

COMITE D'ACTION SOCIALE

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Hôtel de ville, Boulevard Résistance et Déportation
49100 ANGERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

COMITE D'ACTION SOCIALE

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Hôtel de ville, Boulevard Résistance et Déportation
49100 ANGERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association COMITE D'ACTION SOCIALE 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^{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 les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées au 4^{ème} paragraphe du chapitre « 5 – Principes, règles et méthodes comptables » 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.

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 moral et financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels.

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 Gregoire Gaillard
Le 11 juin 2026



doc_Evzk
tx_k5oWo6woqXy3

Associé

*Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe
Ce rapport comporte 21 pages*

BILAN ACTIF

Exercice clos le 31/12/2025			Exercice 31/12/2024
brut	amort et prov.	net	net

Frais d'établissement				
-----------------------	--	--	--	--

ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres immobilisations incorporelles	57 929,54	54 387,11	3 542,43	4 732,26
Immobilis. incorporelles en cours, avances et acomptes				
	57 929,54	54 387,11	3 542,43	4 732,26
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	136,44	136,44		
Autres immobilisations corporelles	115 294,41	104 755,20	10 539,21	14 123,21
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	115 430,85	104 891,64	10 539,21	14 123,21
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations	225 975,35	80 036,25	145 939,10	145 939,10
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	527 027,59	1 771,60	525 255,99	515 435,34
Autres immobilisations financières				
	753 002,94	81 807,85	671 195,09	661 374,44
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	926 363,33	241 086,60	685 276,73	680 229,91

ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
	4 291,70		4 291,70	5 226,10
CREANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	102 833,39		102 833,39	158 547,37
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	179 198,08		179 198,08	269 352,50
Charges constatées d'avance	54 887,28		54 887,28	214 528,74
DISPONIBILITES ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	100 000,00		100 000,00	100 000,00
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	644 137,46		644 137,46	567 840,29
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	1 085 347,91		1 085 347,91	1 315 495,00

COMPTES DE REGULARISATION				
Frais d'émission des 'emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif				
TOTAL GENERAL	2 011 711,24	241 086,60	1 770 624,64	1 995 724,91

BILAN PASSIFExercice clos le
31/12/2025Exercice clos le
31/12/2024**FONDS PROPRES**

FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves pour projet de l'entité	1 338 726,35	1 338 726,35
. Autres		
Report à nouveau	(194 871,40)	(260 737,35)
Excédent ou déficit de l'exercice	(32 629,16)	65 865,95
<i>Situation nette (sous total)</i>	1 111 225,79	1 143 854,95
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES	1 111 225,79	1 143 854,95

FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL DES PROVISIONS		

DETTES

DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	41,26	281,60
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
AUTRES DETTES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	217 757,41	358 675,02
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	988,00	1 401,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 203,72
Autres dettes	214 863,02	216 631,65
Produits constatés d'avance	225 749,16	272 676,97
TOTAL DES DETTES	659 398,85	851 869,96

Ecarts de conversion et différences d'évaluation passif		
TOTAL GENERAL	1 770 624,64	1 995 724,91

COMPTE DE RESULTAT

Exercice clos le 31/12/2025	Exercice clos le 31/12/2024
--------------------------------	--------------------------------

RÉSULTAT D'EXPLOITATION		
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 065,00	1 305,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens (dont ventes de dons en nature :)	3 663,50	4 298,50
Ventes de prestations de service (dont parrainages :)	627 667,87	659 550,30
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 619 599,32	1 606 567,34
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		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	385 806,32	428 496,90
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	2 637 802,01	2 700 218,04
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variations des stocks de marchandises	934,40	(2 874,70)
Autres achats et charges externes	2 669 286,17	2 641 121,37
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	342,86	320,91
Salaires		
Cotisations sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 773,83	4 809,76
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	291,93	60,87
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	2 675 629,19	2 643 438,21
RÉSULTAT D 'EXPLOITATION	(37 827,18)	56 779,83

COMPTE DE RESULTAT

Exercice clos le
31/12/2025

Exercice clos le
31/12/2024

RÉSULTAT FINANCIER		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	7 099,92	9 585,35
Reprises sur dépréciations et provisions	108,00	607,90
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	7 207,92	10 193,25
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 021,90	857,70
Intérêts et charges assimilées		
Différence négative de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	1 021,90	857,70
RESULTAT FINANCIER	6 186,02	9 335,55
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	(31 641,16)	66 115,38
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		1 687,77
CHARGES EXCEPTIONNELLES		536,20
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		1 151,57
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices	988,00	1 401,00
TOTAL DES PRODUITS	2 645 009,93	2 712 099,06
TOTAL DES CHARGES	2 677 639,09	2 646 233,11
EXCÉDENT OU DÉFICIT	(32 629,16)	65 865,95

ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	164 970,00	194 314,00
Bénévolat	104 701,00	96 279,00
TOTAL DES CONTRIBUTIONS	269 671,00	290 593,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	164 970,00	194 314,00
Prestations en nature		
Personnel bénévole	104 701,00	96 279,00
TOTAL DES CHARGES	269 671,00	290 593,00

ANNEXE

SOMMAIRE

1- Objet social

2- Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

3- Description des moyens mis en œuvre

4- Faits caractéristiques

5- Principes, règles et méthodes comptables

6- Notes sur le bilan

7- Notes sur le compte de résultat

8- Comparabilité des exercices

9- Autres informations

PREAMBULE

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 770 624,64 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 645 009,93 euros** et un total **charges** de **2 677 639,09 euros**, dégageant ainsi un **résultat déficitaire** de **-32 629,16 euros**.

L'exercice considéré débute le **1^{er} janvier 2025** et finit le **31 décembre 2025**.

Il a une durée de **12** mois.

Les comptes annuels ont été établis suivant les règlements comptables de l'ANC 2022-06 relatif aux associations.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le Président de **l'Association COMITE D'ACTION SOCIALE** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

1 - OBJET SOCIAL :

Le Comité d'Action Sociale du personnel de la Ville d'Angers, de la Communauté Urbaine d'Angers Loire Métropole et du Centre Communal d'Action Sociale d'Angers a pour objet de fournir une aide matérielle, financière et morale aux agents titulaires, stagiaires ou non titulaires, en activité ou en retraite, des Collectivités.

2 - NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES

L'aide matérielle, financière et morale fournie par le Comité d'Action Sociale s'exerce notamment en promouvant, en organisant ou en gérant des activités dans les domaines social, humanitaire, culturel, sportif, de loisirs, de création et de tourisme, ainsi que sous toute forme

de nature à favoriser l'entraide et la solidarité, entre les membres du personnel actifs ou retraités et leur famille.

Les prestations du Comité d'Action Sociale s'adressent :

- aux agents de la Ville d'Angers et du CCAS d'Angers ;
- aux agents de la Communauté Urbaine Angers Loire Métropole ;
- aux agents des établissements publics émanant de la ville d'Angers et d'Angers Loire

Métropole :

- * aux agents de l'Ecole Supérieure d'Art et de design TALM, rattachés au site d'Angers depuis 2011, convention renouvelée chaque année ;
- * aux agents du Pôle métropolitain Loire Angers depuis 2013, et renouvelé chaque année.

3 - DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN OEUVRE :

L'association tire ses ressources principalement de subventions de la Ville d'Angers, d'Angers Loire Métropole, du CCAS.

Pour réaliser les activités qui relèvent de son objet, l'association utilise également des moyens en locaux, matériel et personnel mis à disposition par la ville d'Angers et la participation de bénévoles.

4 - FAITS CARACTERISTIQUES :

Faits caractéristiques de l'exercice

Il convient de signaler qu'aucun fait caractéristique significatif n'est intervenu au cours de l'exercice.

Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Néant

5 - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES :

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du recueil des normes comptables françaises.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices.

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

Par dérogation au principe de permanence des méthodes, les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect des dispositions du Plan Comptable Général tel que modifié par le règlement ANC N°2022-06 dans sa version consolidée au 1^{er} janvier 2025.

Ce changement de réglementation se traduit par un changement de méthode comptable. Son application est prospective. Les incidences financières et de présentation sont exposées au point « *informations complémentaires sur le changement de méthodes comptables (ANC N° 2022-06)* ».

Actifs immobilisés

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du recueil des normes comptables françaises.

Immobilisations incorporelles et corporelles

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, évaluée au coût d'acquisition pour les biens achetés et au coût de production pour les biens produits.

Amortissements et dépréciations

L'amortissement représente, conformément au règlement ANC 2016-07, la répartition du montant amortissable d'un actif en fonction de son utilisation.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Les titres de participation sont dépréciés à hauteur de la différence entre la valeur bilancielle et la valeur d'utilité des titres.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

6 - NOTES SUR LE BILAN :

Les mouvements ayant affecté les divers postes du bilan apparaissent dans les tableaux figurant ci-après.

7 - NOTES SUR LE RESULTAT :

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

8-COMPARABILITE DES EXERCICES :

Le changement de réglementation comptable décrit ci-avant au point « 5- principes, règles, et méthodes comptables » appelle à formuler l'information complémentaire suivante :

♦ Compte de résultat :

- Les comptes de subventions d'exploitation ont été modifiés. Ainsi, la subvention de mise à disposition de personnel est désormais comptabilisée en compte 741100.
- Selon l'article 513-5 nouveau du PCG, sont comptabilisés en résultat exceptionnel les produits et les charges directement liés à un événement majeur et inhabituel. Il n'y a pas en 2025 de produits et charges de cette nature. Les charges et produits sur exercices antérieurs sont désormais comptabilisés respectivement en charges diverses (65) et produits divers (75).

♦ Bilan

- Au bilan actif, les charges constatées d'avance sont intégrées à l'actif circulant et non plus dans les comptes de régularisation.
- Au bilan passif, les produits constatés d'avance sont intégrés dans les autres dettes et non plus dans les comptes de régularisation.

9 - AUTRES INFORMATIONS :**TABLEAU DES PARTICIPATIONS (Comptes 26)**

La gestion des villages de vacances est assurée par un consortium de 4 organismes de tourisme : ARTES TOURISME, MILEADES, LEO LAGRANGE et CEVEO.
Le village de l'Ile de Ré est géré par ARTES TOURISME et le village du Mont-Dore par MILEADES.

Société civile Village Océanique (compte 26110000)

Le Comité d'Action Sociale détient 344 parts de la Société Civile « Village Océanique Ile de Ré » sur un total de 91 142 parts.

L'exercice comptable clos le 31 octobre 2025 de la société civile « Village Océanique » fait état des montants suivants pour les rubriques ci-après mentionnées :

	<u>31/10/2025</u>	<u>31/10/2024</u>
Capitaux propres	3 440 052	3 565 752
Résultat	- 54 195	+ 138 182
Dotation aux amortissements	373 343	384 643
Dotation provision risques et charges	281 962	21 313
Disponibilités et placements	2 031 659	1 597 496

Société civile La Nouvelle Prade haute (Le Mont Dore) (compte 26111000)

Le Comité d'Action Sociale a souscrit des parts sociales d'une Société Civile Village de vacances pour un montant de 80 036,25 € (525 parts de 152,45 €). La société est à capital variable.

L'ouverture du centre a eu lieu en février 2007, les droits de réservation sur un total de 549 lits sont :

- 1 gîte de 4 lits
- 1 gîte de 6 lits.

Au terme du bail de location emphytéotique la commune bailleresse recouvre la liberté de traiter avec des tiers. Dans ces conditions une dépréciation temporelle de 1/30e des valeurs mobilières est appliquée à compter de l'exercice 2007.

Pour rappel, compte tenu des difficultés rencontrées par le village de vacances La Nouvelle Prade Haute, il a été décidé au 31/12/2016 d'augmenter la provision pour dépréciation à hauteur de 100% de la valeur nette des titres au bilan. Depuis cette date, la dépréciation globale des titres a été maintenue à 80 036,25 € (soit 100%).

L'exercice comptable clos le 31 octobre 2025, de la société civile « La Nouvelle Prade Haute » fait état des montants suivants pour les rubriques ci-après mentionnées :

	<u>31/10/2025</u>	<u>31/10/2024</u>
Capital	3 211 664	3 211 664
Capitaux propres	1 583 554	1 597 725
Résultat	+ 3 932	- 322 899
Dotation aux amortissements	46 134	26 682
Dotation aux prov.pour risques et charges	0	290 577
Disponibilités et placements	204 318	62 805

CONCOURS ATTRIBUES PAR LA VILLE

La convention entre Angers Loire Métropole, la ville d'Angers, le Centre Communal d'Action Sociale de la ville d'Angers et le Comité d'Action Sociale du personnel des trois entités précitées a été modifiée et signée en 2013.

Les concours des services des collectivités, en ce qui concerne le personnel permanent mis à disposition ont été actualisés en fonction du cadre législatif et réglementaire en vigueur.

Cette mise à disposition donne lieu à remboursement par l'Association auprès de la Collectivité employeur des agents mis à disposition. Les collectivités s'engagent à verser à l'Association une subvention complémentaire dont le montant correspond au remboursement versé par l'Association.

Les concours attribués par les différentes collectivités ont été comptabilisés comme suit en 2025

- Dans le compte de résultat pour la mise à disposition des agents à savoir :

Concours attribués :	Classe	Montants 2025
Subvention complémentaire versée	74 - Subvention (Mise à disposition)	237 282 €
Remboursement par le CAS	62 - Personnel mis à disposition	237 282 €

La ville d'Angers a mis à disposition, dans le cadre législatif et réglementaire, le personnel territorial jugé nécessaire au fonctionnement de l'Association, à savoir un effectif de 5 agents permanents. Les salaires et charges relatifs à ces agents ont été comptabilisés dans le compte de résultat pour un montant de 237 282 €.

- Au pied du compte de résultat pour tous les concours autres que la mise à disposition des agents (soit un total de 164 970 € pour 194 314 € en 2024),

1 - HEURES DE DELEGATION ET FRAIS DE FORMATION : 75 323 €

Les heures de délégation 1 875 heures) totalisent 74 156 € pour 94 212 € en 2024.
Les frais de formation s'élèvent à 1 167 €.

2- LOCAUX :**75 580 €**

	Montants 2025
Locaux Imbach	10 720 €
Locaux privatifs Jean Macé	40 583 €
Locaux route de Bouchemaine (Ascema nautique)	2 356 €
Salle Jean Macé n°3 (Ascema yoga-)	317 €
Ensemble P BERT	324 €
Ensemble Arceau	1 237 €
Locaux section sportive (cf détail au point n° 4 ci -après)	16 446 €
Mise à disposition de salles (Curnonsky, Daviers...)	2 474 €
Intervention bâtiment logistique	1 042 €
Mise à disposition matériel	81 €
TOTAL	75 580 €

3- MOYENS DE FONCTIONNEMENT : 14 067 €

La ville d'Angers a mis à disposition de l'association les moyens de fonctionnement suivants :

	Montants 2025
Impressions	2 382 €
Informatique (<i>mise à disposition de postes et fournitures</i>)	11 685 €

4- UTILISATION DES INSTALLATIONS SPORTIVES : 16 446 €

	Montants 2025
Valorisation des créneaux pour entraînements et rencontres officielles :	16 446 €
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Athlétisme</i> : 4 998 € • <i>Gym entretien</i> 11 448 € 	

VALORISATION DES HEURES DE BENEVOLAT

Les heures de bénévolat (2 647 heures) totalisent 104 701 €.

	Heures de bénévolat	Montants 2025
Bowling	48	1 910 €
Course à pied	1 300	51 415 €
Danse en ligne	138	5 458 €
Golf	150	5 933 €
Gym	137	5 418 €
Marche nordique	/	/
Palette	40	1 582 €
Passion plantes	/	/
Randonnée	160	6 328 €
Section nautique	82	3 243 €
Soupe à la grimace	/	/
Moto	310	12 261 €
Volley	/	/
Tennis de table	20	791 €
Théâtre C à voir	8	316 €
Yoga	12	475 €
Commission retraités	242	9 571 €
TOTAL	2 647	104 701 €

CONVENTIONS ET AUTRES

Conventions conclues antérieurement au 1er janvier 2025 :

Une convention de dépôt a été signée le 2 février 2004 entre l'inter CE DACC (devenu Cézam Pays de la Loire) et le Comité d'action sociale. Ce compte dépôt correspond à une avance de trésorerie faite par le CAS afin de faciliter la gestion des transactions financières entre les deux parties.

Au 31 décembre 2025, le compte dépôt Cézam Pays de la Loire présente un solde débiteur de 17 638,25 €.

Honoraires des commissaires aux comptes

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES CERTIFIANT LES COMPTES		
	Commissaire aux comptes n°1	Commissaire aux comptes n°2
Honoraires afférents à la certification	8 457 €	
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité		
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité		

Tableau des immobilisations					Article 832-1
SITUATIONS ET MOUVEMENTS		Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement et de développement					
Autres Immobilisations incorporelles		57 930			57 930
Total des immobilisations incorporelles		57 930			57 930
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions					
Inst. techn. matériel et outil. industriels		136			136
Inst. générales, agenc. et aménag. divers		86 113			86 113
Matériel de transport		1 799			1 799
Matériel de bureau et informatique, mobilier		27 383			27 383
Autres immobilisations corporelles					
Total des immobilisations corporelles		115 431			115 431
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations et créances rattachées		225 975			225 975
Autres immobilisations financières		516 293	255 699	244 965	527 028
Total des immobilisations financières		742 268	255 699	244 965	753 003
TOTAL GENERAL		915 629	255 699	244 965	926 363

Tableau des amortissements						Article 832-1
SITUATIONS ET MOUVEMENTS		Mode et Durée d'amortissement	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
RUBRIQUES						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres postes d'immobilisations incorporelles		Lin. 3 à 12 ans	53 197	1 190		54 387
Total des immobilisations incorporelles			53 197	1 190		54 387
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Installation technique, matériel et outillage industriel		Linéaire 4 ans	136			136
Installations générales, agenc. et aménag. divers		Lin 2 à 10 ans	74 829	2 798		77 627
Matériel de transport		Linéaire 4 ans	1 799			1 799
Matériel de bureau et informatique, mobilier		Lin 2 à 10 ans	24 543	786		25 329
Emballages récupérables et divers						
Total des immobilisations corporelles			101 308	3 584		104 892
TOTAL GENERAL			154 505	4 774		159 279

Tableau des dépréciations					Article 832-1
SITUATIONS ET MOUVEMENTS		Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
RUBRIQUES					
Provision sur dépréciation titres de participation		80 036			80 036
Provision pour dépréciation prêts		858	1 022	108	1 772
Total		80 894	1 022	108	81 808

Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Article 832-9

Créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	527 027,59	205 723,16	321 304,43
Autres immobilisations financières			
Créances de l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	102 833,39	102 833,39	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques			
Groupe et associés			
Autres créances	179 198,08	179 198,08	
Charges constatées d'avance	54 887,28	54 887,28	
TOTAL DES CREANCES	863 946,34	542 641,91	321 304,43

Charges constatés d'avance

Article 832-10

NATURE	Montant
. Charges d'exploitation	53 752,28
. Charges financières	
. Charges exceptionnelles	
TOTAL	53 752,28

Produits à recevoir sur créances

Article 832-10

NATURE DES CREANCES	Montant
(Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan)	
. Créances rattachées à des participations	
. Autres immobilisations financières	
. Créances clients et comptes rattachés	
. Autres créances	37 614,36
. Valeurs mobilières de placement	
. Disponibilités	
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR SUR CREANCES	37 614,36

ANNEXE

VARIATION DES FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES	Fonds propres à la clôture du 31/12/2024	Affectation du résultat N- 1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres à la clôture du 31/12/2025
Fonds propres sans droit reprise					0,00
Fonds propres avec droit reprise					0,00
Ecart de réévaluation					0,00
Réserves statutaires ou contractuelle					0,00
Réserves pour projet de l'entité	1 338 726,35				1 338 726,35
Autres réserves					0,00
Report à nouveau	-260 737,35	65 865,95			-194 871,40
Excédent ou déficit de l'exercice	65 865,95	-65 865,95		-32 629,16	-32 629,16
SITUATION NETTE	1 143 854,95	0,00	0,00	-32 629,16	1 111 225,79
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	1 143 854,95	0,00	0,00	-32 629,16	1 111 225,79

Charges à payer sur dettes

Article 832-17

NATURE DES DETTES	Montant
(Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan)	
. Emprunts obligataires convertibles	
. Autres emprunts obligataires	
. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	41,26
. Emprunts et dettes financières diverses	
. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43 618,48
. Dettes fiscales et sociales	
. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
. Autres dettes	266,08
TOTAL	43 925,82