

# COMPTES ANNUELS 2025



Assoc ALJC HABITAT JEUNES

30, rue de la Libération

44110 CHATEAUBRIANT

## Sommaire

<b>COMPTES ANNUELS SYNTHETIQUES</b>	<b>2</b>
Bilan actif	3
Bilan passif	4
Compte de résultat	5-6
 <b>COMPTES ANNUELS DETAILLES</b>	 <b>7</b>
Bilan actif	8-9
Bilan passif	10-11
Compte de résultat - produits	12-13
Compte de résultat - charges	14-15
 <b>ANNEXE</b>	 <b>16</b>
Préambule	17
Règles et méthodes comptables	18-22
Immobilisations	23
Amortissements	24
Provisions inscrites au bilan	25
Etat des échéances, créances et dettes	26
Tableau de suivi des fonds associatifs	27
Tableau de mouvements des subventions d'investissement	28
Produits à recevoir-Charges à payer – Produits et charges constatés d'avance	29
Tableau de suivi subventions exploitation	30
Engagements pris en matière de retraite Tableau des effectifs – honoraires du CAC	31
Contributions volontaires en nature non comptabilisées	32

COMPTES ANNUELS SYNTHETIQUES

## Bilan Actif

État exprimé en €		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025			Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net
<b>Frais d'établissement (I)</b>					
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>Immobilisations Incorporelles :</b>				
	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				
	<b>Immobilisations Corporelles :</b>				
	Terrains	4 770,00		4 770,00	4 770,00
	Constructions	27 322,93	7 517,62	19 805,31	21 171,46
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	2 745,62	2 745,62		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	Autres immobilisations corporelles	242 446,13	197 655,89	44 790,24	54 428,28
	Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
	Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
	<b>Immobilisations Financières :</b>				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	116 571,00		116 571,00	
	Prêts	679,98		679,98	
	Autres immobilisations financières	3 109,11		3 109,11	3 184,11
	<b>Total de l'actif immobilisé (II)</b>	397 644,77	207 919,13	189 725,64	83 553,85
	<b>Stocks et en-cours :</b>				
	Stocks et en-cours				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>Créances :</b>				
	Créances adhérents, usagers et cpt. rattachés	57 363,84	28 629,35	28 734,49	20 941,52
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	19 525,07		19 525,07	23 180,81
	Charges constatées d'avance	2 862,76		2 862,76	7 128,12
	Valeurs mobilières de placement				114 314,00
	Instruments financiers à terme et jetons détenus				
	Disponibilités	319 738,44		319 738,44	282 242,46
	<b>Total de l'actif circulant (III)</b>	399 490,11	28 629,35	370 860,76	447 806,91
	<b>Frais d'émission des emprunts (IV)</b>				
	<b>Primes de remboursement des emprunts (V)</b>				
	<b>Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif (VI)</b>				
<b>TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)</b>		797 134,88	236 548,48	560 586,40	531 360,76

## Bilan Passif

État exprimé en €

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres :</b>		
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		142 604,25
	Fonds propres avec droit de reprise		
FONDS PROPRES	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	151 733,11	
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves :</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
FONDS PROPRES	Réserves pour projet de l'entité	128 046,31	128 046,31
	Autres		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice	49 801,23	9 128,86
	Situation nette (sous total)	329 580,65	279 779,42
FONDS PROPRES	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	156 727,14	161 562,62
	Provisions réglementées		
<b>Total des fonds propres (I)</b>		486 307,79	441 342,04
FONDS REPORTÉS ET	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
<b>Total des fonds reportés et dédiés (II)</b>			
PROVISION	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	4 352,00	3 125,00
<b>Total des provisions (III)</b>		4 352,00	3 125,00
DETTES	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières diverses	20 462,74	20 832,16
	Instruments financiers à termes		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	20 388,93	37 624,57
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	21 781,62	26 520,32
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	7 293,32	1 916,67
<b>Total des dettes (IV)</b>		69 926,61	86 893,72
<b>Écarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)</b>			
<b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)</b>		560 586,40	531 360,76

## Compte de résultat - Produits

État exprimé en €

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
Produits d'exploitation	Cotisations	1 050,00	1 354,00
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	270 807,85	264 197,53
	dont parrainages	595,00	
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	210 166,96	210 657,61
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	6,00	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		5 032,61
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	8 874,51	9 537,26
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	900,23	7 373,55
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>		<b>491 805,55</b>	<b>498 152,56</b>
Produits financiers	Participations		
	Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	4 882,09	5 173,67
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
<b>Total des produits financiers (II)</b>		<b>4 882,09</b>	<b>5 173,67</b>
<b>Produits exceptionnels (III)</b>		<b>1 521,00</b>	<b>14 761,23</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)</b>		<b>498 208,64</b>	<b>518 087,46</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>498 208,64</b>	<b>518 087,46</b>

## Compte de résultat - Charges

État exprimé en €		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	225 726,31	230 875,27
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 777,53	2 745,74
	Salaires	136 242,96	145 810,05
	Cotisations sociales	46 096,46	49 797,21
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	18 218,99	20 149,68
	Dotations aux provisions	13 175,96	19 890,32
	Autres charges d'exploitation		3 899,80
	Report en fonds dédiés		
	Autres charges	5 930,10	4 572,22
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>		<b>448 168,31</b>	<b>477 740,29</b>
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		
<b>Total des charges financières (II)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Charges exceptionnelles (III)</b>		<b>239,10</b>	<b>31 218,31</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (IV)</b>			
<b>Impôts sur les bénéfices (V)</b>			
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)</b>		<b>448 407,41</b>	<b>508 958,60</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>		<b>49 801,23</b>	<b>9 128,86</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>498 208,64</b>	<b>518 087,46</b>

COMPTES ANNUELS DETAILLES



## Bilan Actif Détail

	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025			Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
Actif	Brut	Amortissement Provision	Net	Net
Frais d'établissement				
<b>Actif immobilisé</b>	<b>397644,77</b>		<b>189725,64</b>	<b>83553,85</b>
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
- 205 - CONCESSIONS & DROITS SIMILAIRES				2 400,00
- 2805 - AMORT LOGICIEL				-2 400,00
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorporelles en cours, avances et				
Immobilisations corporelles	<b>277284,68</b>		<b>69365,55</b>	<b>80369,74</b>
Terrains	<b>4770,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4770,00</b>	<b>4770,00</b>
- 211 - Terrains	4770,00		4770,00	4770,00
Constructions	<b>27322,93</b>	<b>7517,62</b>	<b>19805,31</b>	<b>21171,46</b>
- 2131 - IMMEUBLE RUE LIBERATION	24230,00		24230,00	24230,00
- 21311 - FRAIS ACQ IMMEUBLE RUE LIBERATION	3092,93		3092,93	3092,93
- 28131 - AMORT BATIMENT LIBERATION		6666,62	-6666,62	-5455,12
- 281311 - AMORT FRAIS ACQ BATIM LIBERATION		851,00	-851,00	-696,35
Installations techniques, matériel et outillage	<b>2745,62</b>	<b>2745,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Industriels				
- 215 - INST° TECH MAT OUTIL INDUS	2745,62		2745,62	2745,62
- 2815 - AMORT MATERIEL		2745,62	-2745,62	-2745,62
Autres immobilisations corporelles	<b>242446,13</b>	<b>197655,89</b>	<b>44790,24</b>	<b>54428,28</b>
- 2181 - INSTALL° GENE AGENC AMENAG DIV	41263,98		41263,98	40897,19
- 21812 - INSTALL GENE AGENC MATER BRANLY	8165,68		8165,68	7510,08
- 21813 - AAI ANIMATION	1390,81		1390,81	1390,81
- 21814 - AAI HEBERGEMENT	3262,41		3262,41	3262,41
- 2182 - MATERIEL DE TRANSPORT	8700,00		8700,00	8700,00
- 2183 - MATERIEL BUREAU & INFORMATIQ	9147,18		9147,18	8957,48
- 2184 - MOBILIER	7357,51		7357,51	7357,51
- 21841 - MOBILIER + LITERIE APPART LIBER ALT	86412,70		86412,70	86010,90
- 218411 - MATERIEL EQUIPEMENT BRANLY	30876,90		30876,90	30876,90
- 21842 - MOBILIER ANIMATION LIBERATION	31532,76		31532,76	31532,76
- 218421 - MOB ET MAT ANIMATION BRANLY	14336,20		14336,20	14336,20
- 28181 - AMORT / AAI DIVERS		33065,93	-33065,93	-34399,46
- 281812 - DOT INSTALL GENE AGENC MATER		5160,41	-5160,41	-4470,82
- 281813 - AMORT AAI ANIMATION		1390,81	-1390,81	-1390,81
- 281814 - AMORT AAI HEBERGEMENT		1898,23	-1898,23	-1411,03
- 28182 - AMORT. MAT DE TRANSPORT		8700,00	-8700,00	-8700,00
- 28183 - AMORT MAT BUREAU & INFORMATIQ		7149,94	-7149,94	-6252,09
- 28184 - AMORT MOBILIER		7357,51	-7357,51	-7357,51
- 281841 - AMORT MOBI HEBERGEMENT LIBE ET ALT		67615,50	-67615,50	-64011,42
- 2818411 - DOT. MOBILIER APPART BRANLY		23479,47	-23479,47	-18949,51
- 281842 - AMORT MOBILIER ANIMATION LIBERATION		31468,74	-31468,74	-39461,31
- 2818421 - AMORT MOBILIER ANIMAT BRANLY		10369,35	-10369,35	
Immo. corporelles en cours, avances et Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	<b>120360,09</b>		<b>120360,09</b>	<b>3184,11</b>
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	<b>116571,00</b>	<b>0,00</b>	<b>116571,00</b>	<b>0,00</b>
- 2718 - PARTS SOCIALES CREDIT COOPERATIF	116571,00		116571,00	
Prêts	<b>679,98</b>	<b>0,00</b>	<b>679,98</b>	<b>0,00</b>
- 274004 - Prêt résidents SLJ	679,98		679,98	
Autres immobilisations financières	<b>3109,11</b>	<b>0,00</b>	<b>3109,11</b>	<b>3184,11</b>
- 275 - DEPOT & CAUTIONNEMENT VERSE	3109,11		3109,11	3184,11

## Bilan Actif Détail

	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025			Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
Actif	Brut	Amortissement Provision	Net	Net
<b>Actif circulant</b>	<b>399490,11</b>		<b>370860,76</b>	<b>447806,91</b>
Stocks et en-cours				
Créances	399490,11		370860,76	447806,91
<b>Créances reçues par legs ou donations</b>				
<b>Créances clients, usagers et cpt. rattachés</b>	<b>57363,84</b>	<b>28629,35</b>	<b>28734,49</b>	<b>20941,52</b>
- 411 - Centralisation Clients-Adhérents	28734,68		28734,68	20941,71
- 416 - CLIENTS DOUTEUX	28629,16		28629,16	25554,71
- 491 - PROVS° PR DEPRE. CPMTES CLIENTS		28629,35	-28629,35	-25554,90
<b>Autres créances</b>	<b>19525,07</b>	<b>0,00</b>	<b>19525,07</b>	<b>23180,81</b>
- 401 - Centralisation Fournisseurs Débiteurs	31,80		31,80	857,59
- 4098 - Fournisseurs Avoir à recevoir	5545,72		5545,72	324,00
- 425 - Personnel - Avances et acomptes				0,20
- 43879 - IJSS A RECEVOIR				1624,03
- 4687 - PRODUITS A RECEVOIR	689,96		689,96	5542,68
- 46872 - PREST CAF A RECEVOIR	13257,59		13257,59	14832,31
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>2862,76</b>	<b>0,00</b>	<b>2862,76</b>	<b>7128,12</b>
- 486 - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2862,76		2862,76	7128,12
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>114314,00</b>
- 503 - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				114314,00
<b>Instruments financiers à terme et jetons</b>				
<b>Disponibilités</b>	<b>319738,44</b>	<b>0,00</b>	<b>319738,44</b>	<b>282242,46</b>
- 512 - CREDIT MUTUEL	25398,33		25398,33	90760,16
- 512001 - CREDIT MUTUEL LBLEU	157534,06		157534,06	135524,43
- 512002 - CREDIT MUTUEL LIVRET OBNL	91222,04		91222,04	10321,07
- 5121111 - CREDIT MUTUEL RAPPRO CHEQUES	15,00		15,00	
- 51213 - CREDIT COOP	141,88		141,88	45272,64
- 512132 - CREDIT COOP LBLEU	182,12		182,12	181,03
- 512133 - CAT - CCoop.	45000,00		45000,00	
- 531 - CAISSE	245,01		245,01	183,13
<b>Comptes de régularisations</b>				
<b>Frais d'émission des emprunts</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts</b>				
<b>Écarts de conversion et différences</b>				
<b>Total Actif</b>	<b>797134,88</b>	<b>236548,48</b>	<b>560586,4</b>	<b>531360,76</b>

## Bilan Passif Détail

Passif	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
<b>Fonds propres</b>	<b>486307,79</b>	<b>441342,04</b>
<b>Fonds propres sans droits de reprise statutaires</b>		
<b>Fonds propres sans droits de reprise complémentaires</b>	<b>0</b>	<b>142604,25</b>
- 1024 - FONDS TRESORERIE ASSOCIATIF		142 604,25
<b>Fonds propres avec droit de reprise statutaires</b>		
<b>Fonds propres avec droit de reprise complémentaires</b>	<b>151733,11</b>	<b>0</b>
- 1034 - FONDS RESERVES AVEC DROITS REPRISES	151 733,11	
<b>Écarts de réévaluation</b>		
<b>Réserves statutaires ou contractuelles</b>		
<b>Réserves pour projet de l'entité</b>	<b>128046,31</b>	<b>128046,31</b>
- 1068 - RESERVE AUX INVESTISSEMENTS	20 000,00	20 000,00
- 10681 - RESERVE FOYER SOLEIL	10 000,00	10 000,00
- 106811 - PREL RESERVE TRAVAUX FJT LIBER	25 000,00	25 000,00
- 106812 - RESERVE TRAVAUX HANGAR	10 000,00	10 000,00
- 10682 - RESERVES GROSSES REPARATIONS	63 046,31	63 046,31
<b>Autres</b>		
<b>Report à nouveau</b>		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>49801,23</b>	<b>9128,86</b>
<b>Fonds propres consommables</b>		
<b>Subvention d'investissement</b>	<b>156727,14</b>	<b>161562,62</b>
- 1301 - SUB EQUIP ADIC		762,25
- 1302 - SUB EQUIP SYND MIXTE		32 014,29
- 1303 - SUB EQUIP CAF		90 566,30
- 1313 - SUBV EQUIP C.GENERAL INITIALE	24 391,84	
- 1314 - SUB EQUIP C.GENERAL		24 391,84
- 1315 - SUBVENT EQUIP SYNDICAT MIXTE INITIAL	32 014,29	
- 1317 - SUBVENTION EQUIP ADIC INITIAL	762,25	
- 1318 - SUBV EQUIPEMENT CAF INITIALE	90 566,30	
- 138141 - SUB INVEST EQUIP COMCOM FS		5 000,00
- 138142 - SUBVENT INVESTISSEMENT LEADER		17 365,60
- 138143 - SUB INVEST CAF 2800		2 800,00
- 1384141 - SUBV INVEST.COMCOM 2020	5 000,00	
- 1388142 - SUBVENT INVEST LEADER 2023	17 365,60	
- 1388143 - SUB INVESTISS CAF 2023	2 800,00	
- 1398141 - SUBV INS COMCOM FS QP RESULTAT		-3 095,26
- 1398142 - SUB INVEST LEADER CP RESULTAT		-7 442,40
- 1398143 - SUB INVEST CAF		-800,00
- 13984141 - SUB INVEST COMCOM 2020 QP RESULTAT	-3 809,54	
- 13988142 - SUB INVEST LEADER 2023 QP RESULTAT	-11 163,60	
- 13988143 - SUB INVESTIS CAF 2023 QUOTE PART RESULTAT	-1 200,00	
<b>Provision réglementées</b>		
<b>Fonds dédiés</b>		
<b>Fonds reportés liés aux legs ou donations</b>		
<b>Fonds dédiés</b>		
<b>Provisions</b>	<b>4352,00</b>	<b>3125,00</b>
<b>Provisions pour risques</b>		
<b>Provisions pour charges</b>	<b>4352,00</b>	<b>3125,00</b>
- 153 - PROVS° PENSION	4 352,00	3 125,00
<b>Dettes</b>	<b>69926,61</b>	<b>86893,72</b>
<b>Emprunts obligataires et assimilés</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits</b>		
<b>Emprunts et dettes financières diverses</b>	<b>20462,74</b>	<b>20832,16</b>
- 165001 - CAUTIONS RECUES FJT	15 638,33	15 394,94
- 165002 - CAUTIONS RECUES ALT	1 194,00	1 264,00
- 165003 - CAUTIONS RECUES HTH	100,00	100,00
- 165004 - CAUTIONS RECUES SLJ	1 198,29	935,10
- 165005 - CAUTIONS RECUES RESID BRANLY	2 332,12	3 138,12
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>20388,93</b>	<b>37624,57</b>
- 401 - Centralisation Fournisseurs créditeurs	15 424,29	28 084,64
- 4081 - Fourn. Non parvenues	4 964,64	9 539,93

## Bilan Passif Détail

Passif	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
<b>Dettes des legs ou donations</b>		
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>21781,62</b>	<b>26520,32</b>
- 4282 - Dettes provisionnés sur congés à payer	8 221,43	9 637,18
- 431 - URSSAF	3 911,00	6 863,00
- 4372 - REUNICA	850,53	1 515,34
- 4375 - Uniformation	1 693,00	2 000,00
- 4376 - HUMANIS	1 113,07	828,74
- 4379 - INDEMN SECU SOCIALE	425,73	
- 4382 - Charges sociales sur congés à payer	3 649,85	4 143,05
- 4421 - Prélèvement à la source	255,00	304,00
- 443 - TROP PERCU CAF / MSA	1 662,01	1 229,01
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>		
<b>Autres dettes</b>	<b>7293,32</b>	<b>1916,67</b>
- 411 - Centralisation Adhérents créditeurs	2 313,47	1 894,98
- 4198 - CLIENTS-AVOIR A ETABLIR	29,00	
- 46715 - CAF-MSA RECUS A REMBOURSER	4 092,00	
- 46721 - CHEQUES ENERGIE - REGUL	858,85	
- 4686 - CHARGES A PAYER		21,69
<b>Instruments financiers à termes</b>		
<b>Produits constatés d'avance</b>		
<b>Écart de conversion et différences d'évaluation passif</b>		
<b>Total Passif</b>	<b>560 586,40</b>	<b>531 360,76</b>

## Compte de résultat - Produits - Détail

	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>491805,55</b>	<b>498152,56</b>
<b>Cotisations</b>	<b>1050,00</b>	<b>1354,00</b>
- 756101 - ADHESIONS FJT	505,00	812,00
- 756102 - ADHESIONS SLJ	63,00	70,00
- 756103 - ADHESIONS ALT	28,00	49,00
- 756104 - ADHESIONS HTH	208,00	240,00
- 756502 - COTISATIONS SS LOC SLJ	246,00	183,00
<b>Ventes de biens</b>		
<b>Production vendue services</b>	<b>270807,85</b>	<b>264197,53</b>
- 706001 - VENTES FJT	145606,24	155106,76
- 706002 - VENTES SLJ	25879,79	22720,90
- 706003 - VENTES ALT	4189,70	3852,27
- 706004 - VENTES HTH	694,00	895,00
- 706005 - VENTES FOYER SOLEIL	64383,16	63738,54
- 706202 - PROVISIONS POUR CHARGES SLJ	3037,34	2794,76
- 706302 - PRET DE MEUBLES	595,00	
- 706502 - ENLEVEMENT OM [Habitat]	62,30	
- 70661 - SERVICE LAVERIE	2688,00	
- 70665 - SERVICE ASS LOGEMENT SLJ	194,04	
- 70666 - SERV ASS RC REFACTUREE	742,35	
- 706702 - EAU FROIDE (Habitat)	668,75	
- 706802 - ENERGIE RESEAU CHALEUR (Habitat)	286,45	
- 708101 - COTIS SOCIALES LIBERATION	1123,50	
- 708102 - COTIS VIE SOCIALE SLJ	193,50	
- 708103 - COTIS VIE SOCIALE ALT	98,00	
- 708104 - COTIS VIE SOCIALE FOYER SOLEIL	458,50	
- 708161 - REFACT DIVERSES PRESTATIONS	658,64	
- 708162 - REFACT PRESTATION WIFI	316,00	
- 7082 - CHEQUES ENERGIE IMPUT AUX RESIDENTS		2414,30
- 708201 - CHEQUES ENERGIES RECUS ET COMMISISON	350,66	
- 7083 - Locations diverses	495,00	
- 708401 - MISE A DISPO SALLE FJT		675,00
- 7088 - Prestations Edit de Nantes	12150,00	12000,00
- 708834 - PRESTATIONS URHAJ	1835,93	
- 708835 - PRESTATION URHAJ ALS REPORTING	1696,00	
- 708852 - PROJETS MUTUALISTE	2405,00	
<b>Production stockée</b>		
<b>Production immobilisée</b>		
<b>Concours publics et subventions d'exploitation</b>	<b>210166,96</b>	<b>210657,61</b>
- 73130003 - SUBVENTION FSL	37468,00	49776,00
- 73130005 - SUBVENTION AGLS	34980,00	29881,00
- 73130006 - SUBVENTION ALT	9538,00	9626,31
- 73130007 - DDETS - IML	10500,00	
- 7315 - SUBVENTION FONCTIONNEMENT CAF	33100,00	33100,00
- 73151 - SUBVENTION PRESTATION SERVICE CAF	44191,98	49441,05
- 7411 - SUBVENTION FONJEP	3553,50	3553,50
- 741304 - Prestation HTH		2000,00
- 7413041 - Prestations ALS reporting		1279,75
- 7416 - SUBVENTION COM COM CASTEL	32000,00	32000,00
- 747 - QUOTE PART SUBVENTION INVESTISSEMENT	4835,48	
<b>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</b>		
<b>Dons manuels</b>	<b>6,00</b>	<b>0,00</b>
- 7541 - Dons reçu sans contrepartie	6,00	
<b>Mécénats</b>		
<b>Legs et donations</b>		
<b>Contributions financières</b>	<b>0,00</b>	<b>5032,61</b>
- 7556 - PRESTATIONS CHAUDIERES		200,00
- 75561 - REFACTURATION LAVERIE		2988,00
- 75565 - ASSURANCE LOGEMENT SLJ		407,71
- 75566 - ASSURANCE RC REFACTUREE		1436,90

## Compte de résultat - Produits - Détail

	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions</b>	<b>8874,51</b>	<b>9537,26</b>
- 7815 - REPRISE PROV ENGAGT RETRAITE	3125,00	
- 78174 - REPRISE PROV DOT CRE CLT	5749,51	3889,88
- 791 - TRANSFERT DE CHARGES - ASSURANCES		3252,13
- 791002 - REMBOURSEMENT FORMATION		2395,25
<b>Utilisation des fonds dédiés</b>		
<b>Autres produits</b>	<b>900,23</b>	<b>7373,55</b>
- 752101 - COTISATION VIE SOCIALE FJT		1263,50
- 752102 - COTISATION VIE SOCIALE SLJ		230,50
- 752103 - COTISATION VIE SOCIALE ALT		108,50
- 752104 - Vie sociale FS		464,00
- 7525 - PROJ MUTUALISTE		2536,00
- 752515 - PROJET ESTIME DE SOI		2324,20
- 75452 - CHEQUE ENERGIE reçu		360,24
- 758 - PRODUITS DIVERS	900,23	86,61
<b>Produits financiers</b>	<b>4882,09</b>	<b>5173,67</b>
<b>Participations</b>		
<b>Autres valeurs mobilières et créances d'actif</b>		
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>	<b>4882,09</b>	<b>5173,67</b>
- 768 - Aut Produits Financiers	4882,09	5166,05
- 768002 - PENALITES RETARD SLJ		7,62
<b>Reprises sur dépréciation et provisions</b>		
<b>Différences positives de change</b>		
<b>Produits des immobilisations financières cédées</b>		
<b>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de</b>		
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>1521,00</b>	<b>14761,23</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>1521,00</b>	<b>14761,23</b>
- 77- REGROUP PRODUITS EXCEPTIONNELS		14761,23
- 7788 - AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNEL	1521,00	

## Compte de résultat - Charges - Détail

	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
Charges d'exploitation	448168,31	477740,29
<b>Achats de marchandises</b>		
<b>Variation de stock</b>		
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>225726,31</b>	<b>230875,27</b>
- 60613 - ELECTRICITE LIBE	6893,48	5389,86
- 606131 - ELECTRICITE RESIDENCE BRANLY	4866,48	3359,93
- 606132 - Electricité ALT	2706,72	683,09
- 606133 - Electricité SLJ ERBRAY	1148,86	779,68
- 60614 - EAU LIBE	3925,11	3902,20
- 606141 - EAU Résidence Branly	2113,39	1927,72
- 606142 - EAU SLJ ERBRAY	665,54	390,15
- 60616 - GAZ	14134,05	7499,39
- 60618 - CARBURANT	384,09	328,19
- 6062 - ENTRETIEN, MATERIEL MENAGE ET JARDIN	615,25	397,48
- 6063 - PETITS MATERIELS LOGEMENT	1654,24	887,75
- 60635 - PETITS MATERIELS SLJ	333,94	278,61
- 60636 - FOURN PETIT EQUIPEMENT BRANLY	239,11	
- 6064 - FOURNITURES ADMINISTRATIVES	675,90	500,40
- 6065 - CONSO EQUIPE	125,76	104,84
- 606852 - DEPENSES VIE SOCIALE	1375,34	
- 606853 - DEPENSES PROJET MUTUALISTE	632,46	
- 6112 - TELESURVEILLANCE	6541,98	5977,93
- 613200 - LOCATIONS HORS RESIDENCES	42244,31	41956,09
- 613201 - HABITAT 44-RESIDENCE BRANLY	26151,38	31178,25
- 61321 - HABITAT 44 - RESIDENCE LIBERATION	42664,07	43221,39
- 61351 - LOCATION COPIEUR	2333,78	2187,28
- 613511 - LOCATION STOCKER VIDEO		266,88
- 613513 - LOCATION TPE	316,80	316,80
- 613514 - LOCATION DECODEUR CANAL +		84,00
- 613515 - LOCATION DEFIBRILATEUR	1352,28	1352,28
- 615 - ENTRETIENS & REPARATIONS LIBE-BRANLY hors agypro et hors contrats	10071,51	5788,38
- 6151 - CONTRAT DE MAINTENANCE ASPI-DEKRA-CHAUFFERIE...	3555,82	5371,58
- 61515 - ACHATS MENSUEL MAINTENANCE	1447,17	734,39
- 61516 - CTRL INCENDIE-GAZ-ELEC-EXTINCT BRANLY		420,96
- 6152 - ENTRETIEN ET REPARATION SLJ hors contrat agypro	6473,00	519,12
- 6153 - ENTRETIEN ALT hors agypro	281,44	162,40
- 61554 - Entretien et réparation BRANLY hors agypro		1468,86
- 61555 - MAINTENANCE INTERVENTION	5961,56	14452,27
- 6156 - MAINTENANCE INFORMATIQUE	3170,39	1862,70
- 6157 - ENTRETIEN VEHICULE	623,05	53,95
- 616 - PRIMES D'ASSURANCE hors multirisques/voiture	1146,07	2689,28
- 6161 - MULTIRISQUES	2793,99	4602,78
- 6168 - ASSURANCE VOITURE	926,15	953,87
- 6181 - DOCUMENTATION GENERALE		423,93
- 61811 - ABONNEMENT CANAL + réimputé en VS en 2025		349,57
- 6185 - FRAIS DE COLLOQUES, SEMINAIRES ...	5 092,38	4 284,55
- 61859 - Remboursement frais de formation	-6 726,47	
- 621 - PERSONNEL EXT A L'ENTREPRISE		6 192,00
- 6211 - PERSONNEL INTERIMAIRE	880,00	
- 6214 - PERSONNEL DETACHE OU PRETE ...		447,64
- 6226 - HONORAIRES social	3 436,40	4 305,80
- 622641 - HONORAIRES CAC	7 980,00	7 770,00
- 6227 - FRAIS D'ACTES ET CONTENTIEUX	40,00	
- 6234 - CADEAUX	95,92	223,80
- 6238 - DONs, POURBOIRES, ...	60,00	
- 625 - DEPLACEMENTS MISSIONS RECEPTIONS	335,65	396,17
- 625100 - FRAIS DEPLACEMENTS SALAIRES	4653,02	1 722,83
- 6253 - REMB FRAIS KMS JEUNES		194,92
- 6257 - RECEPTIONS	164,72	1 057,28
- 6263 - AFFRANCHISSEMENTS	256,40	334,06
- 6265 - TELEPHONE	2 682,56	4 426,38
- 62655 - Office 365	329,28	564,48
- 6266 - COMMUNICATION	431,09	288,46

## Compte de résultat - Charges - Détail

	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
- 627 - SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE	494,32	525,73
- 6273 - Commiss° rgt CB	127,80	57,27
- 6281 - COTISATION - ADHESION	4 848,77	5 259,67
<b>Aides financières</b>		
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>2777,53</b>	<b>2745,74</b>
- 6333 - PARTICIPATION EMPLOYEURS FORMATION PROFESSIONNELLE	2650,53	2623,74
- 63512 - TAXES FONCIERES	127,00	122,00
<b>Salaires</b>	<b>136242,96</b>	<b>145810,05</b>
- 641 - REMUNERATION DU PERSONNEL	134193,58	141418,77
- 6412 - VARIATION PROV CONGES PAYES	-1415,75	-350,86
- 6413 - PRIMES ET GRATIFICATIONS	1600,86	1422,47
- 64144 - INDEMNITES LICENCIEMENT	1864,27	3319,67
<b>Cotisations sociales</b>	<b>46096,46</b>	<b>49797,21</b>
- 6451 - COTISATIONS URSSAF	33534,29	35915,69
- 6452 - PROV CHARGES S/CP	-493,20	-105,56
- 6453 - COTISATION CAISSES DE RETRAITE	7154,98	8844,19
- 645321 - CHEQUES SANTE	40,12	
- 6455 - COTISATION PREVOYANCE SANTE	3787,33	2769,75
- 6458 - COTIS DEVELOP PARTARISME	204,34	214,14
- 647 - AUTRES COTISATIONS SOCIALES	1800,00	1355,00
- 6475 - MEDECINE DU TRAVAIL / PHARMACIE	698,40	804,00
- 6491 - REMBOURSEMENTS U PREVOYANCE	-629,80	
<b>Dotations aux amortissements</b>	<b>18458,09</b>	<b>20149,68</b>
- 68112 - DOT AMORTISSEMENT IMMOB CORPORELLES	18218,99	20149,68
- 6871 - DOTA° AUX AMORT EXCEPT IMMOB	239,10	
<b>Dotations aux provisions</b>	<b>13175,96</b>	<b>19890,32</b>
- 6815 - DOTAT AUX PROV RISQUES ET CHARGES	4352,00	3125,00
- 68174 - DOTATION PROV DEPRECIA TION CREANCES CLIENTS	8823,96	16765,32
<b>Autres charges d'exploitation</b>	<b>0,00</b>	<b>3899,80</b>
- 6518 - SACEM / SPRE		134,88
- 652 - VIE SOCIALE		1030,25
- 6525 - PROJET MUTUALISTE		603,93
- 652511 - MTA DIFF		540,94
- 652512 - Projet "Si on Sex'primait"		28,52
- 6525151 - PROJET ESTIME DE SOI		760,00
- 652516 - CITOYENS D AUJOURD HUI ET DEMAIN 2022 ALIMENTATION		801,28
<b>Reports en fonds dédiés</b>		
<b>Autres charges d'exploitation</b>	<b>5930,10</b>	<b>4572,22</b>
- 6541 - Pertes sur créances irrécouvrables de l'exercice	5 189,70	2 336,99
- 6544 - Pertes sur créances irrécouvrables sur exercices antérieurs		2 159,98
- 658 - Pénalités et autres charges	740,40	75,25
<b>Charges financières</b>		
<b>Dotations financières aux amortissements et provisions</b>		
<b>Intérêts et charges assimilés</b>		
<b>Différences négatives de change</b>		
<b>Valeurs comptables des immobilisations financières cédées</b>		
<b>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>0,00</b>	<b>31218,31</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>0,00</b>	<b>31218,31</b>
- 6713 - REGROUP CHARGES EXCEPTIONNELLES		31218,31
<b>Participation salariés aux résultats</b>		
<b>Participation salariés aux résultats</b>		
<b>Impôts sur les bénéfices</b>		
<b>Impôts sur les bénéfices</b>		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>49 801,23</b>	<b>9 128,86</b>

## Évaluation des contributions volontaires en nature - Détail

	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024
<b>Ressources</b>	<b>1462,00</b>	<b>698,00</b>
<b>Dons en nature</b>		
<b>Prestations en nature</b>		
<b>Bénévolat</b>	1462,00	698,00
<b>Emplois</b>	<b>1462,00</b>	<b>698,00</b>
<b>Secours en nature</b>		
<b>Mise à disposition gratuite de biens</b>		
<b>Prestation</b>		
<b>Personnel bénévole</b>	1462,00	698,00



ANNEXE LEGALE

## **PREAMBULE**

L'association ALJC HABITAT JEUNES a pour objectif :

- Favoriser l'insertion des jeunes par le logement dans la cité et dans la société
- Permettre, à chaque jeune, un développement personnel. Il doit pouvoir :
  - \* mener à bien sa formation,
  - \* développer son autonomie
  - \* s'insérer socialement et professionnellement
- Développer les relations et l'entraide entre les jeunes

Les moyens de l'association :

- Gérer :
  - \* Le FJT, situé rue de la Libération à CHATEAUBRIANT
  - \* Le foyer soleil, rue Branly à CHATEAUBRIANT
  - \* Tous autres dispositifs de logements pour jeunes, facilitant leur insertion professionnelle et sociale,
  - \* toute structure s'inscrivant dans les objectifs indiqués
- Organiser toutes manifestations se rapportant aux objectifs de l'Association- Description de l'objet social de l'entité

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 560 586,40 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 49 801,23 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 20/05/2026 par les dirigeants.

## **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

## **PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **METHODE GENERALE**

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2022-06, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2022-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

### **PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### **Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

La Caisse d'Allocation Familiale de Loire Atlantique a accordé à l' A.L.J.C. (Association pour le Logement des Jeunes à Chateaubriant) une subvention d'investissements de 90.566,30 euros destinée à contribuer à l'acquisition de mobilier et de matériel.

En vertu d'une convention de location du 13 septembre 1996, l'O.P.A.C. de Loire Atlantique a donné à bail à l'A.L.J.C. les locaux sis à Châteaubriant, rue de la Libération, moyennant un loyer annuel calculé sur la base du prix de revient et du financement définitif de l'opération. Ce contrat de location prévoit une durée de 12 ans commençant à courir le 1er septembre 1997 pour se terminer le 30 juin 2009. Le bail est renouvelé par tacite reconduction par période de trois ans. Un avenant N°1 a été signé le 10 juillet 2024 actant un versement exceptionnel de loyer de 25.000 euros sur 2024.

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 intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

## ASSOC ALJC HABITAT JEUNES

### Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation. 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.

Type	Durée
Constructions	20 ans
Matériel	de 05 à 07 ans
Agencements, aménagements, installations	de 03 à 08 ans
Matériel de transport	03 ans
Matériel de bureau et informatiques	de 03 à 05 ans
Mobilier	de 05 à 07 ans
Mobilier hébergement	de 03 à 07 ans

### Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

### Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

### Contributions volontaires :

Conformément au règlement comptable CRC 99-01, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

Les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement selon la convention collective et le montant pour 2025 s'élève à 1.462 euros.

## **CHANGEMENT DE RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES :**

### **Changement de réglementation comptable**

Le règlement ANC n° 2022-06, homologué le 30 décembre 2023, modifie le plan comptable général et s'applique à compter du 1er janvier 2025. Notamment, il modifie la définition du résultat exceptionnel, supprime la technique des transferts de charges et modifie les modèles d'états financiers. Les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2025 sont établis et présentés conformément aux dispositions de ce règlement. Sur les incidences du nouveau règlement sur les principaux postes de 2025, voir ci-après 1. Les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2024 ne sont pas retraités rétrospectivement des nouvelles règles. En revanche, des reclassements et des regroupements ont été opérés dans la colonne comparative « 31-12-2024 », entre des lignes du compte de résultat, pour respecter le nouveau format des états financiers (voir ci-après 2.).

#### **1. Incidences du changement de méthodes comptables sur les principaux postes de l'exercice 2025**

##### **a. Impacts de la nouvelle définition du résultat exceptionnel sur l'exercice 2025**

À compter du 1er janvier 2025, conformément à l'article 513-5 du PCG, le résultat exceptionnel comprend :

- les produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel et qui n'auraient pas été constatés en l'absence de cet événement ;
- les écritures comptables d'origine exclusivement fiscale, telles que les amortissements dérogatoires ;
- les changements de méthodes comptables comptabilisés en résultat, lorsque leur traitement en capitaux propres est exclu en raison de dispositions fiscales ;
- les corrections d'erreurs, à l'exception de celles qui concernent des écritures initialement imputées directement sur les capitaux propres.

Ce changement entraîne le classement en résultat courant d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées par nature en résultat exceptionnel. Les principales incidences sont détaillées ci-après.

##### **• Quotes-parts de subventions d'investissement virées au résultat**

Au 31 décembre 2025, les quotes-parts de subventions d'investissement virées au résultat, n'ayant pas de lien direct avec un événement majeur et inhabituel, sont comptabilisées dans le résultat d'exploitation, au poste « Quote part Subventions investissement » pour 4.835,48 €. Au 31 décembre 2024, elles figurent en « Produits exceptionnels » pour 4.835,49 €.

### • Amendes et pénalités

Au 31 décembre 2025, les amendes et pénalités, n'ayant pas de lien direct avec un événement majeur et inhabituel, sont comptabilisées dans le résultat d'exploitation, au poste « Autres charges » pour 35 €.

### • Refacturations diverses

Au 31 décembre 2025, les refacturations aux jeunes à titres exceptionnelles, n'ayant pas de lien direct avec un événement majeur et inhabituel, sont comptabilisées dans le résultat d'exploitation, au poste « Refacturations diverses, prestation et wifi » pour 974,64 €. Au 31 décembre 2024, elles figurent en « Produits exceptionnels » pour 854,40 €.

### • Charges et produits exceptionnels

Au 31 décembre 2025, le compte produit exceptionnel intègre la quote-part perçue du Conseil de Développement Châteaubriant-Derval, à la suite de la dissolution de la structure. Au 31 décembre 2024, les charges et les produits sont regroupés sur une seule ligne en colonne comparative.

## **b. Impacts de la suppression de la technique des transferts de charges sur l'exercice 2025**

La suppression de la technique des transferts de charges entraîne le classement d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions et transferts de charges », dans d'autres postes de charges ou de produits. Les principales incidences sont détaillées ci-après.

Au 31 décembre 2024, les « transferts de charges » inscrits parmi les produits d'exploitation s'élèvent à 5.647,38 €. Ce montant comprend :

- 2.064,13 € liés à des indemnités d'assurance reçu à la suite de deux sinistres ;
- 3.583,25 € liés à aux charges de formation ;

Le poste « Transfert de charges » étant supprimé dans le nouveau modèle du compte de résultat, la totalité de ce montant a été ventilé :

Au 31 décembre 2025 :

- pas d'indemnité d'assurance reçu
- Les remboursements de frais de formation sont inscrites au poste « 61859 », pour un montant de 6.726,47 € ;

## **2. Présentation de la colonne comparative (exercice 2024)**

Des reclassements et des regroupements ont été opérés dans la colonne comparative « 31-12-2024 », entre des lignes du bilan ou du compte de résultat, pour respecter le nouveau format des états financiers.

Dans la colonne comparative :

- les immobilisations incorporelles en cours sont regroupées avec les avances et acomptes ;
- les provisions, qui étaient présentées sur une seule ligne, sont désagrégées en distinguant les provisions pour risques et les provisions pour charges ;
- la ligne « Charges constatées d’avance » est remontée entre la rubrique des « Créances » et celle des « Valeurs mobilières de placement » ;
- les transferts de charges d’exploitation sont présentés dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions » ;
- les charges et produits exceptionnels sont regroupés sur les deux lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles ».

Exercice clos le : 31/12/2025

## IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début exercice	Ventilation de augmentations				
		virements		ENTREE		
		de poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais d'établissement, de recherche et développement	Total I					
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	2 400,00				
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains		4 770,00				
Agencements et aménagements terrain						
Constructions sur sol propre		27 322,93				
Constructions sur sol d'autrui						
Installations générales, agencements et aménagements des constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels		2 745,62				
Installations générales, agencements et aménagements divers		53 060,49		5 489,40		
Matériel de transport		8 700,00				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		179 071,75		1 964,50		
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
Total III		275 670,79		7 453,90		
<b>Immobilisations financières</b>						
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés			114 314,00	2 257,00		
Prêts et autres immobilisations financières		3 184,11		679,98		
Total IV		3 184,11	114 314,00	2 936,98		
<b>TOTAL GÉNÉRAL ( I+II+III+IV)</b>		281 254,90	114 314,00	10 390,88		

Cadre B	Ventilation des diminutions					Valeur brute fin d'exercice
	virements		Sorties			
	de poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors services	
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement, de recherche et développement (I)						
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)					2 400,00	
Immobilisations corporelles						
Terrains						4 770,00
Agencements et aménagements terrain						
Constructions sur sol propre						27 322,93
Constructions sur sol d'autrui						
Installations générales, agencements et aménagements des constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						2 745,62
Installations générales, agencements et aménagements divers					4 467,01	54 082,88
Matériel de transport						8 700,00
Matériel de bureau et informatique, mobilier					1 373,00	179 663,25
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
					5 840,01	277 284,68
Immobilisations financières						
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						116 571,00
Prêts et autres immobilisations financières						3 864,09
Total IV						120 435,09
TOTAL GÉNÉRAL ( I+II+III+IV)					8 240,01	397 719,77



## AMORTISSEMENTS

SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE									
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur début exercice	VENTILATION DES DOTATIONS				VENTILATION DES DIMINUTIONS			Valeur en fin d'exercice
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles amortis selon un autre mode	Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service	
<b>Immobilisations incorporelles</b>									
Frais d'établissement, de recherche et développement									
<b>Total I</b>									
Autres postes d'immobilisations incorporelles									
<b>Total II</b>	<b>2 400,00</b>							<b>2 400,00</b>	
<b>Immobilisations corporelles</b>									
Terrains									
Agencements et aménagements terrain									
Constructions sur sol propre	6151,47		1 366,15						7517,62
Constructions sur sol d'autrui									
Installations générales, agencements et aménagements des constructions									
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2745,62								2745,62
Installations générales, agencements et aménagements divers	41672,12		4 071,17					4 227,91	41515,38
Matériel de transport	8700								8700,00
Matériel de bureau et informatique, mobilier	136031,84		12 781,67					1 373,00	147440,51
Emballages récupérables et divers									
<b>Total III</b>	<b>195 301,05</b>		<b>18 218,99</b>					<b>5 600,91</b>	<b>207 919,13</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL ( I+II+III)</b>	<b>197 701,05</b>		<b>18 218,99</b>					<b>8 000,91</b>	<b>207 919,13</b>

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIRES							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			Différentiel de durée	REPRISES		Mouvements net amort à fin d'exercice
	Compléments liés à une	Mode dégressif	Amort.fiscal I		Mode dégressif	Amort.fiscal exceptionnel	
<b>Immobilisations incorporelles</b>							
Frais d'établissement							
<b>Total I</b>							
Autres immo. Incorporelles							
<b>Total II</b>							
<b>Immobilisations corporelles</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst.générales, agenc. aménag. Const							
Inst. techniques, mat. et outillage indus.							
Inst.générales, agenc. aménag. Divers							
Matériel de transport							
Matl de bureau et informatique, mobilier							
Emballages récupérables et divers							
<b>Total III</b>							
<b>Total IV</b>							
<b>TOTAL GÉNÉRAL ( I+II+III+IV)</b>							

Cadres C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net début d'ex.	Augmen-tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
---	-------------------------	----------------	--------------------------	--------------------------

Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Exercice clos le : 31/12/2025

## PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

## Tableau des provisions

Rubriques (a)	Montant à l'ouverture de	Augmentations : dotations de	Diminutions :		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non- utilisées	
Provision pour litiges					0,00
Prov. Pour garantir données aux clients					0,00
Prov. pour pertes sur marchés à terme					0,00
Prov. Pour amendes et pénalités					0,00
Provisions pour pertes et charges					0,00
Prov. Pour pensions et oblig simil	3 125,00	4 352,00		3 125,00	4 352,00
Provision pour impôts					0,00
Prov. pour renouvellement des imms					0,00
Prov. Pour gros entretien et grandes révisions					0,00
Prov. Pour charges sociales et fiscales sur congés à payer					0,00
Autres provisions pour risques et charges					0,00
<b>TOTAL PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>3 125,00</b>	<b>4 352,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 125,00</b>	<b>4 352,00</b>
Prov. sur immobilisations incorporelles					0
Prov. sur immobilisations corporelles					0
Prov. sur immo titres mis en équival.					0
Prov. sur immo titres de participation					0
Prov. sur autres immo. Financières					0
Provision sur stocks et en cours					0
Provision sur comptes clients	25 554,90	8 823,96	5 749,51		28 629,35
Autres provision pour dépréciation					0
Provisions pour charges					
<b>TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>25 554,90</b>	<b>8 823,96</b>	<b>5 749,51</b>	<b>0,00</b>	<b>28 629,35</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>28 679,90</b>	<b>13 175,96</b>	<b>5 749,51</b>	<b>3 125,00</b>	<b>32 981,35</b>

## ÉTAT DES CRÉANCES ET DES DETTES

Cadre A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations		116 571,00		116 571,00
Prêts (1)		679,98	679,98	
Autres immobilisations financières		3 109,11	3 109,11	
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients, usagers, et comptes rattachés		57 363,84	57 363,84	
Autres créances		19 525,07	19 525,07	
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance		2 862,76	2 862,76	
<b>Total</b>		<b>200 111,76</b>	<b>83 540,76</b>	<b>116 571,00</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	830
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice	150

Cadre A	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1)		20 462,74	20 462,74		
Fournisseurs et comptes rattachés		20 388,93	20 388,93		
Personnel et comptes rattachés		8 221,43	8 221,43		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		11 643,18	11 643,18		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Autres impôts, taxes et versements assimilés		255,00	255,00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes		8 955,33	8 955,33		
Produits constatés d'avance					
<b>Total</b>		<b>69 926,61</b>	<b>69 926,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmen- tations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D=A+B-C
Fonds associatifs sans droit de reprise	142 604,25		142 604,25	0,00
-Patrimoine intégré				
-Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
-Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles	128 046,31			128 046,31
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	9 129,00	49 801,23	9 129,00	49 801,23
Fonds associatifs avec droit de reprise		151 733,11		151 733,11
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables	161 562,62		4 835,48	156 727,14
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées	3 125,00	4 352,00	3 125,00	4 352,00
Droits des propriétaires (Commodat)				0,00
<b>Total</b>	<b>444 467,18</b>	<b>205 886,34</b>	<b>159 693,73</b>	<b>490 659,79</b>

Exercice clos le : 31/12/2025

## TABLEAU DE MOUVEMENTS DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

NATURE DES SUBVENTIONS	Affectation	Montant à l'origine	Rapport au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
ADIC	EQUIP INITIAL	762,25		762,25
SYNDICAT MIXTE	EQUIP INITIAL	32 014,29		32 014,29
CAF	EQUIP INITIAL	90 566,30		90 566,30
CONSEIL GENERAL	EQUIP INITIAL	24 391,84		24 391,84
COMCOM CHATEAUBRIANT-DERVAI	FOYER SOLEIL	5 000,00		5 000,00
ETAT LEADER	MOBILIER	17 365,60		17 365,60
CAF	AMENAGEMENT	2 800,00		2 800,00
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>172 138,03</b>	<b>0</b>	<b>172 138,03</b>
REPRISES SUBVENTIONS INVEST	A OUVERTURE	QP VIRE AU RESULTAT	REPRISE EXERCICE	A LA CLOTURE
COMCOM CHATEAUBRIANT-DERVAI	3 095,26	714,28		3 809,54
ETAT LEADER	7 442,40	3 721,20		11 163,60
CAF	800,00	400,00		1 200,00
<b>Total</b>	<b>11 337,66</b>	<b>4 835,48</b>	<b>0</b>	<b>16 173,14</b>

Exercice clos le : 31/12/2025

**PRODUITS A RECEVOIR**

(Articles R,123-195 et R,123-196 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du Bilan	31/12/2025	31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs et donations		
Autres créances	19 493	22 323
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>Total</b>	<b>19 493</b>	<b>22 323</b>

**CHARGES A PAYER**

Charges à payer incluses dans les postes suivants du Bilan	31/12/2025	31/12/2024
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 965	9 540
Dettes de legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	11 871	13 780
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	29	22
<b>Total</b>	<b>16 865</b>	<b>23 342</b>

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Exercice clos le : 31/12/2025

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION  
ET CONTRIBUTIONS FINANCIERES

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
DEPARTEMENT 4	ACC SOCIAL LOG	37468,00	37648,00			
DDETS	HEBERGT JEUNE	34980,00	34980,00			
DDETS	LOGEMENT TEMP	9538,00	9538,00			
DDETS	IML	10500,00	10500,00			
CAF LOIRE ATLAN	FONCTIONNEMENT	33100,00	33100,00			
CAF LOIRE ATLAN	PREST SERVICES	44191,98	45766,70	13257,59		
COMCOM CHATE	FONCTIONNEMENT	32000,00	32000,00			
FONJEP	PRESTATIONS	3553,50	3553,50			
TOTAL		205331,48	207086,20	13257,59	0	0

## AUTRES INFORMATIONS

### ***Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés***

Le montant provisionné dans les comptes de l'association au titre des engagements pour l'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 4.352 EUROS.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur:

- le salaire en fin de carrière
- les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective
- le départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- l'âge de départ à la retraite : 64 ans
- le taux de rotation du personnel : Faible
- le taux moyen d'augmentation des salaires 2 %
- le taux d'actualisation retenu : 1 %
- le taux moyen des charges sociales : 46.75 %

### ***Effectif moyen***

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	1	
Non cadres	3	
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>0</b>

### ***Honoraires du commissaire aux comptes***

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 7.980 €.



Exercice clos le : 31/12/2025

## CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Nature: bénévoles

Bénévolats Travaux d'accompagnement révision comptables, contrôles des comptes  
transfert des données logiciel immobilisation et mise à jour

Importance: Les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du personnel d'assistante  
de gestion selon la convention collective et le montant pour 2025 s'élève à  
1 462 euros