54
------------------	------------	-------	------------	-------

Excédent ou déficit de l'exercice	-2 539,62	-0,46	6 680,39	1,26
-----------------------------------	-----------	-------	----------	------

Situation nette (sous-total)	177 332,89	31,89	179 872,51	33,79
-------------------------------------	-------------------	--------------	-------------------	--------------

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL DES FONDS PROPRES	(I)	177 332,89	31,89	179 872,51	33,79
--------------------------------	------------	-------------------	--------------	-------------------	--------------

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés	249 441,00	44,85	242 887,00	45,63
--------------	------------	-------	------------	-------

TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	(II)	249 441,00	44,85	242 887,00	45,63
---	-------------	-------------------	--------------	-------------------	--------------

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL DES PROVISIONS	(III)				
-----------------------------	--------------	--	--	--	--

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	4 826,98	0,87	7 560,22	1,42
--	----------	------	----------	------

Fournisseurs, factures non parvenues	16 809,97	3,02	14 030,46	2,64
--------------------------------------	-----------	------	-----------	------

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales	63 952,53	11,50	51 341,74	9,65
-----------------------------	-----------	-------	-----------	------

Personnel et comptes rattachés	42 798,46	7,70	36 565,17	6,87
--------------------------------	-----------	------	-----------	------

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes	1 001,97	0,18		
---------------	----------	------	--	--

Produits constatés d'avance

TOTAL DES DETTES	(IV)	129 389,91	23,26	109 497,59	20,57
-------------------------	-------------	-------------------	--------------	-------------------	--------------

Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif	(V)				
--	-----	--	--	--	--

TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF	(I + II + III + IV + V)	556 163,80	100	532 257,10	100
--------------------------------	--------------------------------	-------------------	------------	-------------------	------------

		Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
				en valeur	en %
Produits d'exploitation					
Cotisations					
Ventes de biens et services					
Ventes de biens					
<i>dont ventes de dons en nature</i>					
Ventes de prestations de services		11 550,00	6 100,00	5 450,00	89,34
<i>dont parrainages</i>					
Produits de tiers financeurs					
Concours publics et subventions d'exploitation		794 790,00	794 790,00		
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			6 870,28	-6 870,28	-100,00
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.					
Utilisations des fonds dédiés					
Autres produits		530,21	188,82	341,39	180,80
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	(I)	806 870,21	807 949,10	-1 078,89	-0,13
Charges d'exploitation					
Achats de marchandises					
Variation de stocks					
Autres achats et charges externes		152 426,02	147 869,60	4 556,42	3,08
Aides financières					
Impôts, taxes et versements assimilés		22 898,44	17 277,31	5 621,13	32,53
Salaires		442 015,02	399 918,70	42 096,32	10,53
Cotisations sociales		181 629,80	158 537,76	23 092,04	14,57
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		3 168,84	2 382,37	786,47	33,01
Dotations aux provisions					
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées					
Report des fonds dédiés		6 554,00	78 600,00	-72 046,00	-91,66
Autres charges		3 231,84	0,16	3 231,68	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	(II)	811 923,96	804 585,90	7 338,06	0,91
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	-5 053,75	3 363,20	-8 416,95	-250,27

		Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation en valeur	en %
Produits financiers					
De participation					
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé					
Autres intérêts et produits assimilés		2 821,13	3 708,19	-887,06	-23,92
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)	2 821,13	3 708,19	-887,06	-23,92
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)	2 821,13	3 708,19	-887,06	-23,92
3-RESULTAT COURANT avant impôts	(I-II+III-IV)	-2 232,62	7 071,39	-9 304,01	-131,57
Produits exceptionnels	(V)				
Charges exceptionnelles	(VI)				
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(V-VI)				
Participation des salariés aux résultats	(VII)				
Impôts sur les bénéfices	(VIII)	307,00	391,00	-84,00	-21,48
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V)	809 691,34	811 657,29	-1 965,95	-0,24
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VII+VIII)	812 230,96	804 976,90	7 254,06	0,90
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-2 539,62	6 680,39	-9 220,01	-138,02
Contributions volontaires en nature					
Dons en nature					
Prestations en nature					
Bénévolat					
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE					
Charges des contributions volontaires en nature					
Secours en nature					
Mises à disposition gratuite de biens					
Prestations en nature					
Personnel bénévole					
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.					
TOTAL		-2 539,62	6 680,39	-9 220,01	-138,02

Annexe comptable

	Choix
Présentation de l'entité	Produite
Faits caractéristiques	Non applicable
Règles et méthodes comptables	Produite
Donations temporaires d'usufruit	Non applicable
Immobilisations incorporelles et frais d'établissement	Non applicable
Tableau des immobilisations	Produite
Tableau des amortissements	Produite
Dépréciations	Non applicable
Filiales et participations	Non applicable
Crédits-bail	Non applicable
Locations	Non applicable
Etat des stocks	Non applicable
Etat des échéances des créances	Produite
Comptes de régularisation actif	Produite
Tableau de variations des fonds propres	Non applicable
Suivi des fonds dédiés	Produite
Ecart de réévaluation	Non applicable
Etat des provisions	Produite
Tableau de suivi des legs et donations ou assurances-vie	Non applicable
Etat des échéances des dettes	Produite
Comptes de régularisation passif	Produite
Legs et donations ou assurances-vie pour produits et charges	Non applicable
Concours publics et subventions	Non applicable
Engagements	Non applicable
Avantages et ressources provenant de l'étranger	Non applicable
Origine des ressources	Non applicable
Ventilation des ressources	Non applicable
Dettes garanties par des sûretés réelles	Non applicable
Crédits d'impôts	Non applicable
Répartition de l'impôt sur les bénéfices	Non applicable
Honoraires CAC	Produite
Charges et produits exceptionnels	Produite
Les effectifs	Non applicable
Autres informations	Non applicable
Commentaire	Non applicable

L'objet social de l'entité est :

Cette association a pour but de promouvoir la création d'un réseau soins palliatifs et du traitement de la douleur au domicile, sur l'ensemble du département de l'Yonne

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

L'association soins palliatifs Yonne- OPALE 89 est une équipe mobile extra hospitalière sur le département de l'Yonne financée par l'ARS qui doit :

- Assurer une prise en charge des soins palliatifs en apaisant la souffrance physique des patients, en permettant le maintien sur leur lieu de vie lorsque cela est possible et en leur apportant un soutien psychologique ainsi qu'à leurs proches et aidants ;
- Soutenir les professionnels libéraux dans la mise en place d'un accompagnement matériel et social auprès des patients ;
- Réaliser des formations sur les soins palliatifs auprès des professionnels de santé.

Les moyens mis en oeuvre sont :

OPALE 89 possède 2 équipes constituées de médecins coordinateurs, d'infirmières coordinatrices, de psychologues et de secrétaires coordinatrices. Une équipe est basée sur Sens pour le nord du département tandis que la seconde est basée sur Auxerre pour le sud de l'Yonne.

Les équipes se déplacent avec les véhicules de l'association au domicile des patients et dans les EHPAD.

Le temps de bénévolat consacré à l'association par les membres du bureau est estimé à 86 heures.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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 CORPORELLES

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire.

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

	Durée d'utilisation (en années)	Fourchette des durées
Installations techniques		3 ANS A 5 ANS
Matériels outillages et industriels		2 ANS A 5 ANS

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d'exercice	Augmentation suite à rééval. acquisition	
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles	1 372,85		
TOTAL	1 372,85		
Immobilisations corporelles			
Matériel de bureau, informatique & mobilier	27 884,92		2 466,00
TOTAL	27 884,92		2 466,00
Immobilisations financières			
Prêts et autres immobilisations financières	250,00		
TOTAL	250,00		
TOTAL GENERAL	29 507,77		2 466,00
	Diminution par virt poste	Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles		1 372,85	
TOTAL		1 372,85	
Immobilisations corporelles			
Matériel de bureau, informatique & mobilier		30 350,92	
TOTAL		30 350,92	
Immobilisations financières			
Prêts et autres immobilisations financières		250,00	
TOTAL		250,00	
TOTAL GENERAL		31 973,77	

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 corporelles						
Matériel de bureau, informatique			21 632,38	3 168,84		24 801,22
TOTAL			21 632,38	3 168,84		24 801,22
TOTAL GENERAL			21 632,38	3 168,84		24 801,22

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Autres immobilisations financières	250,00		250,00
Actif circulant			
Autres créances clients	1 320,00	1 320,00	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	423,95	423,95	
Autres impôts, taxes et versements	13 527,00	13 527,00	
Débiteurs divers	1 918,50	1 918,50	
Charges constatées d'avance	10 711,57	10 711,57	
TOTAL	28 151,02	27 901,02	250,00

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	Montant
Exploitation	10 711,57
TOTAL	10 711,57

TABEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

	À l'ouverture de l'exercice montant global	Report	Utilisation		Transfert	À la clôture de l'exercice	
			montant global	dont remboursement		montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
SUBVENTION 2017	18 154,00					18 154,00	
SUBVENTION 2018	29 218,00					29 218,00	
SUBVENTION 2019	53 506,00					53 506,00	
SUBVENTION 2020	105 032,00					105 032,00	
SUBVENTION 2021	151 927,00					151 927,00	
SUBVENTION 2022	151 927,00					151 927,00	
SUBVENTION 2023	164 287,00					164 287,00	
SUBVENTION 2024	242 887,00					242 887,00	
SUBVENTION 2025	794 790,00	242 887,00	788 236,00			249 441,00	
TOTAL	1 711 728,00	242 887,00	788 236,00			1 166 379,00	

ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES

	Montant N	Montant N-1
Sur subventions de fonctionnement	6 554,00	78 600,00
TOTAL	6 554,00	78 600,00

ETAT DES PROVISIONS

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

(c) CERFRANCE BFC

	Montant au début de l'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Dotation reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dont dotations & reprises d'exploitation		6 554,00		

TABLEAU DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	Montant au début de l'exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisée	Non utilisée	
Dont dotations & reprises d'exploitation		6 554,00	-6 554,00	6 554,00	



	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	21 636,95	21 636,95		
Personnel et comptes rattachés	42 798,46	42 798,46		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	61 818,53	61 818,53		
Impôts sur les bénéfices	307,00	307,00		
Autres impôts et taxes assimilées	1 827,00	1 827,00		
Autres dettes	1 001,97	1 001,97		
TOTAL	129 389,91	129 389,91		

CHARGES À PAYER

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 809,97
Dettes fiscales et sociales	64 806,03
TOTAL	81 616,00

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Montant N	Montant N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	4 260,00	4 260,00
TOTAL	4 260,00	4 260,00

Suite à la réforme du plan comptable et de la MEF, les charges et les produits exceptionnels en 2025 ont été reclassés dans des comptes de charges et produits d'exploitation :

- les remboursements des formations des salariés sont crédités au compte de charge 618500