

## **REGIE DE QUARTIER ACTIF**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

2 rue Saint Vincent de Paul

49300 CHOLET

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

## **REGIE DE QUARTIER ACTIF**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
2 rue Saint Vincent de Paul  
49300 CHOLET

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres,

### ***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 REGIE DE QUARTIER ACTIF 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 relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> 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 les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels au paragraphe « Changements comptables ».

### ***Justification des appréciations***

---

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### ***Vérifications spécifiques***

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

En application de la loi, nous portons à votre connaissance les informations suivantes : nous vous informons que les documents qui seront présentés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels ne nous ont pas été transmis à la date d'établissement de ce rapport.

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

---

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

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

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

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

---

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

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

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

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

Le commissaire aux comptes

**IN EXTENSO AUDIT CENTRE OUEST**

Grégoire GAILLARD

Signé par Grégoire Gaillard  
Le 8 juin 2026



doc\_3zWJ  
tx\_wrm4BByQdK9P

Associé

*Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe  
Ce rapport comporte 17 pages.*

# BILAN DU 01/01/2025 AU 31/12/2025

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Montants bruts	Amort. et dépréciations	Montants nets	Montants nets
Frais d'établissement				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques	9 154	8 243	912	1 867
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	126 644	99 289	27 355	34 603
Autres immobilisations corporelles	285 139	217 274	67 865	84 351
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	102 023		102 023	102 023
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 917		1 917	1 917
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>524 877</b>	<b>324 806</b>	<b>200 071</b>	<b>224 761</b>
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements	1 274		1 274	1 008
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Créances</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances clients, adhérents, usagers, bénéficiaires et comptes rattachés	52 030		52 030	53 697
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	56 906		56 906	51 879
Charges constatées d'avance	1 539		1 539	1 364
<b>Trésorerie</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	730 276		730 276	656 089
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>842 026</b>		<b>842 026</b>	<b>764 038</b>
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 366 903</b>	<b>324 806</b>	<b>1 042 097</b>	<b>988 799</b>

# BILAN DU 01/01/2025 AU 31/12/2025

PASSIF	Montants nets N	Montants nets N-1
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	21 118	21 118
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Primes de fusion		
Écarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	72 504	72 504
Report à nouveau (RAN)	640 204	606 582
Résultats en instance d'affectation		
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	79 601	33 622
<b>Situation nette</b>	<b>813 427</b>	<b>733 826</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	46 148	56 191
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES ASSOCIATIFS</b>	<b>859 576</b>	<b>790 017</b>
Fonds non remboursables		
Avances conditionnées		
Droits du concédant		
<b>AUTRES FONDS PROPRES ASSOCIATIFS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	7 881	1 601
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>	<b>7 881</b>	<b>1 601</b>
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	11 127	10 461
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>11 127</b>	<b>10 461</b>
<b>Dettes financières</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	2 480	2 480
Instruments financiers à terme		
<b>Dettes</b>		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 676	28 429
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	130 192	150 617
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	4 166	5 194
<b>DETTES</b>	<b>163 513</b>	<b>186 720</b>
<b>Écarts de conversion et différences d'évaluation - Passif</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 042 097</b>	<b>988 799</b>

# RÉSULTAT DU 01/01/2025 AU 31/12/2025

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice N	Exercice N-1	Variations en	
			Montants	%
Cotisations	22	21	1	
Ventes de biens et de services				
Ventes de biens	41	98	-57	
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	901 952	858 506	43 446	
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions	667 915	621 337	46 578	
Versements des fondateurs ou consommations de la 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	125	54 437	-54 312	
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		14 925	-14 925	
Utilisation des fonds dédiés	1 601		1 601	
Autres produits	23 578	20	23 558	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 595 233</b>	<b>1 549 344</b>	<b>45 889</b>	
Achats de marchandises				
Variation de stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 045	1 852	193	
Variation de stock de matières premières et autres approvisionnements	-266	-573	307	
Autres achats et charges externes	210 647	193 853	16 794	
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	49 836	60 855	-11 019	
Salaires et traitements	1 061 441	1 107 749	-46 308	
Charges sociales	174 201	139 770	34 431	
Dotations aux amortissements	28 997	30 579	-1 581	
Dotations aux provisions et dépréciations	791	1 529	-738	
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		45	-45	
Reports en fonds dédiés	7 881	1 601	6 281	
Autres charges	199	959	-759	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>1 535 772</b>	<b>1 538 218</b>	<b>-2 446</b>	
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>59 461</b>	<b>11 126</b>	<b>48 335</b>	



## RÉSULTAT DU 01/01/2025 AU 31/12/2025

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice N	Exercice N-1	Variations en	
			Montant	%
Produits de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	19 177	20 730	-1 553	
Autres intérêts et produits assimilés	2 392	2 629	-237	
Différences positives de change				
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				
Reprises sur provisions et dépréciations				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>21 569</b>	<b>23 359</b>	<b>-1 791</b>	
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>21 569</b>	<b>23 359</b>	<b>-1 791</b>	
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>81 029</b>	<b>34 486</b>	<b>46 544</b>	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Reprises sur provisions et dépréciations				
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>				
Participation des salariés aux résultats				
Impôts les bénéfices	1 428	864	564	
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT DE L'EXERCICE</b>	<b>79 601</b>	<b>33 622</b>	<b>45 979</b>	
Dons en nature consommés ou utilisés en l'état				
Prestations en nature				
Bénévolat				
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE PAR CATÉGORIE</b>				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations				
Personnel bénévole				
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE PAR EMPLOI</b>				



Les comptes annuels de la période ont été établis et présentés conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions des Règlements de l'ANC 2018-06 et 2022-04 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

À défaut de dispositions spécifiques prévues au Règlement de l'ANC 2018-06, les dispositions du Règlement de l'ANC 2014-03 relatif au Plan Comptable Général s'appliquent. Ils sont présentés en euros sauf indication contraire.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels présentés relatifs à l'exercice couvrant la période allant du 01 janvier 2025 au 31 décembre 2025. Ils accompagnent le bilan dont le total s'élève, avant affectation du résultat, à 1 042 097 € et le compte de résultat dégageant un excédent d'un montant de 79 601 €.

#### **Présentation de l'entité**

L'entité RÉGIE DE QUARTIER ACTIF est une personne morale de droit privé non commerçante constituée sous forme d'ASSOCIATION LOI 1901 et immatriculée le 10/06/1985.

L'association a pour objectif de répondre aux enjeux de l'insertion sociale et professionnelle.

Nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Les emplois créés sont destinés aux habitants du territoire les plus en difficultés pour leur permettre de se construire un véritable parcours d'insertion.

Moyens mis en œuvre :

L'accompagnement des salariés en insertion s'appuie sur une équipe de professionnels qualifiés et comprend :

- L'accompagnement professionnel, ayant pour objectif l'accès à un emploi durable ou une formation qualifiante,
- L'accompagnement social, pour lever les freins au parcours d'insertion, difficultés d'ordre matériel, psychologique ou social.

#### **Faits significatifs de l'exercice**

Aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

#### **Événements intervenus entre la date de clôture et l'établissement des comptes annuels**

Aucun fait significatif postérieur à la période ne s'est produit.

#### **Application ou dérogation à l'application d'une prescription comptable et image fidèle**

Néant.

#### **Changements comptables**

L'entité a appliqué pour la première fois le règlement ANC 2022-06 modifiant le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général sur les comptes présentés. Ces nouvelles dispositions s'appliquent à compter de la période de première application (N) sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs (N-1). Ce changement de réglementation comptable qui s'impose à l'entité n'a pas eu d'incidences significatives sur la présentation et la comparabilité des comptes présentés.

Les principaux changements portent sur :

- La suppression des comptes de transferts de charges : cette technique, qui permettait de neutraliser des charges en différentes activités, est supprimée (1)
- La définition du résultat exceptionnel : il est désormais limité aux éléments liés à un événement majeur et inhabituel

(1) La ligne "Transferts de charges" disparaissant de la présentation du compte de résultat, nous avons retraité le montant 2024 en le rajoutant sur la ligne "Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions"

#### **Règles et méthodes - Immobilisations incorporelles et corporelles non décomposables**

Les immobilisations sont enregistrées pour leur coût d'achat net, augmenté le cas échéant, des taxes non récupérables et des frais accessoires ou de leur coût de production après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement. Les immobilisations acquises à titre gratuit, par voie d'échange ou reçues à titre d'apport en nature sont comptabilisées à leur valeur vénale. Les immobilisations sont généralement amorties selon le mode linéaire en fonction de la durée de consommation des avantages économiques attendus. La base amortissable est éventuellement réduite de sa valeur résiduelle dès lors que cette dernière se trouve être significative et déterminée à l'origine. Les immobilisations sont amorties à compter de la date de début de consommation des avantages économiques attendus qui leurs sont attachés. Les immobilisations sont, le cas échéant, dépréciées lorsque leur valeur actuelle devient inférieure à leur valeur nette comptable.

#### **Option comptable - Frais d'acquisition des immobilisations incorporelles et corporelles**

Il a été pris l'option d'incorporer les frais d'acquisition dans le coût d'entrée des immobilisations corporelles et incorporelles.

### Option comptable - Coûts d'emprunts incorporés dans le coût d'entrée des actifs

Il a été pris l'option de ne pas incorporer dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, incorporelles et des stocks les coûts d'emprunts.

### État des immobilisations

Rubriques et Immobilisations	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations		Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation légale
		Par acquisitions, créations, apports, virements	Consécutives à une réévaluation sur l'exercice	Par cessions, mise au rebut, virements, mise en équivalence		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés...	9 154				9 154	
Fonds et droit au bail						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>Total immobilisations incorporelles</b>	<b>9 154</b>				<b>9 154</b>	
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels	128 980	998		3 333	126 644	
Autres immobilisations corporelles	281 829	3 309			285 139	
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>410 809</b>	<b>4 307</b>		<b>3 333</b>	<b>411 783</b>	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	102 023				102 023	
Prêts						
Autres immobilisations financières	1 917				1 917	
<b>Total immobilisations financières</b>	<b>103 940</b>				<b>103 940</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>523 903</b>	<b>4 307</b>		<b>3 333</b>	<b>524 877</b>	

### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont reprises sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur des immobilisations auxquels elles sont rattachées.

## État des amortissements

Rubriques et Amortissements	Amortissements							
	Durée minimale	Durée maximale	Mode linéaire	Mode dégt.	Cumul à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Cumul à la fin de l'exercice
Frais de développement								
Donations temporaires d'usufruit								
Concessions, brevets, licences, marques, procédés...	3	5	X		7 288	955		8 243
Fonds et droit au bail								
Autres immobilisations incorporelles								
Immobilisations incorporelles en cours								
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles								
<b>Total immobilisations incorporelles</b>					<b>7 288</b>	<b>955</b>		<b>8 243</b>
Terrains								
Constructions								
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3	10	X		94 376	8 247	3 334	99 289
Autres immobilisations corporelles	3	10	X		197 478	19 796		217 274
Immobilisations corporelles en cours								
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles								
<b>Total immobilisations corporelles</b>					<b>291 854</b>	<b>28 043</b>	<b>3 334</b>	<b>316 563</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>					<b>299 142</b>	<b>28 998</b>	<b>3 334</b>	<b>324 806</b>

### Règles et méthodes - Titres de participation et titres immobilisés

Les titres de participation sont constitués des investissements durables qui permettent d'assurer le contrôle de la société émettrice ou d'y exercer une influence notable, ou qui permettent d'établir avec la société émettrice des relations d'affaires. Ces titres acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition. Ceux acquis à titre gratuit, par voie d'échange ou reçus à titre d'apport en nature sont comptabilisés à leur valeur vénale. Les titres sont, le cas échéant, dépréciés lorsque leur valeur d'utilité devient inférieure à leur valeur comptable.

### Règles et méthodes - Stocks de matières premières, autres approvisionnements et marchandises

Les stocks de matières premières, autres approvisionnements et marchandises revendus en l'état sont enregistrés à leur coût d'achat net, augmenté le cas échéant, des frais accessoires directement et indirectement attribuables à l'acquisition de ces biens et des autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent. Les stocks acquis à titre gratuit, par voie d'échange ou reçus à titre d'apport en nature sont comptabilisés à leur valeur vénale. Les stocks identifiables sont constatés à leur coût réel. Les stocks fongibles sont constatés selon la méthode dite du Premier Entré - Premier Sorti. Les stocks sont, le cas échéant, dépréciés lorsque leur valeur actuelle devient inférieure à leur valeur comptable.

### Éléments fongibles de l'actif circulant

Rubriques	Evaluation des stocks à la clôture des comptes		Différence
	Selon la méthode comptable pratiquée	Sur la base du dernier prix du marché connu	
Matières premières			
Matières consommables	1 274 €	1 274 €	0 €
Fournitures de production (combustibles, outillage...)			
Emballages			
Produits intermédiaires			
Produits finis			
Produits résiduels			
Marchandises			
<b>Total</b>	<b>1 274 €</b>	<b>1 274 €</b>	<b>0 €</b>

### Règles et méthodes - Créances

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale. Elles sont, le cas échéant, dépréciées individuellement pour tenir compte des risques de non-recouvrement auxquelles elles sont exposées ou lorsque leur valeur actuelle devient inférieure à leur valeur nominale.

**Tableau - Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice**

Rubriques et Créances	Montant à la fin de l'exercice	Échéances à 1 an ou plus	Échéances de 2 à 5 ans	Échéances à plus de 5 ans
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 917	0		1 917
<b>Total des créances immobilisées</b>	<b>1 917</b>	<b>0</b>		<b>1 917</b>
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances clients, adhérents, usagers, bénéficiaires	52 030	52 030		
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	56 906	56 906		
Charges constatées d'avance	1 539	1 539		
<b>Total des créances sur actif circulant</b>	<b>110 475</b>	<b>110 475</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>112 393</b>	<b>110 476</b>		<b>1 917</b>

**Informations sur les produits à recevoir au titre de l'exercice**

Nature, montant et traitement comptable	Montant à la clôture de l'exercice N-1	Montant à la clôture de l'exercice
Créances rattachées à des participations		
Autres créances immobilisées		
Créances clients, adhérents, usagers, bénéficiaires		
Autres créances	34 030	56 906
Valeurs mobilières de placement		
Trésorerie	16 115	18 504
<b>Total</b>	<b>50 145</b>	<b>75 410</b>

**Informations sur les charges constatées d'avance au titre de l'exercice**

Nature, montant et traitement comptable	Montant à la clôture de l'exercice N-1	Montant à la clôture de l'exercice
Exploitation	1 364	1 539
Financier		
Exceptionnel		
<b>Total</b>	<b>1 364</b>	<b>1 539</b>

**Option comptable - Frais d'émission d'emprunts**

Il a été pris l'option de ne pas activer les frais d'émission des emprunts.

**Tableau - Variations des fonds propres**

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	À la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	21 118				21 118
Fonds propres avec droit de reprise					
<b>Primes de fusion</b>					
Écarts de réévaluation					
Réserves	72 504				72 504
Report à nouveau	606 582	33 622			640 204
Résultats en instance d'affectation					
Excédent ou déficit de l'exercice	33 622	-33 622	79 601		79 601
<b>Situation nette</b>	<b>733 826</b>	<b>0</b>	<b>79 601</b>		<b>813 427</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	56 191		2 407	12 450	46 148
Provisions réglementées					
<b>Fonds propres</b>	<b>790 017</b>	<b>0</b>	<b>82 008</b>	<b>12 450</b>	<b>859 576</b>

**Règles et méthodes - Provisions pour risques et charges**

Des provisions pour risques et charges sont constituées lorsque l'entreprise est tenue par une obligation juridique ou implicite à l'égard des tiers découlant d'événements, passés dont il est probable qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ces tiers sans contrepartie au moins équivalente et dont le montant de la provision peut être estimé de manière fiable.

**Tableau - État des provisions pour risques et charges**

Rubriques et Provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations			Reprises			Montant à la fin de l'exercice
		Exploitation	Financières	Exceptionnelles	Exploitation	Financières	Exceptionnelles	
Provisions pour litiges								
Provisions pour garanties données aux clients								
Provisions pour amendes et pénalités								
Provisions pour pertes de change								
Provision pour pertes sur contrats								
Autres provisions pour risques								
<b>Total provisions pour risques</b>								
Provisions pour charges sur legs ou donations								
Prov pensions et obligations similaires	10 461	791			125			11 127
Provisions pour restructuration								
Provisions pour impôts								
Prov pour renouvellement des immobilisations								
Prov pour gros entretien et grandes révisions								
Provisions pour remise en état								
Autres provisions pour charges								
<b>Total provisions pour charges</b>	<b>10 461</b>	<b>791</b>			<b>125</b>			<b>11 127</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 461</b>	<b>791</b>			<b>125</b>			<b>11 127</b>

**Règles et méthodes - Fonds dédiés**

La quote-part des dotations incombant à l'exercice et non encore utilisée à la clôture est inscrite au passif en "Fonds dédiés", et en charges au compte de résultat sous la rubrique "Report en fonds dédiés". Ces sommes inscrites en fonds dédiés sont reprises en produits au compte de résultat sous la rubrique "Utilisation des fonds dédiés", au rythme de réalisation des engagements.

Les dotations octroyées avec des conditions d'emploi font l'objet d'un suivi individualisé.



## Variation des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de	Montant global à l'ouverture de l'exercice	Reports en fonds dédiés	Utilisations		Transferts entre fonds dédiés	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements aux tiers financeurs		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense significative au cours des deux derniers exercices
<b>192 - Contributions financières des autorités de tarification</b>							
<b>193 - Fondations abritées</b>							
Subvention DRFIP, lutte contre la précarité mensuelle	1 601		1 601				
Subvention contrat de ville, médiation		5 662				5 662	
Subvention contrat de ville, mobilisation accès à l'emploi		2 219				2 219	
<b>194 - Subventions d'exploitation</b>	<b>1 601</b>	<b>7 881</b>	<b>1 601</b>			<b>7 881</b>	
<b>195 - Contributions financières d'autres organismes</b>							
<b>196 - Ressources liées à la générosité du public</b>							
<b>197 - Contributions publiques de financement</b>							
<b>Total</b>	<b>1 601</b>	<b>7 881</b>	<b>1 601</b>			<b>7 881</b>	

Tableau - Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Rubriques et Dettes	Montant à la fin de l'exercice	Échéances à 1 an au plus	Échéances de 2 à 5 ans	Échéances à plus de 5 ans
Fonds non remboursables				
Avances conditionnées				
Droits du concédant				
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers	2 480			2 480
<b>Total des dettes financières</b>	<b>2 480</b>			<b>2 480</b>
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 676	26 676		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	130 192	130 192		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	4 166	4 166		
<b>Total des dettes sur passif circulant</b>	<b>161 033</b>	<b>161 033</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>163 513</b>	<b>161 033</b>		<b>2 480</b>



### Informations sur les charges à payer au titre de l'exercice

Nature, montant et traitement comptable	Montant à la clôture de l'exercice N-1	Montant à la clôture de l'exercice
Avances conditionnées		
Dettes financières		
Dettes rattachées à des participations		
Fournisseurs et comptes rattachés	7 008	7 165
Dettes fiscales et sociales	98 376	72 971
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>Total</b>	<b>105 384</b>	<b>80 136</b>

### Informations sur les produits constatés d'avance au titre de l'exercice

Nature, montant et traitement comptable	Montant à la clôture de l'exercice N-1	Montant à la clôture de l'exercice
Exploitation	5 194	4 166
Financier		
Exceptionnel		
<b>Total</b>	<b>5 194</b>	<b>4 166</b>

### Concours publics et subventions octroyés sur l'exercice

Nature du concours ou de la subvention octroyé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement	Total
Union Européenne				
État	523 869	26 710		<b>550 579</b>
Collectivités territoriales	47 520	20 980		<b>68 500</b>
Entreprises publiques				
Caisse d'allocations familiales				
Entreprises et autres organismes privés		44 117	2 407	<b>46 524</b>
Autres				
<b>Total</b>	<b>571 389</b>	<b>91 807</b>	<b>2 407</b>	<b>665 603</b>

### Honoraires des commissaires aux comptes

Ventilation par commissaires aux comptes	Honoraires de l'exercice N afférents	
	A la certification des comptes	Aux autres services
IN EXTENSO AUDIT CENTRE OUEST	4 884	4 734
<b>Total</b>	<b>4 884</b>	<b>4 734</b>

### Règles et méthodes - Notion d'opérations à caractère exceptionnel

Seuls les produits et les charges directement liés à un événement majeur et inhabituel sont comptabilisés en résultat exceptionnel.

### Engagements de retraite et avantages similaires

Ces engagements sont provisionnés en totalité au passif du bilan.

Les hypothèses retenues en matière d'évaluation des indemnités de fin de carrière sont les suivantes :

Méthode d'évaluation : Méthode rétrospective des unités de crédits projetées (P.B.O.)

Description de la méthode : Cette méthode actuarielle est définie par la norme comptable IAS 19 révisée et par la norme FAS87 (norme US GAAP). Elle est conforme à la recommandation ANC 2013-02 pour l'évaluation et la comptabilisation de ses engagements de retraite et avantages similaires et consiste à :

- Évaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, les droits exigibles au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'entreprise,
- Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs (VAP),
- Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle (Valeur actualisée de l'obligation).

Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'entreprise correspond à la somme des engagements individuels.

Taux d'actualisation brut : 3,96 % % à la date de clôture. Taux de marché retenu IBOXX Corporates AA

Catégories	Ouvriers		Employés		Agents de maîtrise		Cadres	
	Montant à la clôture de l'exercice N-1	Montant à la clôture de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice N-1	Montant à la clôture de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice N-1	Montant à la clôture de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice N-1	Montant à la clôture de l'exercice
Age de départ à la retraite				64 ans				64 ans
Taux de rotation du personnel				5%				5%
Table de mortalité				TH/TF 00.02				TH/TF 00.02
Evolution des salaires				3,00 %				3,00 %
Convention collective applicable				3105				3105
Initiative du départ				Du salarié				Du salarié
Taux de charges sociales				35,00 %				45,00 %
Droits projetés								
Valeur actuelle probable				18 301				11 884
Engagements actuariels				5 749				5 378
							Montant à la clôture de l'exercice N-1	Montant à la clôture de l'exercice
Droits projetés toutes catégories confondues								
Valeur actuelle probable globale								30 185
Engagements actuariels globaux								11 127
La valeur capitalisée des versements de primes effectués auprès des compagnies d'assurance								
Provision inscrite au bilan au titre des engagements de retraite								11 127
Montant imputé au compte de résultat au titre des retraites								666

**Tableau - Etat des engagements hors bilan**

Catégories d'engagements	Montants		
	Donnés	Reçus	Réciproques
Avals, cautionnements et garanties			
Nantissements, gages, hypothèques			
Créances garanties par des sûretés réelles			
Dettes garanties par des sûretés réelles			
Garanties d'actif et de passif			
Créances cédées non échues (dont effets escomptés non échus)			
Abandons de créances avec clauses de retour à meilleure fortune			
Commandes et autres engagements d'achats ou de ventes			
Achats en devises à terme non couverts			
Subventions reçues à reverser ou à recevoir			
Engagements sur biens reçus par legs			
Engagements sur biens reçus sur assurances-vie			
Engagements sur dons en nature destinés à être cédés			
Versements attendus des donateurs			
Engagements sur indemnités de départ en retraite			
Engagements financiers sur intérêts futurs de créances et dettes			
Engagements pris en matière de crédit-bail et de locations financières			
Engagements consentis de manière conditionnelle			
Engagements donnés ou reçus dans le cadre du règlement des difficultés des entreprises			
Engagements financiers sur opérations plus complexes et / ou exceptionnelles			
Engagements pris fermes sur titres de capital et non inscrits au bilan et résultant de contrats qualifiés de "portage"			
Engagements avec les dirigeants			
Engagements consentis à l'égard d'entités liées			
<b>Totaux</b>			

**Effectif moyen employé**

Catégories de salariés	De l'exercice N-1	De l'exercice
Cadres	1,00	2,00
Professions intermédiaires	6,00	5,00
Employés	7,00	5,00
Ouvriers	28,17	28,47
<b>Total</b>	<b>42,17</b>	<b>40,47</b>

