

COMPTE DE RESULTATS 2025

LIBELLES	RESULTAT 2025	RESULTAT 2024
PRESTATIONS ET VIE SOCIALE	10 617,67	15 622,25
PRODUITS ANNEXES	11 224,60	5 408,35
* TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES	21 842,27	21 030,60
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION (a)	147 565,35	371 626,80
REPRISES SUR PROVISIONS	2 957,51	30 624,51
TRANSFERT DE CHARGE		6 562,65
ADHESION A LA F.D. AUBE	9 891,90	14 294,46
MECENAT		400,00
REPORT RESSOURCES NON UTILISEES EX. ANT.	106 289,79	
AUTRES PRODUITS	6 751,10	
* AUTRES PRODUITS	273 455,65	423 508,42
** TOTAL PRODUITS	295 297,92	444 539,02
VARIATION DE STOCKS	76,79	16,52
MATERIEL ET PRESTATIONS CONSOMMES	22 585,54	31 914,93
AUTRES ACHATS ET CHARGES (a)	122 053,01	135 866,90
IMPOTS ET TAXES	1 494,82	1 699,62
CHARGES DE PERSONNEL (a)	82 672,53	105 846,23
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	9 098,72	15 555,49
DOTATIONS AUX PROVISIONS		
AUTRES CHARGES DE GESTION	2 044,15	8 164,06
ENGAGEMENT A REALISER S/ RESSOURCES AFFECTEES	14 328,00	150 505,98
* TOTAL CHARGES NON FINANCIERES	254 353,56	449 569,73
RESULTAT NON FINANCIER	40 944,36	-5 030,71
PRODUITS FINANCIERS	1 482,15	1 350,40
CHARGES FINANCIERES		
* RESULTAT FINANCIER	1 482,15	1 350,40
RESULTAT COURANT	42 426,51	-3 680,31
PRODUITS EXCEPTIONNELS		8 888,10
CHARGES EXCEPTIONNELLES		1 967,10
* RESULTAT EXCEPTIONNEL		6 921,00
** SOLDE INTERMEDIAIRE **	42 426,51	3 240,69
*** RESULTAT DE L'EXERCICE	42 426,51	3 240,69
TOTAL DES PRODUITS	296 780,07	454 777,52
TOTAL DES CHARGES	254 353,56	451 536,83
*** RESULTAT DE L'EXERCICE	42 426,51	3 240,69
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES		
PRESTATION EN NATURE	22369,72	22369,72
PERSONNEL BENEVOLE	1995,00	1995,00
TOTAL	24364,72	24364,72

DETAIL DES AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES

LIBELLES	RESULTAT 2025	RESULTAT 2024
ELECTRICITE - EAU - GAZ	2 878,32	4 723,49
CARBURANT	1 470,66	3 923,53
FOURNITURES DE PETIT MATERIEL	825,55	896,39
FOURNIT. ADMINISTRATIVES	525,42	992,78
ALIMENTATION	0,00	3 795,00
FOURNISSEURS D'ACCES	3 719,02	3 680,83
LOCATIONS IMMOBILIERES	4 539,42	8 558,01
LOCATION DE MATERIEL	9 779,41	9 350,39
CHARGES LOCATIVES	1 251,02	1 757,63
ENTRETIEN REPARATION DES LOCAUX	126,00	526,74
ENTRETIEN REPARATION DU MATERIEL	1 779,48	2 502,20
CONTRATS DE MAINTENANCE	1 050,48	1 224,37
PRIMES D'ASSURANCES	4 872,57	5 185,04
DOCUMENTATION	0,00	136,00
FRAIS DE COLLOQUES SEMINAIRES CONFERENCES	0,00	100,00
PERSONNEL PRETE A L'ASSOCIATION	72 923,20	71 642,71
HONORAIRES	4 305,72	4 200,00
PUBLICITE	4 114,04	1 228,80
DIVERS (POURBOIRES, DONCS COURANTS	0,00	2 808,00
TRANSPORTS ET DEPLACEMENTS	2 967,65	3 323,21
MISSIONS - RECEPTIONS	2 866,26	2 750,73
AFFRANCHISSEMENTS	24,53	440,15
TELEPHONE	996,02	1 219,06
FRAIS DES SERVICES BANCAIRES	219,24	124,24
COTISATIONS VERSEES	819,00	777,60
TOTAL (A REPORTER)	122 053,01	135 866,90

DETAIL DES SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENTS

LIBELLES	RESULTAT 2025	RESULTAT 2024
SUBVENTIONS DE L'ETAT (ACNT-Préfecture)	29 492,00	26 010,00
SUBVENTIONS DE L'ETAT (SERVICES CIVIQUES)		163,33
SUBVENTIONS DE L'ETAT (CONSEILLER NUMERIQUE)		
SUBVENTIONS DE LA REGION	2 500,00	2 500,00
SUBVENTIONS DE LA DRAC	14 000,00	15 000,00
SUBVENTIONS DU DEPARTEMENT DE L'AUBE	93 000,00	93 000,00
SUBVENTIONS COMMUNALES	21 987,38	46 750,00
SUBVENTIONS DE LA C.A.F.		114 000,00
SUBVENTIONS DE LA M.S.A.		40 000,00
SUBVENTIONS EUROPEENNES	-19 216,24	32 703,47
AUTRES SUBVENTIONS (Troyes Habitat & Andra)		1 500,00
QP SUBVENTIONS INVESTISSEMENT VIREES AU COMPTE DE RESULTAT	5 802,21	
TOTAL (A REPORTER)	147 565,35	371 626,80

DETAIL DES CHARGES DE PERSONNEL

LIBELLES	RESULTAT 2025	RESULTAT 2024
APPOINTEMENTS BRUTS	69 432,60	78 138,33
INDEMNITES & AVANTAGES DIVERS	4 863,51	1 627,58
PROVIS. P/CONGES A PAYER	-5 033,84	1 918,48
CHARGES SOCIALES	22 719,27	23 099,76
MEDECINE DU TRAVAIL	470,40	252,00
PROVIS. P/CHARGES SUR C.P.	-1 705,21	810,08
REMBOURSEMENT CHARGES DE PERSONNEL	-8 074,20	0,00
TOTAL (A REPORTER)	82 672,53	105 846,23

	2025	2024
PRESTATIONS & VIE SOCIALE	10 617.67	15 622.25
Service Volontaire Européen (envoi de jeunes)	240.00	946.00
Actions culturelles (Scénoblique & spectacles Ville de Pont Sainte Marie)	4 660.00	4 029.00
Actions Jeunesse (Services civique, volontaires européen accueil & envoi)	1 980.00	3 050.24
Formations (salariés & bénévoles)	0.00	45.00
Avoir	0.00	-45.00
Fablab l'Atelier & Conseiller numérique	3 737.67	7 597.01

	2025	2024
PRODUITS ANNEXES	11 224.60	5 408.35
Mise à disposition personnel association « Vivre à Maugout » & « A.S.I. »	6 592.81	5 352.25
Divers dont photocopies	80.68	56.10
Formation services civiques	3 501.11	0.00
Livre Scénoblique 30 ans	1 050.00	0.00

	2025	2024
REPRISES SUR PROVISIONS	2 957.51	30 624.51
Fonds dédiés DRAJES – Poste Fonjep	0.00	7 164.00
Fonds dédiés Préfecture – Poste conseiller numérique	0.00	14 667.40
Provision Retraite	2 957.51	8 793.11

	2025	2024
TRANFERTS DE CHARGES	0.00	6 562.65
Formation volontaires (services civiques & ESC)	0.00	1 074.40
Réunion MJC France &	0.00	304.00
Indemnisation Prévoyance salarié	0.00	5 184.25

	2025	2024
REPORT RESSOURCES NON UTILISEES SUR EXERCICES ANTERIEURS	106 289.79	0.00
Reprise Fonds dédiés Etat (FONJEP, Caisse dépôts, Préfecture)	29 168.05	0.00
Reprise Fonds dédiés CAF	38 000.00	0.00
Reprise Fonds dédiés MSA	12 000.00	0.00
Reprise Fonds dédiés CCBC	4 083.00	0.00
Reprise Fonds dédiés Europe (Leader)	23 038.74	0.00

	2025	2024
AUTRES PRODUITS	6 751.10	0.00
Libéralités perçues	2 717.00	0.00
Réaffectation produits exceptionnels	34.10	0.00
Produit des cessions d'immobilisations	4 000.00	0.00

Annexe compte de résultat 2025

	2025	2024
MATERIEL & PRESTATIONS CONSOMMÉES	22 585.54	31 914.93
Radio « Balades sonores »	1 350.00	1 364.00
Formation services civiques	120.00	1 134.40
Actions culturelles (Scénoblique)	1 040.50	5 636.80
Fablab	566.24	0.00
Participation citoyenne	0.00	200.00
Expositions citoyennes	3 000.00	0.00
Fête de la Science	16 148.80	19 811.20
Résidence	0.00	2 502.00
Création site internet	0.00	1 266.53
Installation sur achat PC	360.00	0.00

	2025	2024
HONORAIRES (AUTRES ACHATS ET CHARGES)	4 305.72	4 200.00
Commissariat aux comptes	4 305.72	4 200.00

	2025	2024
IMPOTS & TAXES	1 494.82	1 699.62
Participation employeur à la Formation Professionnelle	1 494.82	1 699.62

	2025	2024
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	9 098.72	15 555.49
Matériel de bureau et informatique	34.08	254.70
Matériel de transport	2 326.56	6 114.14
Mobilier	3 156.63	3 235.32
Matériel d'activité	2 915.37	5 285.25
Installation & Agencement (Fablab)	666.08	666.08

	2025	2024
AUTRES CHARGES DE GESTION	2 044.15	8 164.06
Droits d'auteurs et de reproduction	98.01	97.90
Abonnement logiciel conseiller numérique	0.00	65.93
Forfait organisations européennes (SVE)	0.00	753.00
Cotisations liées à la vie Statutaire (quotepart FRMJC Champagne Ardenne)	1 940.00	7 247.23
Régularisations (réaffectation des charges exceptionnelles)	6.14	0.00

	2025	2024
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	14 328.00	150 505.98
CAF 2025 -2026	0.00	76 000.00
FONJEP (Guide Asso) 2026-2027	14 328.00	0.00
MSA (Convention 2025 – 2026) & Fête de la Science 2024	0.00	19 000.00
CCBC (Fête de la Science 2025 – 2026)	0.00	8 166.00
Europe (Leader – Fête de la Science 2025 - 2026)	0.00	32 666.66
Préfecture (Fête de la Science 2025 – 2026)	0.00	14 673.32

	2025	2024
PRODUITS EXCEPTIONNELS	0.00	8 888.10
Libéralités perçues	0.00	1 220.80
Quotepart subventions investissement	0.00	7 407.28
Autres produits exceptionnels (Régularisations écrites)	0.00	260.02

	2025	2024
CHARGES EXCEPTIONNELLES	0.00	1 967.10
Dons, Libéralités	0.00	0.00
Charges sur exercices antérieurs	0.00	1 505.32
Franchise sinistre logement Troyes	0.00	0.00
Charges exceptionnelles diverses	0.00	63.60
Sortie immobilisation	0.00	398.18

BILAN DE LA F.D. M. J. C. AUBE

A C T I F	31 DECEMBRE 2025			EXERCICE 2024	P A S S I F	EXERCICE 2025	EXERCICE 2024
	MONTANT BRUT	AMORTISS. PROVISIONS	MONTANT NET				
<u>ACTIF IMMOBILISE</u> IMMOBILISATIONS CORPORELLES Matériel de transport Matériel de bureau et informatique Mobilier Matériel d'activité Installation & agencements * T o t a l IMMOBILISATIONS FINANCIERES Dépôts et cautionnements * T o t a l (a) ***** T O T A L I <u>ACTIF CIRCULANT</u> Stocks : Matières premières, approvisionnement Avances et acomptes versés sur commandes Subventions à recevoir Produits a recevoir Clients et comptes rattachés * T o t a l Crédit Mutuel Courant Livret Crédit Mutuel Caisse (siège & fablab) Régie d'avance * T o t a l Charges constatées d'avance (a) ***** T O T A L II ***** T O T A L G E N E R A L	17 466,56 7 556,90 18 043,48 60 642,23 6 660,82 ----- 110 369,99 608,82 ----- 608,82 110 978,81 2 104,07 135 814,76 5 051,23 6 635,21 ----- 149 605,27 15 074,42 81 462,94 561,06 ----- 97 098,42 4 109,10 250 812,79 361 791,60	17 466,56 6 824,18 12 821,82 50 518,22 2 278,38 ----- 89 909,16 ----- ----- 89 909,16 ----- ----- ----- ----- ----- 89 909,16	732,72 5 221,66 10 124,01 4 382,44 ----- 20 460,83 608,82 ----- 608,82 21 069,65 2 104,07 135 814,76 5 051,23 6 635,21 ----- 149 605,27 15 074,42 81 462,94 561,06 ----- 97 098,42 4 109,10 250 812,79 271 882,44	2 326,56 8 378,29 7 178,58 5 048,52 ----- 22 931,95 608,82 ----- 608,82 23 540,77 2 180,86 191 721,80 201,17 20 011,50 ----- 214 115,33 17 154,46 75 480,79 512,17 400,00 ----- 93 547,42 2 844,53 310 507,28 334 048,05	<u>FONDS PROPRES</u> Report à nouveau Resultat d'exploitation Subvention d'Investissement Fonds associatifs ***** T O T A L I <u>PROVISIONS POUR RISQUES</u> Provisions retraite Fonds dédiés sur subv. de fonctionnement ***** T O T A L II <u>DETTES</u> Emprunts Subvention à rembourser Dettes sociales Dettes Fournisseurs Charges à payer * T o t a l (a) * T o t a l des dettes Produits constatés d'avance . ***** T O T A L III ***** T O T A L G E N E R A L	37 594,02 42 426,51 12 706,22 30 000,00 ----- 122 726,75 34 469,49 80 375,59 ----- 114 845,08 4 000,00 12 355,16 16 241,31 12,62 ----- 32 609,09 32 609,09 1 701,52 34 310,61 ----- 271 882,44	34 353,33 3 240,69 18 149,11 30 000,00 ----- 85 743,13 37 427,00 172 337,38 ----- 209 764,38 18 309,79 16 163,15 2 253,41 ----- 36 726,35 36 726,35 1 814,19 38 540,54 ----- 334 048,05

Annexe bilan 2025

ACTIF

	2025	2024
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	20 460.83	22 931.95
Matériel de transport	0.00	2 326.56
Matériel de bureau & informatique	732.72	0.00
Mobilier	5 221.66	8 378.29
Matériel d'activité	10 124.01	7 178.58
Installation & agencement	4 382.44	5 048.52

	2025	2024
DEPOTS & CAUTIONNEMENTS	608.82	608.82
Caution Mon Logis siège	548.82	548.82
Badges Autoroute SANEF	60.00	60.00

	2025	2024
STOCK : MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS	2 104.07	2 180.86
Timbres	45.02	115.75
Fournitures de bureau	401.29	435.48
Marchandises consommables	128.54	100.41
Documentation	1 529.22	1 529.22

	2025	2024
SUBVENTIONS A RECEVOIR	131 814.76	191 721.80
C.A.F. (convention 2025-2026)	49 400.00	87 400.00
Europe : Projet ESC	0.00	-27 477.20
DRAJES – FONJEP Fablab 2025 & FONJEP Guide Asso 2026-2027	17 881.00	7 164.00
Caisse des Dépôts (Poste conseiller numérique)	0.00	10 000.00
M.S.A. (convention 24-26)	7 000.00	21 000.00
Subventions d'investissement (CAF - Fablab)	400.00	2 385.00
Communauté de Commune du Barséquanais en Champagne	32 250.00	42 250.00
Europe (LEADER – Fête de la Science)	28 883.76	49 000.00
ETAT ANCT (projet non réalisé)	-4 000.00	0.00

	2025	2024
PRODUITS A RECEVOIR	5 051.23	201.17
CPAM & Humanis Prévoyance (Indemnités journalières)	- 1564.60	201.17
Remboursements divers salariés	173.80	0.00
Formation professionnelle (Transition Pro)	2 041.20	0.00
Grenke (changement standard)	519.22	0.00
SFR (résiliation abonnement conseiller numérique)	14.17	0.00
MAIF	3 867.44	0.00

Annexe bilan 2025

	2025	2024
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	6 635.21	20 011.50
Fablab	0.00	2 777.00
E-Graine Grand Est	194.10	305.04
Ludothèque Itinérante La Trottinette	101.60	280.34
FRMJC Champagne Ardenne	0.00	440.00
CLE MPT Ervy le Châtel	181.10	295.94
MPT Bibliothèque Darras Essoyes	421.00	711.40
MPT Ste Savine	0.00	1 037.52
Vivre à Maugout – Saint André	1 176.14	1 718.28
MJC MPT Aix en Othe	687.50	967.32
Les Crossettes Dienville	231.80	351.84
MPT Poliset	0.00	267.34
MPT Centre Social Bar sur Aube	0.00	1 370.82
MJC St Julien	431.40	250.00
MJC Chaource	0.00	903.62
MPT CS de la Région de Brienne	629.00	1 223.32
MPT Clairvaux	194.10	315.44
Association Scolaire Intégration	137.37	232.84
Mission Locale Côte des Bar	0.00	950.00
MPT Charmont sous Barbuise	690.10	990.72
MJC Romilly sur Seine	938.40	1 253.32
MJC-MPT Marigny le Châtel	0.00	1 292.32
MPT St Mards en Othe	89.90	260.84
Association Du Haut d'une Etoile	69.10	242.64
MPT CS Arcis sur Aube	0.00	766.10
MPT CS Trait d'Union Vendeuvre sur Barse	462.60	807.50

	2025	2024
REGIE D'AVANCE	0.00	400.00

	2025	2024
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 109.10	2 844.53
Internet & Téléphone (siège & fablab) ; Location copieur & standard siège ; Scénoblique (SACD, jury, FNCTA, metteur en scène..)		

Annexe bilan 2025

PASSIF

FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RÉSULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds Propres sans droit de reprise	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds propres avec droit de reprise	30 000.00	0.00	0.00	0.00	30 000.00
Ecart de réévaluation	0.00		0.00	0.00	0.00
Réserves	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Report à nouveau	34 353.33	3 240.69	3240.69	0.00	37 594.02
Excédent ou déficit de l'exercice	3 240.69	0.00	42 426.51	0.00	42 426.51
Situation nette	67 594.02	3 240.69	42 426.51	0.00	110 020.53
Fonds propres consomptibles	0.00		0.00	0.00	0.00
Subventions d'investissement	18 149.11		0.00	5 442.89	12 706.22
Provisions réglementées					
TOTAL	85 743.13	3 240.69	42 426.51	5 442.89	122 726.75

Annexe bilan 2025

FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

VARIATION DES FONDS DÉDIÉS ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATION		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant Global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	172 337.38	14 328.00	106 289.79	0.00	0.00	80 375.59	0.00
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	172 337.38	14 328.00	106 289.79	0.00	0.00	80 375.59	0.00

	2025	2024
DETTES SOCIALES	12 355.16	18 309.79
Provisions et charges congés payés	7 650.76	14 389.81
Sécurité Sociale	2 244.48	1 748.62
Mutuelles	114.24	224.88
Caisse de retraite	644.80	491.55
Prévoyance	404.31	406.02
Formation Professionnelle	1 114.98	1 273.61
Prélèvement PAS	63.99	95.85
Salariés	0.00	-320.55
Médecine du travail	117.60	0.00

Annexe bilan 2025

	2025	2024
DETTES FOURNISSEURS	16 241.31	16 163.15
FRMJC Champagne Ardenne	4 028.00	7 823.23
MJC Grand Est	300.00	0.00
Orange	0.00	80.71
Plurihabitat Mon Logis	416.35	414.91
A.R. Technologie (Koesio)	0.00	69.52
BNP Paribas	586.15	583.30
GEDA 10	533.02	550.52
Engie	485.18	227.90
Commissariat aux comptes	4 200.00	4 200.00
Crédit Mutuel	7.00	7.00
Bip & Go	33.50	93.00
Réseaux +	563.36	381.62
Grenke	0.00	1 517.74
Thème Radio	150.00	150.00
EDF	85.47	63.32
OVH	0.00	0.38
DLL Leasing	474.08	0.00
Compagnie de l'Aube	1 500.00	0.00
FRMJC Centre	2 879.20	0.00

	2025	2024
CHARGES A PAYER	12.62	2 253.41
Troyes Champagne Métropole (Trop perçu 2024)	12.62	130.91
Services civiques (remboursement aux structures)	0.00	1 620.00
Service Volontaire Européen	0.00	502.50

	2025	2024
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	1 701.52	1 814.19
Scénoblique : Adhésions & partenariats	190.00	680.00
Formation civique et citoyenne (service civique)	0.00	200.00
Adhésions Fablab (année scolaire)	1 511.52	934.19

Objet social et activités de l'association

La FDMJC-MPT de l'Aube apporte une aide et un soutien technique aux associations affiliées ainsi qu'une participation au développement global de la vie culturelle auboise. Elle développe des actions en direction de la jeunesse. Elle développe également actions culturelles.

Les activités de la FDMJC-MPT de l'Aube : soutien aux associations affiliées et collectivités partenaires ; Rencontres départementales de théâtre amateur (Festival Scénoblique) ; Résidences artistiques dans le cadre du dispositif « Jeunes Estivants » ; Fablab « L'Atelier » ; Fête de la Science, soutien aux Juniors associations ; Expositions citoyennes, ...

Faits Marquants

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 271 882.44 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 42 426.51 euros.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par notre conseil d'administration du 19/05/2026.

Valorisation des contributions volontaires :

La valorisation des contributions volontaires effectuée à titre gratuit par des membres de l'association n'a aucune incidence sur le compte de résultat mais a pour but de donner une image fidèle des activités et du patrimoine de l'association.

Il est possible de valoriser les contributions aux tarifs du personnel de remplacement.

L'évaluation des contributions volontaires a été mise en place pour 2025. Le nombre d'heures s'élève à 133 heures au taux de 15 € charges sociales comprises. La contribution volontaire peut être estimée ainsi à 1 995.00 €.

Subventions en nature :

La mise à disposition de locaux qui ne réunit pas les conditions d'un commodat est une contribution volontaire.

Les contributions proviennent :

- De la Ville de Troyes : 740 € (mise à disposition de l'Espace René Peltier – répétitions Scénoblique)
- De l'EURL Ménétrier : 337€ (inauguration rencontres théâtrales Scénoblique)
- De la Communauté de Communes de l'Arce et de l'Ourse : 16 300€ (Local Fablab de Bar sur Seine : loyer, eau, électricité et gaz).
- De la Ville de St Parres aux Tertres : 726€ (Mise à Disposition de la salle Deterre Chevalier – Spectacles Scénoblique)

- La Ville de Bar sur Seine : 1 980€ (prise en charge du tube laser à remplacer sur la machine pour le Fablab.
- La Ville de St André les Vergers : 2 286.72€ (Mise à disposition de l'Espace Gérard Philipe pour Scénoblique)

Règles et méthodes comptables

(Code de commerce – articles 9 et 11 – Décret n°83-1020 du 29 novembre 1983 – articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

Le règlement n° 2018-06 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif a été homologué par arrêté et publié au JO du 30 décembre 2018. Il abroge le règlement CRC n° 99-01 (modifié en 2004) et tous les règlements le modifiant.

L'association applique ce règlement n° 2018-06 de l'ANC depuis le 1er janvier 2020.

Le règlement n°2022-06 de l'ANC relatif au plan comptable général a été homologué par arrêté et publié au journal officiel du 30 décembre 2023.

L'association applique ce règlement n°2022-06 depuis le 1^{er} janvier 2025.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- 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.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

Durée moyenne en années

- Matériel d'activité	5 ans
- Mobilier	7 ans
- Matériel informatique	2 ans

CHANGEMENTS DE METHODE

Les présents comptes ont été arrêtés en application du Plan Comptable Général, règlement ANC 2014-03 modifié notamment par le règlement ANC 2022-06. Cette première application a entraîné des modifications de présentation et d'information dans le présent document, sans impact sur le résultat, ni sur les capitaux propres.

Le changement de réglementation a été appliqué de manière prospective, les principaux postes concernés sont détaillés ci-dessous.

Impact du changement de réglementations sur les principaux postes concernées sur l'exercice :

En appliquant les modifications liées à ANC 22-06			En appliquant les règles comptables avant la mise en œuvre d'ANC 2022-06 et donc présentées de façon identiques aux comptes N-1		
N° de compte	Libellé	Montant	N° de compte	Libellé	Montant
Produits des cessions des immobilisations					
7570000	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	4 000.00	775200	Produits de cession d'éléments d'actif – Immobilisations corporelles	4 000.00
Total			Total		
Valeurs comptables des immobilisations					
657000	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		675100	Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés – Immobilisations corporelles	
Total		4 000.00	Total		4 000.00

Reclassements liés à la suppression de la technique des transferts de charges :

En appliquant les modifications liées à ANC 22-06			En appliquant les règles comptables avant la mise en œuvre d'ANC 2022-06 et donc présentées de façon identiques aux comptes N-1		
N° de compte	Libellé	Montant	N° de compte	Libellé	Montant
649000	Remboursement des organismes sociaux	8 074.00	7910000	Transferts charges d'exploitation	8 074.00
758700	Indemnités des assurances		7910000	Transferts charges d'exploitation	
Total		8 074.00	Total		8 074.00

Résultat exceptionnel :

Les opérations comptabilisées en résultat exceptionnel doivent à présent répondre aux conditions cumulatives suivantes :

- " Impact majeur
- " Caractère inhabituel

Aucun des événements de l'exercice ne cumule ces conditions.

Reclassements liés à la suppression des produits et charges exceptionnelles :

En appliquant les modifications liées à ANC 22-06			En appliquant les règles comptables avant la mise en œuvre d'ANC 2022-06 et donc présentées de façon identiques aux comptes N-1		
N° de compte	Libellé	Montant	N° de compte	Libellé	Montant
747000	Quote part subvention investissement	5 802.00	777000	Quote part subvention investissement	5 802.00
658200	Pénalités, amendes fiscales et pénales		671200	Pénalités, amendes fiscales et pénales	
758300	Rentrées sur créances amorties		771400	Rentrées sur créances amorties	
Total		5 802.00	Total		5 802.00

Stocks

Les stocks sont évalués suivant le dernier prix d'achat en raison de l'absence d'incidence significative par rapport à la méthode « premier entré/premier sorti ».

Créances

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.