

Pierre PAPROCKI
commissaire
aux comptes

Cécile BUESSARD
commissaire
aux comptes

Virginie GASSMANN-ROY
commissaire
aux comptes

43 rue des Mines
CS 23102
25403 AUDINCOURT CEDEX
tél. 03 81 35 51 41
audit@sodecc.fr



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Rapport sur les comptes annuels : 27 pages

Présenté à :

Mesdames et Messieurs les membres de l'Association
ASSOCIATION TUTELAIRE DES MAJEURS PROTEGES
(ATMP)

10 avenue Léon Blum
25200 MONTBELIARD
SIREN : 331 659 573

par

Pierre PAPROCKI
Commissaire aux Comptes associé
Gérant

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

**ASSOCIATION TITULAIRE DES MAJEURS PROTEGES
(ATMP)**

10 avenue Léon Blum
25200 MONTBELIARD
SIREN : 331 659 573

Mesdames et Messieurs les Membres,

I. Opinion sur les comptes annuels

*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 **ASSOCIATION TUTELAIRE DES MAJEURS PROTEGES** relatifs à l'exercice de 12 mois 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.

II. 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 « Responsabilité 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.

III. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences, exposées dans l'annexe des comptes annuels, de la première application du règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022.

IV. 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 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.

Comme indiqué dans la note « Contributions volontaires » de l'annexe des comptes annuels, votre association a procédé à l'estimation, au titre de l'exercice 2025, des heures de bénévolat. Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent cette estimation. Nous avons, sur cette base, pu apprécier le caractère raisonnable de cette estimation.

Nous avons vérifié que les procédures mises en œuvre par l'association pour se conformer aux dispositions du règlement relatif à la modernisation des états financiers (notamment en matière de présentation, d'évaluation et d'information) étaient adaptées et appliquées de manière effective. Nos contrôles ont porté sur l'adéquation des méthodes comptables retenues, la cohérence des informations fournies, ainsi que sur la traçabilité et la fiabilité des processus de production des états financiers.

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.



V. Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance, avec les comptes annuels, des informations données dans les documents adressés aux membres de l'association et portant sur la situation financière et les comptes annuels.

VI. 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.

VII. 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 la 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 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 AUDINCOURT, le 16 juin 2026

Pour SODECC AUDIT SARL :
Pierre PAPROCKI
Commissaire aux Comptes associé
Gérant



BILAN ACTIF

001488 - ASSO ATMP 25

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

En Euro

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2024 et COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement						
Immobilisations incorporelles						0,02
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences,	19 423,35	19 423,35			323,56	
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				7,25		8,73
Terrains						
Constructions						
Inst. techniques, matériel et outillages ...						
Autres immobilisations corporelles	287 364,06	189 883,83	97 480,23		119 093,91	
Immob. corp. en cours, av. acptes						
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières				1,74		1,65
Participations						
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	23 344,10		23 344,10		22 506,48	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	330 131,51	209 307,18	120 824,33	8,99	141 923,95	10,40
Stocks et en-cours						
Créances				5,47		6,49
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	20,00		20,00		2 690,62	
Créances reçues par legs ou donations						
Personnel et comptes rattachés	328,05		328,05		1 917,51	
Autres créances	68 468,03		68 468,03		70 992,14	
Charges constatées d'avance	4 680,30		4 680,30		12 957,28	
Valeurs mobilières de placement						
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	1 149 752,26		1 149 752,26	85,54	1 134 278,36	83,11
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	1 223 248,64		1 223 248,64	91,01	1 222 835,91	89,60
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	1 553 380,15	209 307,18	1 344 072,97	100	1 364 759,86	100



BILAN PASSIF



001488 - ASSO ATMP 25

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

En Euro

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2024 et COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12

	Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation				
Réserves		23,65		23,24
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité	317 828,85		317 140,77	
<i>Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée</i>				
<i>Excédents et réserves affectés à l'investissement</i>	166 883,38		166 883,38	
<i>Excédents affectés couverture du BFR (réserve de trésorerie)</i>	29 749,11		29 749,11	
<i>Réserves de compensation des déficits et charges d'amort.</i>	121 196,36		120 508,28	
Autres réserves				
Report à nouveau	755 784,67	56,23	760 984,85	55,76
<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	377 564,71		382 764,89	
Excédent ou déficit de l'exercice	-27 537,54	-2,05	-4 512,10	-0,33
<i>Dont résultat exercice des activités SMS sous gestion contrôlée</i>				
Situation nette (sous-total)	1 046 075,98	77,83	1 073 613,52	78,67
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	52 802,95	3,93	29 447,11	2,16
TOTAL DES FONDS PROPRES	(I) 1 098 878,93	81,76	1 103 060,63	80,82
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	(II)			
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	45 045,00	3,35	78 888,74	5,78
TOTAL DES PROVISIONS	(III) 45 045,00	3,35	78 888,74	5,78
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	5 756,71	0,43	12 640,10	0,93
Fournisseurs, factures non parvenues	15 435,98	1,15	13 884,30	1,02
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	104 913,85	7,81	86 324,74	6,33
Personnel et comptes rattachés	71 688,94	5,33	68 062,96	4,99
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	2 353,56	0,18	1 898,39	0,14
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	(IV) 200 149,04	14,89	182 810,49	13,40
Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF	(I + II + III + IV + V) 1 344 072,97	100	1 364 759,86	100



COMPTE DE RÉSULTAT

001488 - ASSO ATMP 25

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

En Euro

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2024 et COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation en valeur	Variation en %
Produits d'exploitation				
Cotisations	72,00	84,00	-12,00	-14,29
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de biens et activités sociales et médico-sociales				
Ventes de prestations de services				
<i>dont parrainages</i>				
Prestations de services des act. soc. et médico-sociales				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Contrib. fin. autorités tarification relatives activités SMS	1 129 732,00	1 097 895,20	31 836,80	2,90
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	34 103,74	41 515,88	-7 412,14	-17,85
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés		10 000,00	-10 000,00	-100,00
Autres produits	293 300,08	252 062,02	41 238,06	16,36
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 457 207,82	1 401 557,10	55 650,72	3,97
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	327 522,89	331 084,28	-3 561,39	-1,08
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	61 578,72	53 548,66	8 030,06	15,00
Salaires	787 811,39	752 622,30	35 189,09	4,68
Cotisations sociales	283 537,28	241 532,73	42 004,55	17,39
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	25 612,41	26 078,41	-466,00	-1,79
Dotations aux provisions				
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés				
Autres charges	102,67	22,82	79,85	349,91
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 486 165,36	1 404 889,20	81 276,16	5,79
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-28 957,54	-3 332,10	-25 625,44	-769,05



COMPTE DE RÉSULTAT

001488 - ASSO ATMP 25

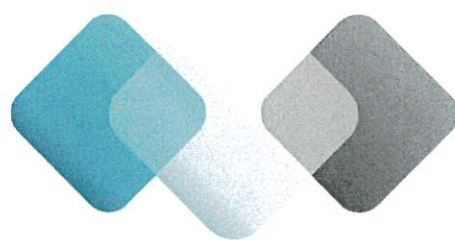
Du 01/01/2025 au 31/12/2025

En Euro

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2024 et COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12

		Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation en valeur	en %
Produits financiers					
De participation					
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé					
Autres intérêts et produits assimilés		28 254,84	14 464,79	13 790,05	95,34
Reprises sur dépréciations et provisions					
Différences positives de change					
Produits de cessions d'immobilisations financières					
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.					
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(III)	28 254,84	14 464,79	13 790,05	95,34
Charges financières					
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions					
Intérêts et charges assimilées					
Différences négatives de change					
Valeur comptable des immobilisations financières cédées					
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.					
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	(IV)				
2-RÉSULTAT FINANCIER	(III-IV)	28 254,84	14 464,79	13 790,05	95,34
3-RESULTAT COURANT avant impôts	(I-II+III-IV)	-702,70	11 132,69	-11 835,39	-106,31
Produits exceptionnels	(V)		240,00	-240,00	-100,00
Charges exceptionnelles	(VI)	23 355,84	14 464,79	8 891,05	61,47
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(V-VI)	-23 355,84	-14 224,79	-9 131,05	-64,19
Participation des salariés aux résultats	(VII)				
Impôts sur les bénéfices	(VIII)	3 479,00	1 420,00	2 059,00	145,00
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V)	1 485 462,66	1 416 261,89	69 200,77	4,89
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VII+VIII)	1 513 000,20	1 420 773,99	92 226,21	6,49
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-27 537,54	-4 512,10	-23 025,44	-510,30
Contributions volontaires en nature					
Dons en nature		1 782,00	1 603,80	178,20	11,11
Prestations en nature					
Bénévolat					
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE		1 782,00	1 603,80	178,20	11,11
Charges des contributions volontaires en nature					
Secours en nature					
Mises à disposition gratuite de biens					
Prestations en nature					
Personnel bénévole		1 782,00	1 603,80	178,20	11,11
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.		1 782,00	1 603,80	178,20	11,11
TOTAL		-27 537,54	-4 512,10	-23 025,44	-510,30





SOFIGEC

Immobilisation
Etat de gestion
Imprimés fiscaux
Comptes annuels
Annexe





ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

001488 - ASSO ATMP 25

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

En Euro

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2024 et COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12

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



En Euro

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2024 et COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12

L'objet social de l'entité est :

- L'association a pour but d'assurer la protection de la personne majeure et de ses biens dans le cadre de l'action tutélaire.
- D'accueillir toute personne majeure en situation de déficience intellectuelle, de handicap physique, psychique, ou d'autres troubles en relation avec des carences sociales et éducatives. Elle s'ouvre également aux personnes âgées rendues vulnérables par le vieillissement en lien avec la perte d'autonomie et/ou la dépendance.
- D'assurer toutes fonctions de protection en application des dispositions législatives et réglementaires.
- De créer, d'organiser et/ou de participer au fonctionnement de services au profit des majeurs protégés.
- De développer l'accueil, le soutien et/ou le conseil auprès des familles et des tuteurs familiaux.
- De contribuer au bien-être et à l'épanouissement des majeurs protégés dans le respect de leur liberté et dignité, de valoriser leur rôle social et leur intégration citoyenne.

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

- La directrice, assure la direction quotidienne de l'association et de son S.M.J.P.M. Elle constitue le premier échelon décisionnel de l'Association. Elle assure la régulation de l'équipe et garante du bon fonctionnement de l'ATMP.
- Le cadre technique encadre les mandataires judiciaires et veille au bon déroulement de leurs actions avec les majeurs protégés.
- Les mandataires judiciaires, assurent l'ensemble du suivi de la mesure : budgets des majeurs, visites à domicile ou dans les établissements, rencontres dans les locaux de l'ATMP. Ils veillent à la coordination de l'action des intervenants auprès de la personne protégée.
- Le pôle d'ouverture est composé d'une MJPM (Mandataire Judiciaire à la Protection des Majeurs) et d'une assistante. Il s'occupe de l'ouverture des mesures de protection des majeurs à leur arrivée à l'ATMP.
- Les comptables effectuent le suivi des comptes et le règlement des factures des majeurs protégés. Ils s'attachent à la gestion des comptes du S.M.J.P.M (Service Mandataire Judiciaire de la Protection des Majeurs) et de l'association.
- La secrétaire institutionnelle est dédiée au secrétariat de l'association et du S.M.J.P.M. Par la délégation de la direction, elle gère les moyens généraux, les relations commerciales au quotidien, les informations collectives et les relations avec les greffes des tutelles. Elle gère également les ouvertures, physiques et numériques, des dossiers administratifs des majeurs.
- Les secrétaires assurent le travail d'accueil et d'organisation au quotidien. Elles numérisent tous les documents entrants et les indexent dans le dossier numérique. Elles rédigent les premiers courriers d'ouvertures des mesures de protection et assister les mandataires dans les tâches administratives simples.

Les moyens mis en oeuvre sont :

Des investissements réalisés pour 3 675 €, principalement du matériel de bureau pour 3 226€ et du mobilier pour un montant de 449€.

Le nombre de mesures de protection juridique exercées au 31.12.2025 est de 650 contre 624 en 2024. Les nouveaux dossiers sont au nombre de 117 et les sorties au nombre de 86 (décès, mains-levées et transferts).





ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

001488 - ASSO ATMP 25

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

En Euro

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2024 et COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 1 344 072,97 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de -27 537,54 Euros.

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

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par les règlements n° 2018-06, n° 2019-04, il a été également tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs des prestations pouvant entraîner des dérogations aux principes comptables.

L'application du règlement de l'ANC 2022-06 sur la modernisation des états financiers, entraîne un changement de méthode comptable.

Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC no 2022-06, homologué le 30 décembre 2023, modifie le plan comptable général et s'applique à compter du 1er janvier 2025. Notamment, il modifie la définition du résultat exceptionnel, supprime la technique des transferts de charges et modifie les modèles d'états financiers.

Les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2025 sont établis et présentés conformément aux dispositions de ce règlement.

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ne sont pas retraités rétrospectivement des nouvelles règles. En revanche, des reclassements et des regroupements ont été opérés dans la colonne comparative « 31-12-2024 », entre des lignes de bilan ou du compte de résultat, pour respecter le nouveau format des états financiers.

1. Incidences du changement de méthodes comptables sur les principaux postes de l'exercice 2025

a. Impacts de la nouvelle définition du résultat exceptionnel sur l'exercice 2025

À compter du 1er janvier 2025, le résultat exceptionnel comprend :

- les produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel et qui n'auraient pas été constatés en l'absence de cet événement ;
- les écritures comptables d'origine exclusivement fiscale, telles que les amortissements dérogatoires ;
- les changements de méthodes comptables comptabilisés en résultat, lorsque leur traitement en capitaux propres est exclu en raison de dispositions fiscales ;
- les corrections d'erreurs, à l'exception de celles qui concernent des écritures initialement imputées directement sur les capitaux propres.

Les principales incidences sont détaillées ci-après.

b. Impacts de la suppression de la technique des transferts de charges sur l'exercice 2025

La suppression de la technique des transferts de charges entraîne le classement d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions et transferts de charges », dans d'autres postes de charges ou de produits.

Les principales incidences sont détaillées ci-après.

Au 31 décembre 2024, les « transferts de charges » inscrits parmi les produits d'exploitation s'élevaient à 30.296€. Le poste « Transfert de charges » étant supprimé dans le nouveau modèle du compte de résultat, la totalité de ce montant a été intégrée dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions » (voir ci-après 2.).

Au 31 décembre 2025 :

- les remboursements de formation sont inscrites en produits d'exploitation, au poste « Autres produits », pour 7.332 € ;



En Euro

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2024 et COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12

·les indemnités journalières de sécurité sociale et de prévoyance pour un montant total de 14.825€, sont enregistrés au crédit des comptes de charges de personnel initialement débités.

2. Présentation de la colonne comparative (exercice 2024)

Des reclassements et des regroupements ont été opérés dans la colonne comparative « 31-12-2024 », entre des lignes du bilan ou du compte de résultat, pour respecter le nouveau format des états financiers .

Dans la colonne comparative :

- les immobilisations incorporelles en cours sont regroupées avec les avances et acomptes ;
- les provisions, qui étaient présentées sur une seule ligne, sont désagrégées en distinguant les provisions pour risques et les provisions pour charges ;
- la ligne « Charges constatées d'avance » est remontée entre la rubrique des « Créances » et celle des « Valeurs mobilières de placement » ;
- les transferts de charges d'exploitation sont présentés dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions » ;
- les charges et produits exceptionnels sont regroupés sur les deux lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles ».

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Évaluation des immobilisations incorporelles

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

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement) et des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Traitement des amortissements des biens non décomposables

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

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire.

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

	Durée d'utilisation (en années)	Fourchette des durées
Installations techniques		4 à 10
Matériel de transport		5
Matériel de bureau		1 à 5
Mobilier de bureau		4 à 10

CRÉANCES - DETTES

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

PROVISIONS RÈGLEMENTÉES

Les ESSMS peuvent être amenés à réaliser des placements de trésorerie à la condition que ces opérations soient sans risque. L'utilisation des produits financiers issus de ces placements fait l'objet de dispositions réglementaires précisées



En Euro

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2024 et COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12

dans l'article R. 314-95 du CASF. La contrepartie du montant des produits financiers réalisés doit être imputée en charges de la section d'exploitation de l'établissement à un compte de dotation aux provisions réglementées.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Informations concernant la comptabilisation des contributions volontaires

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

- La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'association ASSO ATMP 25.
- L'association ASSO ATMP 25 est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

Complément d'informations sur les contributions volontaires:

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 pour l'association ATMP 25 à des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes.

L'association a valorisé les heures de bénévolat à 1 782€ (150 heures à 11.88 €).



TABEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation suite à rééval.	acquisition
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles	19 423,35		
TOTAL	19 423,35		
Immobilisations corporelles			
Installations générales, agencements et aménagements divers	144 475,04		
Matériel de transport	13 600,00		
Matériel de bureau, informatique & mobilier	125 613,85		3 675,17
TOTAL	283 688,89		3 675,17
Immobilisations financières			
Prêts et autres immobilisations financières	22 506,48		837,62
TOTAL	22 506,48		837,62
TOTAL GENERAL	325 618,72		4 512,79
	Diminution par virt poste	par cession	Valeur brute des immobs fin ex.
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles			19 423,35
TOTAL			19 423,35
Immobilisations corporelles			
Inst. générales, agencements et aménag. divers			144 475,04
Matériel de transport			13 600,00
Matériel de bureau, informatique & mobilier			129 289,02
TOTAL			287 364,06
Immobilisations financières			
Prêts et autres immobilisations financières			23 344,10
TOTAL			23 344,10
TOTAL GENERAL			330 131,51



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

001488 - ASSO ATMP 25

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

En Euro

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2024 et COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12

TABEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations incorporelles						
Autres immobs incorporelles	3 ans	Linéaire	19 099,79	323,56		19 423,35
TOTAL			19 099,79	323,56		19 423,35
Immobilisations corporelles						
Inst. générales, agencs divers	10 ans	Linéaire	57 572,58	14 345,51		71 918,09
Matériel de transport	5 ans	Linéaire	13 600,00			13 600,00
Matériel de bureau, informatique	3 à 5 ans	Linéaire	93 422,40	10 943,34		104 365,74
TOTAL			164 594,98	25 288,85		189 883,83
TOTAL GENERAL			183 694,77	25 612,41		209 307,18



ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

TRESORERIE DES MAJEURS PROTEGES

Le montant de la trésorerie, tous comptes bancaires confondus, des majeurs protégés n'apparaît pas au bilan.
Le total est de 17.12 millions d'euros au 31.12.2025.

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Autres immobilisations financières	23 344,10		23 344,10
Actif circulant			
Autres créances clients	20,00	20,00	
Personnel et comptes rattachés	328,05	328,05	
Débiteurs divers	66 807,80	66 807,80	
Charges constatées d'avance	4 680,30	4 680,30	
TOTAL	95 180,25	71 836,15	23 344,10





ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

001488 - ASSO ATMP 25

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

En Euro

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2024 et COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	Montant
Exploitation	4 680,30
TOTAL	4 680,30

PRODUITS À RECEVOIR

Les produits à recevoir concernent :
- la prime SEGUR 2024 à recevoir : 39 157€
- les frais de gestion (émoluments) : 24.611 €
- les intérêts à recevoir : 25.356 €.



Commentaire sur le tableau de variations des fonds propres:

Le montant en réserves pour projet de l'entité, sous gestion contrôlée de 317 828,85 € comprend :

- 166 883,38 € de réserves affectées à l'investissement
- 121 196,36 € de réserves de compensation des déficits
- 29 747,11€ de réserves de trésorerie.

Le montant en Report à nouveau de 755 784,67 € comprend :

- 378 219,96 € de report à nouveau créditeur
- 150 747,26 € de report à nouveau sous gestion contrôlée
- 238 632,28 € de report à nouveau sous gestion contrôlée affecté au financement des mesures d'exploitation n'accroissant pas les charges d'exploitation des exercices suivant celui auquel le résultat es affecté.
- -11 814,84 € de dépenses pour congés payés à déduire car la prise en compte est différée.

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	317 140,77		688,08		317 828,85
Excédents et réserves affectés à l'investissement	166 883,38				166 883,38
Excédents affectés à la couverture du BFR (réserve de trésorerie)	29 749,11				29 749,11
Réserves de compensation des déficits et charges d'amortissement	120 508,28		688,08		121 196,36
Report à nouveau	760 984,85		4 512,10	9 712,28	755 784,67
Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée	382 764,89			5 200,18	377 564,71
Excédent ou déficit de l'exercice	-4 512,10		-27 537,54	-4 512,10	-27 537,54
Provisions réglementées	29 447,11		23 355,84		52 802,95
TOTAL	1 103 060,63		1 018,48	5 200,18	1 098 878,93

En Euro

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2024 et COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12

Provisions réglementées

Provisions réglementées pour produits financiers:

Selon l'article R. 314-95 du CASF, la contrepartie du montant des produits financiers réalisés sur les placements de trésorerie doit être imputée en charges à un compte de dotation aux provisions réglementées.

La provision réglementée a été dotée de 23 355,84 € au titre de l'exercice clos en 2025.
Elle s'établit à 52 802,95 €

Provisions pour risques et charges

Provision pour indemnité de fin de carrière (IFC)

L'association provisionne son engagement d'indemnités de fin de carrière de ses salariés selon la méthode ANC 2021.

Engagement de l'entreprise = (((salaire brut annuel * Taux de progression salariale) / 12) * Nb de mois acquis au moment du départ + Charges sociales) * (Ancienneté actuelle / Ancienneté future) * Taux de turnover * Taux de mortalité * Taux d'actualisation financière.

Le calcul a été effectué avec les paramètres suivants :

- âge de départ à la retraite présumé : 64 ans
- taux d'actualisation : 3.96%
- taux de charges patronales moyen pour les cadres : 55.01.%
- taux de charges patronales moyen pour les non cadres : 43.64%
- taux d'évolution salariale : 2%.
- table de mortalité INSEE 2022-2024
- taux de rotation : 5% dégressif

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

001488 - ASSO ATMP 25

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

En Euro

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2024 et COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12

	Montant au début de l'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Diminution reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Autres provisions réglementées	29 447,11	23 355,84		52 802,95
TOTAL	29 447,11	23 355,84		52 802,95
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour pensions et obligations similaires	78 888,74		33 843,74	45 045,00
TOTAL	78 888,74		33 843,74	45 045,00
Provisions pour dépréciations				
Sur comptes clients	260,00		260,00	
TOTAL	260,00		260,00	
TOTAL GÉNÉRAL	108 595,85	23 355,84	34 103,74	97 847,95
Dont dotations & reprises d'exploitation			34 103,74	
Dont dotations & reprises exceptionnelles		23 355,84		





ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

001488 - ASSO ATMP 25

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

En Euro

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2024 et COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12

TABLEAU DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	Montant au début de l'exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisée	Non utilisée	
Prov. pour pensions et obligations similaires	78 888,74		33 843,74		45 045,00
TOTAL	78 888,74		33 843,74		45 045,00
Dont dotations & reprises d'exploitation			34 103,74		
Dont dotations & reprises exceptionnelles		23 355,84			





ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

001488 - ASSO ATMP 25

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

En Euro

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2024 et COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	21 192,69	21 192,69		
Personnel et comptes rattachés	71 688,94	71 688,94		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	94 813,52	94 813,52		
Impôts sur les bénéfices	3 479,00	3 479,00		
Autres impôts et taxes assimilées	5 879,87	5 879,87		
Autres dettes	2 353,56	2 353,56		
TOTAL	199 407,58	199 407,58		



CHARGES À PAYER

Les charges à payer concernent :

- Les factures non parvenues : 15 436 €
- La provision pour congés payés : 71 470 €
- les charges sociales et fiscales sur congés payés : 26 086 €
- les charges à payer aux organismes sociaux : 7 410€.





ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

001488 - ASSO ATMP 25

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

En Euro

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2024 et COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires pris en charge sur l'exercice, pour la missions légale, sont de 7452 €





ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

001488 - ASSO ATMP 25

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

En Euro

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2024 et COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12

EFFECTIFS MOYENS

Ingénieurs et cadres
Employés et techniciens
Mandataires

PERSONNEL SALARIÉ

	31/12/2025	31/12/2024
	3,00	3,00
	11,00	8,00
	13,24	12,00
	27,24	23,00

