



ALTERRE BOURGOGNE FRANCHE COMTE

Association

2 Allée Pierre Lacroute La Bourdonnerie

21000 DIJON

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

ALTERRE BOURGOGNE FRANCHE COMTE

Association

2 Allée Pierre Lacroute La Bourdonnerie

21000 DIJON

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée Générale de l'association ALTERRE BOURGOGNE FRANCHE COMTE,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ALTERRE BOURGOGNE FRANCHE COMTE 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 la note de l'annexe intitulée « Règles et méthodes comptables », relative au changement de méthode comptable résultant de la première application des règlements ANC n° 2022-06 et n°2023-03.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les modalités de reconnaissance du revenu.

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 de l'association.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION 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.

Dijon, le 2 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes

Exco Socodec

Karen DAMPEYROUX

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés	61 150.90	61 150.90		1 507.95	1 507.95	100.00
	En cours, avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	996 000.00	418 265.42	577 734.58	617 574.58	39 840.00	6.45
	Installations techniques, matériel et outillage	94 547.28	92 722.16	1 825.12	4 454.66	2 629.54	59.03
	En cours, avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total II		1 151 698.18	572 138.48	579 559.70	623 537.19	43 977.49	7.05
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	18 344.98		18 344.98	16 491.54	1 853.44	11.24
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	385 343.45		385 343.45	376 174.61	9 168.84	2.44
	Charges constatées d'avance (2)	5 231.25		5 231.25	4 879.52	351.73	7.21
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	93 363.11		93 363.11	73 136.90	20 226.21	27.66
Total III		502 282.79		502 282.79	470 682.57	31 600.22	6.71
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (IV)						
	Primes de remboursement des emprunts (V)						
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 653 980.97	572 138.48	1 081 842.49	1 094 219.76	12 377.27	1.13

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à moins d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12		Exercice N-1 31/12/2024 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	382 115.26		403 067.10		20 951.84	5.20
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	55 339.57		20 951.84		76 291.41	364.13
	Situation nette (sous total)	437 454.83		382 115.26		55 339.57	14.48
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	104 409.86		111 609.86		7 200.00	6.45
	Provisions réglementées						
	Total I	541 864.69		493 725.12		48 139.57	9.75
AUTRES FONDS PROPRES	Fonds non remboursables						
	Avances conditionnées						
	Droits du concédant						
	Total II						
FONDS REPORTES ET DEBIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	65 148.33		88 895.85		23 747.52	26.71
	Total III	65 148.33		88 895.85		23 747.52	26.71
PROVISIONS	Provisions pour risques	37 132.56		21 089.49		16 043.07	76.07
	Provisions pour charges						
	Total IV	37 132.56		21 089.49		16 043.07	76.07
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	291 277.12		348 484.46		57 207.34	16.42
	Emprunts et dettes financières diverses (2)						
	Instruments financiers à terme						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	39 767.96		39 517.75		250.21	0.63
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	98 690.75		100 699.44		2 008.69	1.99
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	7 961.08		1 807.65		6 153.43	340.41
	Produits constatés d'avance						
	Total V	437 696.91		490 509.30		52 812.39	10.77
	Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 081 842.49		1 094 219.76		12 377.27	1.13

(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)205 418.00199 736.00

(2) Dont emprunts participatifs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	23 000.00		25 720.00		2 720.00	10.58
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	49 396.89		37 175.56		12 221.33	32.87
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	772 119.00		958 642.31		186 523.31	19.46
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels			50.00		50.00	100.00
Mécénats	350.00		400.00		50.00	12.50
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières	30 841.08		30 890.01		48.93	0.16
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	21 089.49		54 137.43		33 047.94	61.04
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles						
Utilisations des fonds dédiés	32 030.88				32 030.88	
Autres produits	2.18		2.14		0.04	1.87
Total I	928 829.52		1 107 017.45		178 187.93	16.10
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	145 934.81		171 764.22		25 829.41	15.04
Aides financières	117.77				117.77	
Impôts, taxes et versements assimilés	34 578.73		45 789.95		11 211.22	24.48
Salaires et traitements	417 368.98		500 005.28		82 636.30	16.53
Cotisations sociales	163 435.59		206 061.36		42 625.77	20.69
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	45 049.72		51 209.87		6 160.15	12.03
Dotations aux provisions	37 132.56		21 089.49		16 043.07	76.07
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées						
Reports en fonds dédiés	8 283.36		88 895.85		80 612.49	90.68
Autres charges	12 498.27		40 969.71		28 471.44	69.49
Total II	864 399.79		1 125 785.73		261 385.94	23.22
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	64 429.73		18 768.28		83 198.01	443.29

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	1 082.40		2 129.51		1 047.11	49.17
Reprises sur dépréciations et provisions						
Différences positives de change						
Produits des immobilisations financières cédées						
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie						
Total III	1 082.40		2 129.51		1 047.11	49.17
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	10 127.56		11 406.07		1 278.51	11.21
Différences négatives de change						
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées						
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie						
Total IV	10 127.56		11 406.07		1 278.51	11.21
2. Résultat financier (III-IV)	9 045.16		9 276.56		231.40	2.49
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	55 384.57		28 044.84		83 429.41	297.49
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)			7 200.00		7 200.00	100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)						
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			7 200.00		7 200.00	100.00
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	45.00		107.00		62.00	57.94
Total des produits (I+III+V)	929 911.92		1 116 346.96		186 435.04	16.70
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	874 572.35		1 137 298.80		262 726.45	23.10
5. EXCEDENT OU DEFICIT	55 339.57		20 951.84		76 291.41	364.13

ANNEXE

SOMMAIRE

page

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	11
Permanence ou changement de méthodes	12
Informations générales complémentaires	12

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	13
Etat des amortissements	13
Tableau de variation des fonds propres	14
Tableau de variation des fonds dédiés	15
Etat des provisions	16
Etat des échéances des créances et des dettes	16
Evaluation des immobilisations corporelles	16
Evaluation des amortissements	17
Evaluation des créances et des dettes	17
Produits à recevoir	17
Détail des produits à recevoir	18
Charges à payer	18
Détail des charges à payer	19
Charges et produits constatés d'avance	19
Subventions d'équipement	19

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunération des dirigeants	20
Ventilation de l'effectif moyen	20
Honoraires des commissaires aux comptes	20

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles	20
Engagement en matière de pensions et retraites	21

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 081 842.49 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 928 829.52 Euros et dégageant un excédent de 55 339.57 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

OBJET SOCIAL ET ACTIVITES DE L'ASSOCIATION :

ALTERRE BFC a pour objet de contribuer à la promotion et la mise en oeuvre du développement durable à l'échelle de la Bourgogne-Franche-Comté et de ses territoires, notamment par la prise en compte des enjeux environnementaux par l'ensemble des acteurs et porteurs de projets.

Pour cela, l'association constitue :

- un centre de ressources régional de référence
- un lieu de mutualisation, d'information et de sensibilisation, ainsi qu'une force de proposition, dans le respect des compétences et politiques de chacun,
- un outil pour impulser, faciliter et accompagner la mise en oeuvre concrète de démarches innovantes.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 et ANC 2022-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

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

Changement de méthode

Les règlements ANC N°2022-06 et ANC N°2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers, sont applicables de manière obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Cette première application constitue un changement de réglementation comptable. Les dispositions des règlements ANC N°2022-06 et ANC N°2023-03 s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

Le bilan et le compte de résultat sont présentés conformément aux nouveaux modèles figurant dans le règlement ANC N°2023-03. Afin de présenter le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent selon les nouveaux modèles, des reclassements entre les rubriques ou les postes du bilan ou du compte de résultat ont été effectués :

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

- Les transferts de charges précédemment classés en produits d'exploitation dans la rubrique " Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges " sont supprimés.
- Les remboursements de charges de personnel et de formation comprises en comptes de transferts de charges sont dorénavant affectés au crédit d'un compte 649 dans la rubrique "Charges de personnel".
- Les produits de cession des éléments d'actifs cédés précédemment classés en produits exceptionnels sont reclassés au niveau des produits d'exploitation sur la rubrique " Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles ".
- Les valeurs comptables des éléments d'actifs cédés précédemment classées en charges exceptionnelles sont reclassées au niveau des charges d'exploitation sur la rubrique " valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées ".
- Les quotes-parts de subventions d'investissement précédemment classées en produits exceptionnels sur la ligne opérations en capital sont reclassées en produits d'exploitation sur la ligne concours publics et subventions d'exploitation.

Informations générales complémentaires

Les cotisations sont comptabilisées lors de leur encaissement en compte 7561.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	61 533	
Constructions sur sol propre	996 000		
Installations générales agencements aménagements divers	13 046		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	81 258		1 190
TOTAL	1 090 304		1 190
TOTAL GENERAL	1 151 838		1 190

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	383	61 151	61 151
Constructions sur sol propre			996 000	996 000
Installations générales agencements aménagements divers		947	12 099	12 099
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			82 448	82 448
TOTAL		947	1 090 547	1 090 547
TOTAL GENERAL		1 329	1 151 698	1 151 698

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	60 025	1 508	383	61 151
Constructions sur sol propre		378 425	39 840		418 265
Installations générales agencements aménagements divers		12 632	296	829	12 099
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		77 218	3 406		80 623
TOTAL		468 275	43 542	829	510 988
TOTAL GENERAL		528 300	45 050	1 212	572 138
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	1 508			
Constructions sur sol propre	39 840				
Instal.générales agenc.aménag.divers	296				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 406				
TOTAL	43 542				
TOTAL GENERAL	45 050				

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	403 067	20 952-		0-	382 115
Excédent ou déficit de l'exercice	20 952-	20 952	55 340		55 340
Situation nette	382 115		55 340		437 455
Subventions d'investissement	111 610			7 200	104 410
TOTAL I	493 725		55 340	7 200	541 865

ANNEXE

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	88 896	8 283	32 031			65 148	
DRAAF Pacte haie	88 896		32 031			56 865	
DREAL		8 283				8 283	
TOTAL	88 896	8 283	32 031			65 148	

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	21 089	37 132	21 089		37 133
TOTAL	21 089	37 132	21 089		37 133
TOTAL GENERAL	21 089	37 132	21 089		37 133
Dont dotations et reprises d'exploitation		37 132	21 089		

La provision pour risques et charges de 37.132 € comprend les sous exécutions des actions financées par :

- l'ADEME pour 17.397 €
- la Région BFC pour 19 735 €.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	18 345	18 345	
Divers état et autres collectivités publiques	382 215	382 215	
Débiteurs divers	3 128	3 128	
Charges constatées d'avance	5 231	5 231	
TOTAL	408 920	408 920	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	504	504		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	290 773	58 494	232 279	
Fournisseurs et comptes rattachés	39 768	39 768		
Personnel et comptes rattachés	40 851	40 851		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	54 102	54 102		
Impôts sur les bénéfices	45	45		
Autres impôts taxes et assimilés	3 693	3 693		
Autres dettes	7 961	7 961		
TOTAL	437 697	205 418	232 279	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	57 108			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	3 ans
Site Internet	Linéaire	3 ans
Constructions	Linéaire	25 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	4 à 10 ans
Matériel de bureau et info	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	6 140
Autres créances	385 343
Total	391 483

ANNEXE

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

Détail des produits à recevoir

	Montant
FAE AJENA 2025 FACT DU 09/01/2026	6 140
Subvention 2024 DRAAF Pacte Haies	85 255
Subvention 2025 AERMC Bocag'Haies (50%)	7 680
Subvention 2025 CD 58 (solde 50%)	1 500
Subvention 2025 Région BFC (solde 50%)	185 000
Subvention 2025 ADEME (solde 40%)	76 000
Subvention 2025 AERMC Capter (solde 50%)	26 780
PAR ABC DAVAYE-VITAF = dépenses 2024+2025	3 128
Total	391 483

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	504
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 413
Dettes fiscales et sociales	66 341
Total	82 258

ANNEXE

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

Détail des charges à payer

	Montant
Intérêts courus sur emprunt bancaire	504
FNP FAC SIMILE copies 4T2025	14
FNP Cabinet Endrix BFC honoraires compta 2025	8 760
FNP Cabinet Endrix BFC honoraires except social 2025	210
FNP Cabinet Exco Socodec honoraires audit légal 2025	5 868
FNP Cabinet Exco Socodec honoraires SACC TIMS 2025	540
FNP La Poste	20
Dettes provisionnées pour congés à payer	61 503
Taxe formation (hors Urssaf)	4 839
Total	82 258

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	5 231
Total	5 231

Subventions d'équipement

Les subventions d'investissement sont rapportées au résultat au même rythme que l'amortissement des immobilisations financées.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Les dirigeants n'ont perçu aucune rémunération au titre de leur mandat social.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	9
Employés	1
Total	10

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 5.868 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 5.868 € TTC (4.890 € HT)
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 540 € TTC (450 € HT)

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	290 773
Emprunts et dettes financières divers :	290 773
- Affectation hypothécaire	240 973
- Privilège de prêteurs de deniers	49 800
Total	581 546

ANNEXE

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

Engagement en matière de pensions et retraites

Au 31 décembre 2025, le montant des engagements retraite s'élève à 119.645 €. Ce montant n'est pas comptabilisé.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	38 799
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	74 534
35 à 44 ans	21 à 30 ans	5 972
moins de 35 ans	plus de 30 ans	340
Engagement total		119 645

Hypothèses de calculs retenues

Les hypothèses retenues pour le calcul des indemnités de fin de carrière sont les suivantes :

- Table INSEE 2024
- Taux d'actualisation : 3,60%
- Taux d'augmentation des salaires : 1%
- Turn over : faible
- Hypothèse de départ : 100% départ volontaire
- Age de départ : 65-67 ans suivant l'année de naissance.