



**Association Foyer Autunois
des Jeunes Travailleurs
Espace Saint Ex
Rue Saint Exupéry
71400 AUTUN**

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

**Sylvain TRAMOY
Francis BOYER
Vincent SAUVAGE**

Ce rapport contient 22 pages

Association Foyer Autunois des Jeunes Travailleurs
Espace Saint Ex
Rue Saint Exupéry
71400 Autun

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Aux membres de l'Association Foyer Autunois des Jeunes Travailleurs,

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 Foyer Autunois des Jeunes Travailleurs, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point « Information au titre des principes et méthodes comptables » exposé dans l'annexe des comptes annuels concernant l'application de la nouvelle réglementation comptable ANC 2023-01.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous avons apprécié le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment la correcte application des règlements ANC 2023-01 et 2018-06, le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous nous sommes assurés du correct rattachement des subventions d'exploitation de l'exercice ainsi que de la correcte comptabilisation des subventions d'investissements.

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.

VERIFICATION DU RAPPORT FINANCIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES

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

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

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

Il appartient au trésorier 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'il 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 au trésorier 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 votre Conseil d'administration.

RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

Fait à Chalon sur Saône, le 26 mai 2026

Pour la société AEC 3,
Commissaires aux Comptes

Vincent SAUVAGE
Directeur Général

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'V' followed by a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

- BILAN ACTIF -

FOYER DES JEUNES TRAVAILLEURS

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

	31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amort. et Prov.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Frais d'établissement				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	7 732	7 732		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	137 450	137 450		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	210 057	166 801	43 256	44 480
Autres immobilisations corporelles	1 303 547	1 059 763	243 784	266 163
Immobilisations en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	823		823	793
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	803		803	803
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 660 412	1 371 746	288 666	342 239
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Clients et comptes rattachés	96 547	4 880	91 667	107 744
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	44 426		44 426	53 999
Charges constatées d'avance	3 418		3 418	3 378
Valeurs Mobilières de Placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	546 126		546 126	454 683
TOTAL ACTIF CIRCULANT	690 518	4 880	685 638	619 804
Frais d'émissions d'emprunt				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif				
TOTAL ACTIF	2 350 930	1 376 626	974 304	962 043

*Modèle Association



- BILAN PASSIF -

FOYER DES JEUNES TRAVAILLEURS

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

	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	161 129	161 129
Total Fonds propres sans droit de reprise	161 129	161 129
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	12 000	18 000
Total Fonds propres avec droit de reprise	12 000	18 000
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	152 551	19 817
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficits)	80 217	132 733
Situation Nette (sous-total)	405 897	381 680
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	174 230	207 031
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	580 127	588 711
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	27 586	21 202
TOTAL PROVISIONS	27 586	21 202
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	47 825	25 781
Emprunts et dettes financières divers	9 682	7 391
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	51 012	52 907
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	110 205	153 220
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	129 657	119 416
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	18 212	9 990
Produits constatés d'avance		3 425
TOTAL DETTES	366 591	372 131
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif		
TOTAL PASSIF GENERAL	974 304	932 043

*Modèle Association



Mission de présentation des comptes

- COMPTE DE RESULTAT -

FOYER DES JEUNES TRAVAILLEURS

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

	31/12/2025	31/12/2024
Produits d'exploitation		
Cotisations	2 886	3 212
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations services	1 423 492	1 479 215
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	308 177	281 803
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public	12 330	12 100
Dont les dons manuels		
Dont Mécénats	12 330	12 100
Dont Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	1 144	10 092
Produits de cessions d'immobilisations Incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	4 521	1 443
Total des produits d'exploitation (I)	1 752 550	1 787 865
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		1 446
Variation de stock (marchandises)		
Autres achats et charges externes	855 961	831 011
Aides financières	47 801	61 003
Impôts, taxes et versements assimilés	51 545	50 740
Salaires	504 812	513 410
Cotisations sociales	145 786	147 919
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	62 082	66 620
Dotations aux provisions	7 319	11 114
Valeurs comptables des immobilisations Incorporelles et corporelles cédées		
Report en fonds dédiés		
Autres charges	1 279	4 131
Total des charges d'exploitations (II)	1 676 586	1 687 398
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	75 964	100 470

*Modèle Association



Mission de présentation des comptes

- COMPTE DE RESULTAT -

FOYER DES JEUNES TRAVAILLEURS

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

	31/12/2025	31/12/2024
Produits Financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres Intérêts et produits assimilés	5 025	3 474
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instrument de trésorerie		
Total des produits financiers (III)	5 025	3 474
Charges Financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	572	563
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des Immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (IV)	572	563
RESULTAT FINANCIER (IV - III)	4 453	2 911
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	80 416	103 381
Résultat Exceptionnels		
Produits Exceptionnels (V)		33 586
Charges Exceptionnelles (VI)		3 984
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		29 603
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	199	250
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 757 574	1 824 925
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 677 357	1 692 192
EXCEDENT OU DEFICIT	80 217	132 733
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	4 800	4 800
Bénévolat	14 464	8 836
TOTAL	19 264	13 636
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite	4 800	4 800
Prestations en nature		
Personnel bénévole	14 464	8 836
TOTAL	19 264	13 636

*Modèle Association



Mission de présentation des comptes

ANNEXE COMPTABLE



FOYER DES JEUNES TRAVAILLEURS

Annexe des Comptes

de l'exercice clos

le 31/12/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 974 304€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent comptable de 80 217€.

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

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

Informations et méthodes comptables :

Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler au cours de cet exercice.

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

Information au titre des principes et méthodes comptables :

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2023-01 du 12 mai 2023 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les règles ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices, 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.

Les règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.



Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre :

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts : L'association a pour objet d'assurer l'accueil temporaire de la jeunesse sur le territoire de l'Autunois-Morvan, dans le cadre d'un lieu de vie et d'échange, lieu de brassage de publics différents, générateur de lien social et outil d'insertion des plus fragiles d'entre eux. Elle veille à promouvoir, favoriser et améliorer par tous les moyens dont elle dispose les œuvres, services et institutions d'éducation et de culture populaire, d'action morale, sociale et bienfaitante.

Dans cet esprit, elle anime et gère un foyer de jeunes travailleurs ainsi qu'un centre international de séjour, conformément aux dispositions légales et réglementaires régissant ces activités.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixés différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Hébergement de jeunes travailleurs et étudiants
- Centre international de séjours
- Restauration collective

Informations sur les postes de l'actif du bilan :

État de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

- État de l'actif immobilisé :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévues.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.



Actif immobilisé Incorporel	Valeur brute	Augmentations		Diminutions		Valeur brute
	début exercice	Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions / Rebuts	fin exercice
Frais D'établissement	-	-	-	-	-	-
Autres Immobilisations incorporelles	7 732	-	-	-	-	7 732
Totaux (I)	7 732	-	-	-	-	7 732

Actif Immobilisé corporel	Valeur brute début exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute fin exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions / Rebuts	
Terrain	-	-	-	-	-	-
Constructions	137 450	-	-	-	-	137 450
Installations techniques, matériels et outillages industriels	200 142	-	10 985	-	1 070	210 057
Installations générales, agencements, aménagements divers	790 030	-	3 632	-	-	793 662
Matériel de transport	8 403	-	23 862	-	-	32 265
Matériel de bureau et informatique, mobilier	477 619	-	-	-	-	477 619
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-	-
Totaux (II)	1 613 644	-	38 480	-	1 070	1 651 054

Actif Immobilisé financier	Valeur brute début exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute fin exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions / Rebuts	
Participations	-	-	-	-	-	-
Créances rattachées à des Participations	793	-	30	-	-	823
Autres Titres Immobilisés	-	-	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	803	-	-	-	-	803
Totaux (III)	1 596	-	30	-	-	1 626


AEC
 SAS AUDIT EXPERTISE-COMPTABLE CONSEIL 3 - AEC3
 S.A.S. du capital de 634 150 €
 3, rue René Prétel - 71100 CHALON-SUR-SAÔNE
 Tél. 03 85 42 46 46 - E-mail : aec@ste-aec.com
 R.C.S. Chalon-sur-Saône 928 713 668 00012

Actif immobilisé	Valeur brute début exercice	Augmentations (+)		Diminutions (-)		Valeur brute fin exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions / Rebuts	
Immobilisations Incorporelles (I)	7 732	-	-	-	-	7 732
Immobilisations Corporelles (II)	1 613 644	-	38 480	-	1 070	1 651 054
Immobilisations Financières (III)	1 596	-	30	-	-	1 626
Total Général (I +II+III)	1 622 972	-	38 510	-	1 070	1 660 412

• Méthode d'amortissements et de dépréciations :

- Logiciels : Linéaire - 1 à 5 ans
- Constructions : Linéaire - 20 ans
- Installations techniques : Linéaire 3 à 20 ans
- Matériel et outillage : Linéaire - 3 à 10 ans
- Matériel de transport : Linéaire - 3 à 4 ans
- Matériel de bureau : Linéaire - 2 à 5 ans.



Amortissement de l'actif Immobilisé :

Amortissements de l'actif immobilisé	Valeur début exercice	Augmentations (+)	Diminutions (-)	Valeur fin exercice
Frais établissement et développement (I)	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles (II)	7 732	-	-	7 732
Terrain	-	-	-	-
Constructions sur sol propre	-	-	-	-
Constructions sur sol d'autrui	137 450	-	-	137 450
Constructions inst. générales, agencés, amén. constr.	-	-	-	-
Instal. techniques, matériel et outillage industriels	155 662	12 209	1 070	166 801
Autres immo. corp.- Inst. générales, agencés, aménag. divers	566 568	38 735	-	605 303
Autres immo. corp.- Matériel de transport	8 403	848	-	9 251
Autres immo. corp.- Matériel de bureau et inform., mobilier	434 918	10 290	-	445 208
Autres immo. corp - Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
Total Amortissement immobilisations Corporelles (III)	1 303 001	62 082	1 070	1 364 014
TOTAUX (I+II+III)	1 310 733	62 082	1 070	1 371 746

Stocks :

- Méthodes comptables adoptées pour évaluer les stocks, y compris les méthodes relatives aux dépréciations éventuelles :

Les stocks sont jugés non significatifs et ne sont pas évalués.



État des échéances des créances à la clôture de l'exercice :

État des créances	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	-	-	-
Prêts	-	-	-
Autres immobilisations financières	803	-	803
Créances clients et comptes rattachés	96 547	96 547	-
Autres	44 426	44 426	-
Charges constatées d'avance	3 418	3 418	-
TOTAUX	145 195	144 392	803
<i>Prêts accordés en cours d'exercice</i>	-	-	-
<i>Remboursements obtenus en cours d'exercice</i>	-	-	-

Informations sur les postes du passif du bilan :

Informations sur les fonds propres et tableau de variation de ceux-ci :

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.



Tableau de Variation des Fonds Propres :

Variation des fonds Propres	Ouverture	Affectation Résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Clôture
Fonds propres sans droit de reprise	161 129				161 129
Fonds propres avec droit de reprise	18 000				12 000
Écarts de réévaluation	-				-
Réserves	-				-
Report à nouveau	19 817				152 551
Excédent ou déficit de l'exercice	132 733				80 217
Situation nette	331 679	-	-	-	405 897
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	207 031				174 230
Provisions réglementées	-				-
TOTAUX	538 710	-	-	-	580 127

Informations sur les subventions d'investissement :

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi de reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1er exercice ouvert à compter du 1er janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).



	Solde ouverture	Augmentation (+)	Diminution (-)	Solde Clôture
Subventions Investissement	382 895	-	10 000	372 895
Quote-part virées au résultat	175 865	-	32 801	198 665

Informations sur les provisions pour risques et charges :

- Passifs et provisions :

Provisions :

Provisions	Solde ouverture	Augmentation (+)	Diminution (-)	Solde clôture
Réglementées	-	-	-	-
Pour Risques	-	-	-	-
Pour Charges	21 202	6 384	-	27 586
TOTAUX	21 202	6 384	-	27 586

Nature Provisions Pour Risques et Charges	Solde ouverture	Augmentation (+)	Diminution (-)	Solde clôture
Provision Pour Risque (1)	-	-	-	-
Provisions sur legs ou donations	-	-	-	-
Provisions pour pensions et obligations similaires	21 202	6 384	-	27 586
Provisions pour impôts	-	-	-	-
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices (2)	-	-	-	-
Autres provisions pour charges	-	-	-	-
TOTAUX	21 202	6 384	-	27 586

(1) dont provision pour risque d'emploi : -

(2) dont provisions pour grosses réparations : -


AEC
AUDIT - EXPERTISE - COMPTABLE CONSEIL
SAS AUDIT EXPERTISE-COMPTABLE CONSEIL 3 - AEC3
 S.A.S. au capital de 634 150 €
 3, rue René Prêtet - 71100 CHALON-SUR-SAÔNE
 Tél. 03 85 42 46 46 - E-mail : aec@ste-aec.com
 R.C.S. Chalon-sur-Saône 928 713 668 00012

Pensions, Retraites et versements similaires :

La provision d'indemnité de départ à la retraite a été évaluée conformément au Règlement de l'ANC Numéro 2013-02.

Le taux d'actualisation retenu est de : 4 %

Le taux d'augmentation annuel des salaires retenue est de : 1.5 %

Engagement Retraite	Indemnités de départ à la retraite	Engagement de pension à d'anciens dirigeants	Cotisations Mutuelles prises en charge pour salariés partis en retraite
Provisionné	27 586		
Non Provisionné			
TOTAUX	27 586	-	-



État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

État des dettes	Montant Brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres Emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine	255	255	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus d'1 an maximum à l'origine	47 569	11 101	34 193	2 275
Emprunts et dettes financières divers	9 682	9 682	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	110 205	110 205	-	-
Dettes fiscales et sociales	129 657	129 657	-	-
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	-	-	-	-
Autres Dettes	69 224	69 224	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAUX	366 591	330 123	34 193	2 275
<i>Emprunts souscrits sur l'exercice</i>	<i>42 439</i>			
<i>Emprunts Remboursés sur l'exercice</i>	<i>20 504</i>			
Emprunts et Dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	-			

Informations sur les postes du compte de résultat :

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Présentation des produits d'exploitation (cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés) ;
- Présentation des charges (aides financières, reports en fonds dédiés) ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature.

Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations :

Les cotisations avec contrepartie sont les cotisations ayant une autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

Concours publics et subventions :

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent :

- les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- les reversements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné

Aides financières :

Les concours publics comprennent :

Les aides financières comprennent les aides financières octroyées et les quotes-parts de générosité reversées.

Une aide financière est :

- soit une somme d'argent accordée à une personne physique à titre d'aide ou de secours ;
- soit une contribution financière facultative octroyée par une entité à une autre entité destinée à la réalisation d'actions ou d'investissements.

Ces sommes ou contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Si notre entité est « bénéficiaire » du reversement par un organisme agissant en son nom, les reversements reçus sont comptabilisés en produits « contributions financières » ou en quote-part de générosité du public reçues».



Les aides financières telles que ci-dessus définies sont comptabilisées à la date d'octroi de l'aide dans un compte de charges d'exploitation puisqu'elles correspondent à l'activité normale de l'entité en lien avec le soutien aux résidents (principalement les MNA) ; soit 48 K€ en 2025 et 61 K€ en 2024.

Informations relatives aux contributions volontaires en nature :

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit.

Ceci correspond à :

- Des contributions en travail: bénévolat, mises à disposition de personnes;
- Des contributions en biens: dons en nature redistribués ou consommés en l'état;
- Des contributions en services: mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.

Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.

Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme par exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature :

Liste des contributions / Nature contributions	Montant	Méthode valorisation
Bénévolat gouvernance	3 667.95€	247 heures
Bénévolat opérationnel	10 795.95€	727 heures
Locaux mis à disposition par la ville d'Autun	4 800.00€	Evaluation par les services de la mairie
TOTAL	19 263.90€	



Autres informations :**Informations relatives aux honoraires des commissaires aux comptes :**

	Montant
Mission de contrôle légal des comptes	5 301€
Autres prestations	
TOTAUX	5 301€

Informations sur les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature :

Aux termes de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 (loi relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif), les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans le compte financier (c'est-à-dire l'annexe selon la réponse ministérielle du 28 février 2008) les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Le montant total des « rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature » s'est élevé à 0 € en 2025.

Effectif moyen employé pendant l'exercice par catégorie :

Catégorie	Effectif Moyen
CIS	2.14
Habitat jeunes	8.68
Restauration	5.51
TOTAL	16.33



