



Emerson Audit

Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris
27 rue de Berri - 75008 Paris
418 009 726 R.C.S. Paris

COS DU CNFPT

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

Association loi 1901
Siège social : 80 rue de Reuilly
75012 PARIS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

À l'Assemblée Générale du COS DU CNFPT,

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 COS DU CNFPT 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 dans l'annexe des comptes annuels dans la note « Changement de méthode comptable ».

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 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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.

Fait à Paris, le 12 mai 2026

Emerson Audit



Gabriel de VILLEPIN
Commissaire aux comptes inscrit
Membre de la compagnie de Paris

Bilan Actif

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	116 624	116 624		
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	8 149		8 149	8 149
	Constructions	129 861	107 304	22 557	30 043
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	24 219	24 219		
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	145 333		145 333	173 642
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	424 186	248 147	176 039	211 834
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
TOTAL ACTIF (I à VII)	Créances clients, usagers et comptes rattachés	52 797		52 797	
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	30 657		30 657	16 568
	Charges constatées d'avance	116 253		116 253	112 472
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	1 580 379		1 580 379	1 767 652
	TOTAL (III)	1 780 085		1 780 085	1 896 692
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I à VII)		2 204 271	248 147	1 956 124	2 108 525
(1) dont immobilisations financières à moins d'un an				68 363	173 642
(2) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
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		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	691 249	670 803
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	654 808	882 060
	Excédent ou déficit de l'exercice	(182 938)	(227 252)
	Total des fonds propres (situation nette)	1 163 119	1 325 611
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	1 163 119	1 325 611
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	4 598	8 401
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	119 330	183 156
	Produits constatés d'avance (1)	669 077	591 358
	Total des dettes	793 006	782 915
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF		1 956 124	2 108 525
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(182 937,89)	(227 251,97)
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		793 006	782 915
(2) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	16 422	15 848
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	786 581	682 671
	dont parrainages		5 214
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	2 088 890	1 851 621
	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, provisions		1 462
	Utilisations des fonds dédiés		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits		169
Total des produits d'exploitation		2 891 893	2 551 772
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 993 832	1 870 271
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 501	1 476
	Salaires	35 942	30 961
	Cotisations sociales	1 015 073	877 602
	Dotation aux amortissements et dépréciations	7 486	7 486
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	28 613	2 093
Total des charges d'exploitation		3 082 447	2 789 888
RESULTAT D'EXPLOITATION		(190 554)	(238 116)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION		(190 554)	(238 116)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	9 609	15 638
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Produits des immobilisations financières cédées		
Total des produits financiers		9 609	15 638
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		9 609	15 638
RESULTAT COURANT avant impôts		(180 945)	(222 478)
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		1 462
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(1 462)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		1 993	3 312
TOTAL DES PRODUITS		2 901 502	2 567 410
TOTAL DES CHARGES		3 084 440	2 794 662
EXCEDENT ou DEFICIT		(182 938)	(227 252)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		45 251	57 747
Prestations en nature		155 016	156 495
Bénévolat			
TOTAL		200 267	214 242
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		45 251	57 747
Prestations		155 016	156 495
Personnel bénévole			
TOTAL		200 267	214 242

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **1 956 124** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **2 901 502** euros
 - un total charges de **3 084 440** euros
 - dégage un résultat de **-182 938** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2025**
- finit le **31/12/2025**
- et a une durée de **12** mois.

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

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **COS du CNFPT** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission d'**une procédure convenue** qui lui a été confiée.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Une nouvelle convention pluriannuelle d'objectifs et de moyen a été signée entre le CNFPT et le COS pour la période 2025/2027.

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du règlement ANC N° 2014-03 consolidé et du règlement ANC N° 2018-06 consolidé du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables 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,

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.

Changement de méthode comptable

Le COS du CNFPT applique pour la première fois les règlements ANC n° 2022-06 et ANC 2023-03, applicable aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025.

Les principales modifications introduites par ces deux règlements comprennent :

- La suppression de la technique des transferts de charges, entraînant la disparition des comptes 791/796/797 et le reclassement des opérations correspondantes selon leur nature dans le résultat d'exploitation ou financier.
- La nouvelle définition du résultat exceptionnel, limité aux événements majeurs et inhabituels ayant un impact significatif sur l'appréciation des comptes.
- La mise à jour du plan de comptes.

La première application de ces règlements n'a pas d'effet rétroactif sur les exercices antérieurs, à l'exception des reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles d'états financiers.

Dans le cas particulier du COS du CNFPT, il n'y a pas d'impact particulier sur la présentation des comptes et sur la comparabilité par rapport à l'exercice précédent.

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont composées de prêts d'un montant de 1000€ à 6000€, par tranches de 500€ remboursables en 12, 18, 24, 30, 36 ou 48 mensualités.

Ces prêts donnent lieu à des produits de l'ordre d'un taux progressif de 2 % par an calculés sur la somme totale empruntée et répartis sur la durée globale de remboursement.

Ces produits servent à couvrir les montants des frais de gestion liés aux remboursements des prêts (notamment les frais de prélèvements bancaires...).

Sur l'avis d'un travailleur social, certains prêts liés à une raison de santé ou à un « prêt social » ne donnent pas lieu à perception de frais de gestion.

Une provision pour dépréciation est réalisée dès lors que 3 incidents de règlements successifs sont constatés.

Des taux de provision pour dépréciation sont appliqués dans le respect des règles comptables et légales dans ce domaine, selon 4 critères :

- Arrêt de règlement du prêt : 100%
- Incidents de règlement nombreux et réguliers : 75%
- 1 sur 2 règlements de solde par incident de prélèvement : 50%
- Quelques incidents de paiement faisant apparaître une situation fragile : 25%

Le COS depuis le 22/12/2011 fait appel à un organisme de recouvrement de créance afin de s'assurer du déploiement de toutes les actions nécessaires à la récupération de sommes dues par les débiteurs.

Depuis 2017 le COS fait appel à un huissier de justice dans le cadre du recouvrement des créances.

Depuis juillet 2024, les prêts sont gérés par le logiciel Henley et apparaissent pas conséquent en tant que prêts à l'actif du bilan.

INFORMATIONS GENERALES COMPLEMENTAIRES

Présentation des activités de l'association

Le COS du CNFPT est une association sans but lucratif, animée d'un esprit de solidarité et de convivialité, poursuit bénévolement au service de ses seuls membres adhérents, plusieurs objectifs et buts ainsi définis :

- Participer, sous toutes les formes autorisées par la loi, à la vie sociale du CNFPT ;
- Organiser et assurer la gestion de l'action sociale, culturelle, sportive et de loisirs des membres adhérents du COS du CNFPT. L'action sociale, d'ordre collectif ou individuel, vise à améliorer les conditions de vie des agents publics et de leur famille ou ayants-droits, notamment dans les

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

domaines de la restauration, du logement, de l'enfance et des loisirs, ainsi qu'à les aider à faire face à des situations difficiles ;

- Entreprendre et développer des activités culturelles, de loisirs et touristiques destinées aux membres adhérents du COS du CNFPT ainsi qu'à leur famille ou ayants-droits ainsi qu'aux seuls retraités du CNFPT, mais également au personnel employé par l'association.

L'association, personne morale, indépendante, présente et préserve un caractère apolitique et aconfessionnel ainsi qu'une stricte neutralité syndicale, s'interdisant de se livrer à des activités d'ordre politique, syndical et confessionnel.

Cotisations

Les cotisations des membres sont comptabilisées à l'encaissement.

Subventions

Les subventions perçues par le COS sont toutes des subventions de fonctionnement et sont versées par le CNFPT.

Rémunération versées à certains dirigeants

Il est précisé qu'aucun administrateur n'est rémunéré par le COS pour ses fonctions et qu'aucun salarié n'est cadre dirigeant.

Contributions volontaires en nature

La mise à disposition des locaux a été évaluée par la direction du CNFPT.

Concernant la valorisation du temps des administrateurs et des correspondant locaux, la méthode retenue est :

- Pour le président : 3 fois le SMIC horaire brut multiplié par le nombre d'heures;
- Pour les vice-présidents, trésorier et secrétaire : 2 fois le SMIC horaire brut multiplié par le nombre d'heures;
- Pour les autres administrateurs : 1 fois le SMIC horaire brut multiplié par le nombre d'heures;
- Pour les correspondants locaux : 1 fois le SMIC horaire brut multiplié par le nombre d'heures.

Détail des prestations:

Les tableaux ci-dessous reprennent le détail des prestations apparaissant au compte de résultat dans les postes "Autres achats et charges externes" et "Cotisations sociales".

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

N°Compte	Libellé	2025	2024	Variation
62341000	BILLETTERIE GLADY ET CINE DRO	289 092,31	304 468,45	- 15 376,14
62342000	FORFAIT SPORT	22 979,71	-	22 979,71
62350100	CONSEIL CE - PRIMOLOISIRS	9 171,00	9 171,00	-
62515700	AUTRICHE / BAVIERE	-	49 139,60	- 49 139,60
62515800	CORFOU 2025	50 573,70	-	50 573,70
62515900	OUEST AMERICAIN 2025	134 034,88	-	134 034,88
64720000	CREDITS DECENTRALISES	108 400,00	103 990,00	4 410,00
64720100	PROJETS CULTURELS	212 987,73	197 825,92	15 161,81
64720200	PROJET FIN D'ANNEE	44 728,30	33 915,95	10 812,35
64740000	NOEL DES ENFANTS	58 630,00	57 730,00	900,00
Total Avantages Adhérents		930 597,63	756 240,92	174 356,71

N°Compte	Libellé	2025	2024	Variation
62340000	CHEQUES VACANCES	919 368,90	884 860,29	34 508,61
64712200	MUTATIONS	1 750,00	1 750,00	-
64712300	DEPART RETRAITE	65 258,00	33 713,00	31 545,00
64712400	DECES	12 239,99	5 100,00	7 139,99
64713000	MARIAGE	8 696,00	9 561,00	- 865,00
64713200	DIVORCE	4 218,00	4 660,00	- 442,00
64713300	NAISSANCE	5 813,00	5 037,00	776,00
64713400	ADOPTION	-	284,00	- 284,00
64713500	AIDE HANDICAPES	19 960,00	17 046,00	2 914,00
64713600	ACCOMPAGNEMENT DE PROCHES	-	1 168,32	- 1 168,32
64713800	FRAIS DE GARDE 1	34 120,08	46 085,84	- 11 965,76
64714000	FRAIS DE GARDE 3	56 914,73	55 613,42	1 301,31
64714100	ACCUEIL LOISIRS ENFANTS DE 13 A 22 ANS	50,00	-	50,00
64714200	RENTREE SCOLAIRE	245 571,00	196 906,00	48 665,00
64714400	CLASSES DE DECOUVERTE	16 324,73	13 546,43	2 778,30
64714600	CENTRE DE VACANCE AVEC HÉBERGEMENT	52 165,26	50 370,68	1 794,58
64714700	BAFA/BAFD	1 232,00	1 099,00	133,00
64714800	STAGE SANS HEBERGEMENT	8 183,59	5 701,48	2 482,11
64715000	SECOURS	13 694,99	4 586,60	9 108,39
64716000	MEDAILLE	32 810,00	23 220,00	9 590,00
Total Prestations sociales		1 498 370,27	1 360 309,06	138 061,21

Immobilisations

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06							
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	116 624					116 624
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	116 624					116 624
CORPORELLES	Terrains	8 149					8 149
	Constructions sur sol propre	129 861					129 861
	sur sol d'autrui						
	instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	24 219					24 219
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		162 229					162 229
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	173 642		65 243		93 552	145 333
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	173 642		65 243		93 552	145 333
TOTAL		452 495		65 243		93 552	424 186

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	116 624			116 624
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	116 624			116 624
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	99 818	7 486		107 304
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	24 219			24 219
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	124 038	7 486		131 523
TOTAL		240 662	7 486		248 147

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	145 333	68 363	76 971
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	52 797	52 797	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	801	801	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	29 856	29 856	
	Charges constatées d'avance	116 253	116 253	
TOTAL DES CREANCES		345 039	268 069	76 971
Prêts accordés en cours d'exercice		113 500		
Remboursements obtenus en cours d'exercice		91 309		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés				
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	876	876		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 639	1 639		
	Impôts sur les bénéfices	1 993	1 993		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	89	89		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	119 330	119 330		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	669 077	669 077		
TOTAL DES DETTES		793 006	793 006		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales	1 205	4 071	(2 865)	-70,39
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	118 830	166 639	(47 808)	-28,69
TOTAL	120 036	170 709	(50 673)	-29,68

Les charges à payer sont composées de :

- La provision congés payés pour 1 185,97 €
- Des honoraires de l'expert-comptable pour 6 650,76 €
- Des honoraires du commissaire aux comptes pour 13 836,86 €
- Des salaires MAD 4T2025 pour 75 450,53 €
- Des projets fin d'année 2025 pour 7 365,45 €
- Des projets culturels 2025 pour 15 246,50 €
- Des frais d'administrateurs pour 280.25 €
- D'une CAP vis à vis de l'Etat pour 19,45 €.

Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	30 321	16 348	13 974	85,48
TOTAL	30 321	16 348	13 974	85,48

Les produits à recevoir sont composés :

- Des IJSS pour 801,09 €.
- Du solde 2025 de la subvention MAD pour 29 520,38 €.

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			116 253
Henley	01/01/2026 31/07/2026	2 352	
My Legal Partner	01/01/2026 31/01/2026	510	
Goelia 2026		37 306	
Espagne 2026		19 260	
Portugal 2026		20 460	
Projets culturels 2026		14 680	
Depart retraite 2026		21 684	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			116 253

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION				669 077
Chèques vacances			588 429	
Espagne 2026			39 594	
Portugal 2026			41 054	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL				669 077

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros									
		31/12/2025	31/12/2024	%	%	31/12/2025	31/12/2024	%	%
Audit									
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés									
Emetteur Emerson	13 581	13 186	100,00	100,00					
Filiales intégrées globalement									
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes									
Emetteur Emerson									
Filiales intégrées globalement									
Sous-total	13 581	13 186	100,00	100,00					
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement									
Juridique, fiscal, social									
Autres									
Sous-total									
TOTAL	13 581	13 186	100,00	100,00					