



FIDSUD AUDIT

AUDIT | COMMISSARIAT AUX COMPTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

ASSOCIATION LA RUCHE

180 AVENUE MARCEL UNAL
82000 MONTAUBAN

FIDSUD AUDIT

5 rue Saint Pantaléon - CS58541 - 31685 Toulouse cedex 6 - Tel : 05 62 30 38 88 - Email : toulouse@fidsud.fr

Société par actions simplifiée de 20.635 € - RCS Toulouse 410 838 460 - SIRET 410 838 460 00013
Inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la CRCC de Toulouse

Mesdames, Messieurs les Membres de l'association LA RUCHE,

I- 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 LA RUCHE 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.

II- FONDEMENT DE L'OPINION

a) *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.

b) *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 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

III- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

IV- VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

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.

V- RESPONSABILITES 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.

VI- RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Toulouse,

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

FID SUD AUDIT



Claire CAMBUS

Commissaire aux comptes

Signé par Claire Cambus
Le 18 mai 2026

doc 5a85
"x Jk2g0MED17<X"



Bilan Actif

		Du 01/01/2025 au 31/12/2025		Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Bilan Actif		Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net
Frais d'établissement	I			
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires		15 390	15 390	
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions		1 658 948	1 358 564	300 384
Instal. techniques, matériel et outillages indus.		522 760	420 366	102 394
Autres immobilisations corporelles		135 948	129 772	6 176
Immo. corp. en cours, avances et acomptes		439 916		439 916
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières		597		597
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II		2 773 560	1 924 092	849 468
Comptes de liaison	III			
Actif circulant				
Stocks et en-cours		16 877		16 877
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés		29 856	77	29 780
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances		171 904		171 904
Charges constatées d'avance		4 931		4 931
Valeurs mobilières de placement		502 692		502 692
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités		634 434		634 434
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV		1 360 694	77	1 360 617
Frais d'émission des emprunts	V			
Primes de remboursement des emprunts	VI			
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif	VII			
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)		4 134 254	1 924 169	2 210 085

Bilan Passif



Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	1 886 627	1 886 627
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	-353 254	-378 863
Excédent ou déficit de l'exercice	-33 407	25 609
Situation nette	1 499 966	1 533 373
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	8 243	12 471
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	1 508 208	1 545 844
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL DES PROVISIONS IV		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	393 728	7 819
Emprunts et dettes financières diverses	3 406	3 185
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	145 238	208 058
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	91 470	85 260
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	53 752	
Autres dettes	6 848	1 277
Produits constatés d'avance	7 434	7 536
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	701 877	313 134
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif		
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	2 210 085	1 858 978

Compte de résultat



Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		9 188
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	933 987	1 106 694
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	340 429	373 131
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 et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	11 371	
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	73 907	13 816
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	1 359 694	1 502 829
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	295 226	334 505
Variation de stocks	1 972	-2 006
Autres achats et charges externes	354 055	416 458
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	8 408	9 341
Salaires	534 527	553 426
Cotisations sociales	131 727	131 502
Dotations aux amortissement et dépréciations	59 372	45 718
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées	10 158	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	14 894	8 952
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	1 410 338	1 497 895
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-50 644	4 935
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	10 979	735
Autres intérêts et produits assimilés	8 539	20 697
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	19 518	21 433

Compte de résultat (suite)



Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 282	71
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV	2 282	71
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	17 236	21 362
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	-33 407	26 296
Produits exceptionnels V		
Charges exceptionnelles VI		688
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		-688
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	1 379 212	1 524 262
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	1 412 619	1 498 653
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-33 407	25 609
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

ANNEXE



Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 2 210 085 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -33 407 Euros.

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

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

L'association a pour objet de favoriser l'insertion des travailleurs handicapés en créant un atelier protégé dont l'activité :

- La restauration collective
- La location des salles de réunion
- Le portage de repas

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social.

Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

Moyens :

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- L'association entend se déclarer comme une Entreprise Adaptée (anciennement Atelier protégé). Une entreprise adaptée compte au moins 55 % de travailleurs en situation de handicap dans ses effectifs. Afin de compenser l'adaptation des postes et des conditions de travail au handicap, les EA perçoivent une aide au poste de l'État.
- Permettre aux salariés, en fonction de leur parcours professionnel et de leur expérience de se reconverter via la formation professionnelle continue.



Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 2 210 085 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -33 407 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général 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, actualisé du règlement 2023-03.

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.

Méthode des coûts historiques

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Faits caractéristiques

Aménagement d'un espace à AMERIA dans l'objectif de louer des salles de réunions modulables.
Amélioration énergétique du bâtiment et renouvellement du système de climatisation.
Ces projets ont été financés à hauteur de 410 000 € par emprunts.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Informations relative aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.



Immobilisations incorporelles et corporelles

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe ci-dessous.

Les immobilisations corporelles et incorporelles 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 actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif. Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Les amortissements de l'actif immobilisé sont calculés selon le mode linéaire et pour une durée de :

- Constructions : 20 à 60 ans,
- Agencements et aménagements des constructions : 10 à 20 ans
- Matériel et outillage : 5 à 10 ans,
- Matériel de transport : 4 à 5 ans,
- Mobilier : 10 ans,
- Matériel informatique : 3 ans

Stocks

La valorisation des stocks est effectuée suivant la méthode du dernier prix d'achat.

Créances

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

Emprunts

Au cours de l'exercice, l'entité a souscrit 5 emprunts pour un montant total de 410 000 euros dans le cadre de l'aménagement des salles de réunion à AMERIA :

- 100 000€ sur 10 ans à 0%
- 100 000€ sur 10 ans à 0%
- 150 000€ sur 7 ans à 3.82%
- 36 000€ sur 5 ans à 2.5% avec un différé de 12 mois
- 24 000€ sur 5 ans à 0% avec un différé de 12 mois

Le montant restant à rembourser au 31/12/2025 est de 393 728 euros.

Les frais d'émission des emprunts sont comptabilisés au compte de résultat.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément au règlement ANC n°2022-06, dans le compte #131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte #747000.

Provision pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.



Dettes

Les dettes sont évaluées selon leur valeur nominale.

Subventions d'exploitation

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

Loi n° 2000-321 du 12 avril 2000 relative aux droits des citoyens dans leurs relations avec des administrations Article 1 Sont considérés comme autorités administratives au sens de la présente loi les administrations de l'Etat, les collectivités territoriales, les établissements publics à caractère administratif, les organismes de sécurité sociale et les autres organismes chargés de la gestion d'un service public administratif.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun. Une option pour la TVA a été formulée.

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat est de 3 446 €

Engagements en matière de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.96%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 69 604 euros.



Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	15 390			15 390
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15 390			15 390
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1 587 405	71 544		1 658 948
Installations techniques, matériel et outillages industriels	485 839	48 292	11 371	522 760
Autres immobilisations corporelles	132 940	3 007		135 948
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	28 762	411 154		439 916
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 234 946	533 997	11 371	2 757 573
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	597			597
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	597			597
TOTAL GÉNÉRAL	2 250 933	533 997	11 371	2 773 560

Augmentations	Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
		Virements			Entrées	
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles	533 997			533 997		
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL	533 997			533 997		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
		Virements			Sorties	
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles	11 371			11 371		
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL	11 371			11 371		

Commentaires : néant



Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	15 390			15 390
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15 390			15 390
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1 332 364	26 200		1 358 564
Installations techniques, matériel et outillages industriels	395 420	26 160	1 213	420 366
Autres immobilisations corporelles	122 760	7 012		129 772
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 850 543	59 372	1 213	1 908 702
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	1 865 933	59 372	1 213	1 924 092

Dotations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles	59 372		59 372		
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	59 372		59 372		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	1 213		1 213	
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL	1 213		1 213	

Commentaires : néant

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	597		597
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	90	90	
Clients, usagers et comptes rattachés	29 766	29 766	
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 142	1 142	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	36 360	36 360	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	128 975	128 975	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	5 427	5 427	
Charges constatées d'avance	4 931	4 931	
TOTAL	207 288	206 691	597

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances de 1 à 5 ans	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	393 728	44 447	219 855	129 427
Emprunts et dettes financières diverses (1)	3 406	3 406		
Fournisseurs et comptes rattachés	145 238	145 238		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	37 448	37 448		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	46 683	46 683		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	5 884	5 884		
Autres impôts, taxes et assimilés	1 454	1 454		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	53 752	53 752		
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	6 848	6 848		
Produits constatés d'avance	7 434	7 434		
TOTAL	701 877	352 595	219 855	129 427

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaires : néant

Variation des fonds propres 431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	1 886 627				1 886 627
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	-378 863	25 609			-353 254
Excédent ou déficit de l'exercice	25 609	-25 609		33 407	-33 407
Situation nette	1 533 373			33 407	1 499 966
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	12 471			4 228	8 243
Provisions réglementées					
TOTAL	1 545 844			37 635	1 508 208

Commentaires : néant



Etat des provisions



Nature des provisions	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions réglementées pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES					
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques					
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES					
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires					
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations					
Autres provisions pour charges					
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES					
TOTAL DES PROVISIONS					

Commentaires : néant



Etat des dépréciations

Nature des dépréciations	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances clients	77			77
Autres dépréciations				
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	77			77
TOTAL GÉNÉRAL	77			77

Commentaires : néant



Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	2	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés		
Ouvriers	21	
Apprentis sous contrat		
TOTAL	23	

Commentaire



Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	
Autres engagements	100 000
TOTAL	100 000

Commentaires :

Nantissement compte à terme DAT 01311269484 de 100 000€ sur 84 mois à compter de juillet 2025.

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant



Tableau de subventions d'exploitation

Subventions	Accordées du 01/01/2025 au 31/12/2025	Dont reçues du 01/01/2025 au 31/12/2025	Solde à percevoir
	①	②	①-②
MSA MPN	87 570		87 570
AIDE AU POSTE	248 631	207 226	41 405
Total subventions d'exploitation	336 201	207 226	128 975

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	201	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 159	114 821
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	55 428	57 201
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	162 787	172 022

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		25
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	1 142	363
Valeurs mobilières de placement	2 692	
Disponibilités		
TOTAL	3 833	388

Commentaires : néant

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	7 434	7 536
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL	7 434	7 536

Charges constatées d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	4 931	8 701
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	4 931	8 701

Commentaires :

Le poste "Produits constatés d'avances" s'élève à : 7 434 € contre 7 536 € sur l'exercice précédent. Ce poste correspond aux paiements de nos clients effectués d'avance via un badge.

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice dans un compte « Produits comptabilisés d'avance ». Elle est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis.

Les charges constatées d'avances s'élèvent à 4 931 €. Elles concernent des charges pour l'exercices suivant.

Il s'agit principalement des contrats de maintenance.



Ventilation des ressources d'exploitation

Ventilation des ressources d'exploitation	Montant
SELF AMERIA	431 368
SITE AGORA	274 461
TRAITEUR	99 072
LOCATION SALLES	121 979
COTISATIONS	4 250
PRODUITS DIVERS	745
TOTAL	931 875

Commentaire