



PORTES DU SUD

Château de l'Ermitage
26 avenue Jean Larrieu
33170 GRADIGNAN
SIREN 495 188 955

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos au 31 décembre 2025

Aux membres de l'association PORTES DU SUD,

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 PORTES DU SUD 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 1er 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 le point suivant exposé dans la note « changement de méthode » de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif aux conséquences de l'application des règlements n°2022-06 du 4 novembre 2022 et n°2023-03 du 7 juillet 2023 de l'Autorité des Normes Comptables.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants qui, selon

notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

• La note « Indemnités de fin de carrière (IFC) » de l'annexe aux comptes annuels qui expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation d'une provision pour indemnités de départ à la retraite. Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre association, nous avons contrôlé la cohérence des hypothèses retenues pour l'évaluation de ce passif, revu les calculs effectués et nous nous sommes assurés qu'une information appropriée était donnée en annexe.

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 de gestion du conseil d'administration 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 Mérignac, le 4 juin 2026

Le commissaire aux comptes
@COM AUDIT, représenté par
Jérôme COUTAND

Jérôme Coutand

et Certifié par le président

ACTIF DU BILAN

État exprimé en €

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025			Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net
Frais d'établissement (I)					
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations Incorporelles :				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
	Immobilisations Corporelles :				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage				
	Autres immobilisations corporelles	28 356,79	28 356,79		
	Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
	Biens reçus par legs ou donations dest. à être				
	Immobilisations Financières :				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
Total de l'actif immobilisé (II)		28 356,79	28 356,79		
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours :				
	Stocks et en-cours				
	Créances :				
	Créances adhérents, usagers et cpt. rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	114 038,27		114 038,27	144 902,70
	Charges constatées d'avance	1 910,72		1 910,72	2 206,48
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers à terme et jetons				
	Disponibilités	209 697,85		209 697,85	153 244,53
Total de l'actif circulant (III)		325 646,84		325 646,84	300 353,71
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)	354 003,63	28 356,79	325 646,84	300 353,71

PASSIF DU BILAN

État exprimé en €

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres :		
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
FONDS PROPRES	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	51 152,77	39 577,23
	Autres		
	Report à nouveau	-22 622,25	-22 622,25
FONDS PROPRES	Excédent ou déficit de l'exercice	21 564,81	11 575,54
	Situation nette (sous total)	50 095,33	28 530,52
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	Total des fonds propres (I)	50 095,33	28 530,52
FONDS REPORTÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
	Total des fonds reportés et dédiés (II)		
PROVISIONS	Provisions pour risques	3 818,94	3 818,94
	Provisions pour charges	33 269,89	29 526,97
	Total des provisions (III)	37 088,83	33 345,91
DETTES	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières diverses	188 000,00	188 000,00
	Instruments financiers à termes		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	19 792,07	21 399,35
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	30 590,81	28 994,38
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	79,80	83,55
	Produits constatés d'avance		
DETTES	Total des dettes (IV)	238 462,68	238 477,28
	Écarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)		325 646,84	300 353,71

COMPTE DE RESULTAT - PRODUITS

État exprimé €		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	4 442,82	4 796,39
	dont parrainages		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	327 108,65	316 875,17
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
Produits financiers	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		1 588,87
	Produits de cessions d'immobilisations corporelles et incorporelles		
	Utilisations des fonds dédiés		5,30
	Total des produits d'exploitation (I)	331 556,12	323 265,73
	Participations		
	Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	909,64	787,24
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
Produits exceptionnels	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total des produits financiers (II)		909,64	787,24
Produits exceptionnels (III)		0,00	7 324,48
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)		332 465,76	331 377,45
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT		0,00	0,00
TOTAL GENERAL		332 465,76	331 377,45

COMPTE DE RESULTAT - CHARGES

État exprimé €

**Du 01/01/2025
Au 31/12/2025**

**Du 01/01/2024
Au 31/12/2024**

Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	46 777,78	56 156,36
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 668,63	3 629,44
	Salaires	189 383,00	184 908,22
	Cotisations sociales	67 326,09	65 175,48
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		1 970,64
	Dotations aux provisions	3 742,92	3 601,93
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Report en fonds dédiés		
	Autres charges	2,53	6,82
	Total des charges d'exploitation (I)	310 900,95	315 448,89
Charges financières	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 valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	Total des charges financières (II)	0,00	0,00
	Charges exceptionnelles (III)	0,00	4 353,02
	Participation des salariés aux résultats (IV)		
	Impôts sur les bénéfices (V)		
	TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	310 900,95	319 801,91
	SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	21 564,81	11 575,54
	TOTAL GENERAL	332 465,76	331 377,45

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2025 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2024 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 325 646,84 €.

Le résultat net comptable est un excédent de 21 564,81 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 4 juin 2026 par le Conseil d'Administration.

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'Association a pour objet :

1. la mise en œuvre, le fonctionnement et la gestion du PLIE Portes du Sud conformément à la loi du 29 juillet 1998 relative à la lutte contre les exclusions et dont le cadre est fixé par les circulaires DGEFP 99-40 du 21 décembre 1999 et 2009-22 du 08 juin 2009, la loi n° 2008-1249 du 1^{er} décembre 2008 généralisant le Revenu de Solidarité Active et réformant les politiques d'insertion, le Programme Opérationnel national du FSE+ et l'ensemble des réglementations circulaires et instructions européennes et françaises en vigueur.
2. la mise en place de parcours d'insertion individualisés et renforcés,
3. le développement d'une ingénierie de projet destinée à améliorer l'insertion professionnelle des publics connaissant d'importantes difficultés d'accès à l'emploi.
4. la coordination, la mise en synergie et la mutualisation des différentes compétences du territoire concerné pour insérer durablement dans l'emploi et améliorer le service rendu aux publics les plus éloignés de l'emploi
5. la garantie de la complémentarité dans l'action
6. la mise en œuvre de la clause d'insertion dans les marchés publics

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

REGLES ET METHODES COMPTABLES

➤ REGLES COMPTABLES

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

- Comparabilité et 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 comptes annuels au 31 décembre 2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, du règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant divers règlements de l'ANC en coordination avec le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

CHANGEMENT D'ESTIMATION

Néant

CHANGEMENT DE METHODE

Le règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et le règlement n°2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant divers règlements de l'ANC en coordination avec le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'appliquent aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. En conséquence, les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ont été établis selon les dispositions de ces règlements. Il convient de noter que cette mise à jour réglementaire constitue une modification obligatoire des règles de présentation et d'évaluation des états financiers, sans qu'il s'agisse d'un changement volontaire de méthode comptable, tel que défini par l'article 122-2 du PCG.

Sur l'exercice, ce changement de méthode obligatoire n'a pas eu d'impact significatif sur le résultat ni sur la situation nette de l'association.

➤ METHODES COMPTABLES

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Agencement des constructions	10 ans
Agencements, aménagements, installations	5 ans
Matériel de bureau et informatique	de 3 à 5 ans
Mobilier	de 5 à 10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

CREANCES ET DETTES

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

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

FONDS DEDIES

Les comptes annuels des associations et fondations doivent être établis conformément au Plan comptable général, sous réserve des adaptations rendues nécessaires par leurs spécificités. L'une des principales adaptations concerne les fonds dédiés qui sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard (règlement CRC 99-01, art. 3).

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 28 357 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	28 357	0	0	28 357
Immobilisations financières				
TOTAL	28 357	0	0	28 357

Amortissements et provisions d'actif = 28 357 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	28 357	0	0	28 357
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	28 357	0	0	28 357

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette
Agén. installation/sol d'autrui			
Mobilier de bureau	1 567	1 567	0
Matériel bureau & informatique	26 790	26 790	0
TOTAL	28 357	28 357	0

État des créances = 115 949 €

État des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	115 949	115 949	
TOTAL	115 949	115 949	

Produits à recevoir par postes du bilan = 4 443 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	4 443
Disponibilités	
TOTAL	4 443

Charges constatées d'avance = 1 911 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres = 50 096 €

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écart de réévaluation					
Réserves	39 577	11 576			51 153
Report à nouveau	-22 622				-22 622
Excédent ou déficit de l'exercice	11 576	-11 576	21 565		21 565
SITUATION NETTE					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	28 531	0	21 565		50 096

Fonds dédiés = 0 €

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture	Reports	Utilisations	Transferts	A la clôture
	0				0
TOTAL	0				0

Provisions = 37 089 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisation	Non utilisation	A la clôture
Provisions pour risques	3 819	0	0		3 819
Provisions pour charges	29 527	3 743	0		33 270
TOTAL	33 346	3 743	0		37 089

Provision pour risques

Nature des provisions :

Provision pour congés payés de salariés ayant quitté l'association

La loi n° 2024-364 du 22 avril 2024 portant diverses dispositions d'adaptation au droit de l'Union Européenne et publiée au JO le 23 avril 2024 vient encadrer juridiquement les droits à congés payés des salariés pendant la maladie. La loi est entrée en vigueur le 24 avril 2024.

L'arrêt pendant une maladie ou un accident non-professionnels ouvre désormais droit à l'acquisition de congés payés dans la limite de 2,5 jours ouvrables par mois par période de référence.

Méthodes d'évaluation :

En 2024, le cabinet social de l'association a procédé à l'évaluation de la provision pour risque pour les salariés concernés par cette loi et ayant quitté l'association au cours de l'année 2024.

La provision couvre un coût total de 3 818,94 € pour 42 jours de congés et se décompose comme suit :

- 2 615,22 € bruts
- 1 203,72 € de charges patronales

Provision pour charges

Nature des provisions :

Indemnités de Fin de Carrière (IFC)

Montant de l'engagement de l'association au regard des indemnités de fin de carrière.

En effet, tout salarié qui part en retraite, ou est mis à la retraite, bénéficie d'une indemnité plus communément appelée Indemnité de Fin de Carrière (I.F.C.).

Depuis l'exercice 2022, l'association a décidé de comptabiliser la provision pour indemnités de retraite qui s'élève à 33 269,89 euros au 31 décembre 2025.

Au 31 décembre 2025, la provision pour indemnités de retraite est valorisée selon les hypothèses suivantes :

- Taux de charges sociales : 42% pour les cadres et 35% pour les non-cadres
- Convention collective : Missions locales et PAIO
- Turn-over : faible
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Table de mortalité : INSEE 2024
- Taux d'actualisation : 3,60 %

Sur l'exercice, on note une provision de 3 742,92 euros portant ainsi la provision pour indemnités de retraite à 33 269,89 euros au 31 décembre 2025.

État des dettes = 238 463 €

État des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Établissements de crédit				
Dettes financières diverses	188 000	188 000		
Fournisseurs	19 792	19 792		
Dettes fiscales & sociales	30 591	30 591		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	80	80		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	238 463	238 463		

Charges à payer par postes du bilan = 20 460 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	16 711
Dettes fiscales & sociales (4282/4382/438673)	3 669
Autres dettes	80
TOTAL	20 460

AUTRES INFORMATIONS

Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
Honoraires TTC facturés au titre du contrôle légal des comptes	4 428
Honoraires TTC facturés au titre des Services Autres que la Certification des Comptes (SACC)	
TOTAL	4 428

Rémunération des dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué. En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

Effectif à la clôture

Catégories de salariés	Salariés
Cadres	2
Agents de maîtrise & techniciens	3
Employés	
Ouvriers	
Apprentis sous contrat	
TOTAL	5

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 4 443 €

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Fournisseurs avoirs à recevoir (4098)	
Mise à disposition à recevoir (4676)	4 443
Organismes sociaux produits à recevoir (4387/43871)	
TOTAL	4 443

Produits constatés d'avance = 0 €

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance (487)	0
TOTAL	0

Charges constatées d'avance = 1 911 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance (486)	1 911
TOTAL	1 911

Charges à payer = 20 460 €

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes provisionnées s/cp (4282/4382)	
Organismes sociaux (438673)	3 669
Etat charges à payer (448600)	
TOTAL	3 669

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs factures non parvenues (4081)	16 711
TOTAL	16 711

Autres dettes	Montant
Divers charges à payer (4686)	80
TOTAL	80

ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

État exprimé €		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
Ressources	<u>Contribution volontaires en nature</u>		
	Dons en nature		
	Prestations en nature	9 395,64	34 307,48
	Bénévolat		
	Total des ressources	9 395,64	34 307,48
Emplois	<u>Charges des contributions volontaires en nature</u>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens	9 395,64	34 197,88
	Prestations en nature		109,60
	Personnel bénévole		
	Total des emplois	9 395,64	34 307,48

Contributions volontaires en nature

Conformément au règlement ANC n°2018-06, nous avons procédé à la comptabilisation des contributions volontaires en nature.

Dans le cadre de l'animation du dispositif PLIE et de l'accompagnement des publics, des conventions de mise à dispositions gratuites de locaux des 3 communes sont mises en place pour accueillir les publics sur les antennes ainsi qu'au siège social.

Les frais du siège social sont également pris en charge par la commune de Gradignan.

Méthode de valorisation des contributions volontaires en nature

La valorisation des contributions volontaires pour les locaux mis à disposition s'appuie sur une expertise des domaines en fonction de la superficie des bâtiments ou locaux concernés.

Suite au déménagement du siège social de l'association dans les locaux du Château de l'Ermitage début avril 2024, une estimation a été faite par la commune prenant en compte la superficie des locaux utilisée par le PLIE ainsi qu'une proratisation des espaces partagés (dépenses de loyer, eau et électricité).