

EMMAUS SYNERGIE

ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DU 1ER JUILLET 1901

44 BIS, AVENUE LECOMTE

94350 - VILLIERS-SUR-MARNE

SIREN 445 010 986

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2025



Aux membres de l'assemblée générale

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par Assemblée générale du 28 juin 2024, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association EMMAUS SYNERGIE 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 EMMAUS SYNERGIE 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 des commissaires 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 01/01/2025 à la date d'émission de notre rapport.



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous nous sommes assurés que les règles et principes comptables sont bien appliqués au sein de votre association.

L'exercice 2025 constitue le premier exercice de présentation des comptes selon le règlement ANC 2022-06. Ce changement de présentation a nécessité des reclassements et une adaptation de la structure des états financiers et de l'annexe. Nous avons vérifié la correcte mise en œuvre de ce référentiel, notamment au regard de la présentation des fonds dédiés et des informations comparatives, et apprécié le caractère approprié des informations fournies en annexe relatives à ce changement.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.



Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes, relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 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 Paris, le 15/04/2026

Le Commissaire aux comptes

EXCELSIA, représenté par

Carole BOULANGER

ASSOCIATION EMMAUS SYNERGIE

SIEGE SOCIAL : 44 BIS Avenue Lecomte 94 350 VILLIERS SUR MARNE

COMPTES ANNUELS 2025

ALLIANCE EXPERTISE
Société d' Expertise Comptable
18 rue de la Grande Chaumière
75006 PARIS

BILAN CUMULE AU 31 DECEMBRE 2025

ACTIF	N 31/12/2025			N - 1 31/12/2024
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net	Montant net
ACTIF IMMOBILISE				
Frais d'établissement				
Immobilisations Incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions brevets droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Imm.inc. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles	304 327,28	202 681,92	101 645,36	85 017,31
Terrains et agencement des terrains				
Constructions				
Install. techniques, matériel et outillage	549,00	117,90	431,10	540,90
Autres	303 778,28	202 564,02	101 214,26	84 476,41
Imm.corp. en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières	1 910,00		1 910,00	4 110,00
Participations				
Titres imm. De l'activité de portefeuille				
Créances rattachés à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	600,00		600,00	2 800,00
Autres immobilisations financières	1 310,00		1 310,00	1 310,00
TOTAL I	306 237,28	202 681,92	103 555,36	89 127,31
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur cdes d'imm				
Créances (2)	69 524,50		69 524,50	59 480,00
Créances clients, usages et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	66 567,00		66 567,00	59 480,00
Charges constatées d'avance	2 957,50		2 957,50	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers et jetons détenus				
Disponibilités	756 843,56		756 843,56	706 745,20
TOTAL II	826 368,06		826 368,06	766 225,20
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 132 605,34	202 681,92	929 923,42	855 352,51
(1) Détail des différents comptes de liaison sur tableau annexé (modèle annexe 9)				
(2) Dont à moins d'un an :			69 524,50	59 480,00
Dont à plus d'un an :				
(3) Dont créances mentionnées aux articles 97 et 110 du décret n° 2003-1010 du 22 octobre 2003				

BILAN CUMULE AU 31 DECEMBRE 2025

PASSIF	N 31/12/2025	N - 1 31/12/2024
FONDS PROPRES ET ASSIMILES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	6 863,35	6 863,35
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	420 495,23	415 851,61
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	420 495,23	415 851,61
Autres réserves		
Report à nouveau (a)	39 390,94	22 323,94
Report à nouveau sous contrôle financeur	222 156,07	176 522,31
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (2)	-14 875,89	67 344,38
Situation nette (sous total)	674 029,70	688 905,59
Fonds propres consommables	42 990,54	49 054,71
Subventions d'investissement (renouvelables)		6 064,17
Provisions réglementées		
Provision pour réserve de trésorerie		
Amort dérogatoires et prov renouvellement immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif	42 990,54	42 990,54
TOTAL I	717 020,24	737 960,30
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	24 000,00	24 000,00
Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Fonds dédiés sur concours publics		
TOTAL II	24 000,00	24 000,00
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL III		
DETTES (3)		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)		
Emprunts et dettes financières divers (5)		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 454,62	11 745,89
Dettes des legs ou donations		
Dettes sociales et fiscales	121 383,07	73 698,42
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (6)	43 065,49	7 947,90
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	188 903,18	93 392,21
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	929 923,42	855 352,51
(1) Dont compte 115 : résultats sous contrôle de tiers financeurs	222 156,07	176 522,31
(2) Dont compte 120... : résultats sous contrôle de tiers financeurs	-39 253,71	62 700,76
(3) Dont à plus d'un an :		
Dont à moins d'un an :	188 903,18	93 392,21
(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :		
(5) Dont cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établ.		
(6) Dont fonds des majeurs protégés et des tutelles aux prestations sociales		

COMPTE DE RESULTAT EXERCICE 1er au 31 DECEMBRE 2025

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	30,00	90,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	0,00	0,00
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	825 216,24	946 308,40
Subventions		0,00
Produits liés à des financements réglementaires		
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, provisions	7 500,00	7 500,00
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		18 000,00
Utilisations des fonds dédiés	0,00	0,00
Autres produits	63 484,00	75 991,95
Total I	896 230,24	1 047 890,35
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	231 790,24	268 869,06
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	35 386,59	44 155,08
Salaires et traitements	424 637,37	406 174,57
Charges sociales	188 980,78	211 124,05
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	33 686,93	44 862,11
Dotations aux provisions	0,00	10 000,00
Valeur comptables des immob incorporelles et corporelles cédées		0,00
Reports en fonds dédiés	0,00	0,00
Autres charges	3 142,00	375,00
Total II	917 623,91	985 559,87
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)	-21 393,67	62 330,48

COMPTE DE RESULTAT EXERCICE 1er au 31 DECEMBRE 2025

PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	6 517,78	5 013,90
Total III	6 517,78	5 013,90
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	0,00	0,00
Différences négatives de change		
Valeur comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	0,00	0,00
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	6 517,78	5 013,90
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Total V	0,00	0,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
Total VI	0,00	0,00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0,00	0,00
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	902 748,02	1 052 904,25
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	917 623,91	985 559,87
EXCEDENT OU DEFICIT	-14 875,89	67 344,38
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	4 000,00	4 000,00
Bénévolat	9 316,00	7 536,00
TOTAL	13 316,00	11 536,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	0,00	0,00
Mise à disposition gratuite de biens et services	4 000,00	4 000,00
Personnel bénévole	9 316,00	7 536,00
TOTAL	13 316,00	11 536,00

RESULTATS 2025

**DETAIL DES RESULTATS COMPTABLES
ET DES RESULTATS A AFFECTER**

RESULTATS COMPTABLES	RESULTATS ANTERIEURS INTEGRES	EXCEDENTS AFFECTES FIN MESURES EXPL	REPRISE SUR RESERVE	RESULTATS NON OPPOSABLES TIERS FINANCEURS	RESULTATS A AFFECTER
---------------------------------	--	--	------------------------------------	--	---------------------------------

GESTION CONTROLEE						
VIE ASSOCIATIVE	- 970,00					- 970,00
PREVENTION VILLIERS / LE PLESSIS	- 89 852,48	+ 113 215,18			+ 2 750,00	+ 26 112,70
PREVENTION LA QUEUE EN BRIE /SUCY	+ 50 598,77	+ 42 613,74			+ 111,00	+ 93 323,51
AUTO ECOLE SOCIALE	+ 32 994,80					+ 32 994,80
FOYER BRIARE	- 7 646,98					- 7 646,98
TOTAUX	- 14 875,89	+ 155 828,92			+ 2 861,00	+ 143 814,03

TOTAL DU BILAN	929 923,42
TOTAL DES PRODUITS	902 748,02
RESULTAT DE L'EXERCICE	-14 875,89 (Déficit)
<p>L' exercice couvre la période du 01.01 au 31.12.2025 , et a une durée de 12 mois. Cette annexe, composée des notes et tableaux indiqués dans le sommaire ci-dessous, comporte 24 pages et fait partie intégrante des comptes annuels.</p>	

SOMMAIRE DE L'ANNEXE	N° de page
I - PRESENTATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	
. Secteur d'activité - Effectif moyen - Chiffres d'affaire - Subventions	2
. Changements de méthode ou d'estimation et impact	3
. Evénements postérieurs - Litiges	3
. Autres faits caractérisitiques	3
II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES RETENUS	
. Principes généraux	4
. Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles	4
. Amortissements et dépréciation de l'actif	4
. Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières de placement	5
. Stocks - Créances - Opérations en devises - Opérations à long terme	5
. Provisions réglementées - Pour risques et charges - Fonds dédiés	5
. Indemnités de fin de carrière - Droits individuels à la formation	6
. Autres spécificités	6
III - NOTES SUR LE BILAN	
. Mouvements ayant affecté les postes de l'actif immobilisé	7
. Amortissements	7
. Frais d'établissement	8
. Frais de recherche appliqué et développement	8
. Fonds commercial	8
. Réévaluation	8
. Intérêts immobilisés	8
. Etat des créances	8
. Provisions pour dépréciations	8
. Différence d'évaluation des éléments fongibles de l'actif circulant	8
. Produits à recevoir	8
. Fonds associatifs et réserves	9
. Reports à nouveaux	9
. Provisions réglementées	9
. Provisions pour risques et charges - Fonds dédiés	10
. Etat des dettes	10
. Charges à payer	10
. Ecart de conversion actif et passif	11
IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	
. Résultats comptables et résultats à affecter	12
V - AUTRES INFORMATIONS	
. Crédit bail	13
. Engagements financiers	14
. Dettes garanties par des sûretés réelles	14
. Engagements en matière de retraite	14
. Droit individuel à la formation	14
VI - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS	
. Autres éléments significatifs	15
. Incidence nouvelle réglementation ANC 2022-06	16

I - PRESENTATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

SECTEUR D'ACTIVITE

Gestion de services Prévention spécialisée sur les secteurs Villiers sur Marne, Le plessis Trévisé
La Queue en Brie et Sucy en Brie.

Gesion d'une Auto école sociale sur Villiers sur Marne et Le Plessis Trévisé

Gestion d'une maison à Briare pour les jeunes

EFFECTIF DE PERSONNEL au 31/12/2025

	Nombre	E.T.P.
Prévention spécialisée Villiers/marne-Le Plessis	6	4,50
Prévention spécialisée LQB -Sucy en Brie	4	2,50
Auto Ecole Sociale	2	2,00
	12	9,00

Les trois rémunérations les plus élevées versées au cours de l'année
totalisent 165 185 Euros bruts.

CHIFFRE D'AFFAIRES - SUBVENTIONS - PRODUITS

	Chiffre d'affaires	Subventions Dotation	Autres Produits	Total des produits
VIE ASSOCIATIVE	30,00			30,00
Prévention spécialisée Villiers/ma		276 700,84	2 663,11	279 363,95
Prévention spécialisée LQB -Sucy		175 670,17	67 647,56	243 317,73
Auto Ecole Sociale		372 845,23	6 091,11	378 936,34
FOYER BRIARE			1 100,00	1 100,00
Totaux	30,00	825 216,24	77 501,78	902 748,02
Dont opérations internes				
Totaux nets	30,00	825 216,24	77 501,78	902 748,02

CHANGEMENTS DE METHODE OU D'ESTIMATION ET IMPACT

L'autorité des normes comptables (ANC) a adopté le règlement ANC n°2022-06 du 5 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n°2014-03 DU 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023. Ces nouvelles dispositions sont applicables pour la première fois aux comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du 1er au 31,12,2025.

Ce changement de réglementation se traduit par des reclassements au sein des produits d'exploitation et des charges d'exploitation.

Les incidences financières et de présentation sont exposées en paragraphe VII

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Néant

LITIGES

NEANT

AUTRES FAITS CARACTERISTIQUES

Néant

II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES RETENUS

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

Les comptes annuels de l'exercice arrêtés par le conseil d'administration sont élaborés et présentés en vertu de l'article L612-4 du code de commerce et conformément aux règles édictées par les règlements ANC (Autorité des Normes Comptables) N°2014-03 relatif au plan comptable et n°2018-06 du 5 décembre 2018.

Les comptes sont présentés conformément au règlement ANC N°2022-06 du 5 novembre 2022.

Les activités principales de l'Association sont régies par l'instruction budgétaire et comptables M22. Celle ci présente des spécificités comptables propres à ce secteur d'activité, dont les modalités d'application ont été détaillées dans l'avis 2007-05 du Conseil National de la Comptabilité, ainsi que dans l'instruction DGAS/SD5B/2007/319.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes, celles découlant de ces instructions et avis étant signalées par le signe (▣).

a) Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition), ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction de la durée d'utilisation prévue.

. Constructions	néant
. Installations techniques	10 ans
. Matériel de bureau et informatique	3 ou 5 ans
. Matériels de transport	5 ans
. Autres matériels	5 ou 10 ans
. Mobilier	10 ans

Amortissements dérogatoires (▣)

Dans le cas de financements attribués par l'autorité de tarification pour des durées plus courtes que la durée prévisionnelle d'utilisation, le différentiel est comptabilisé au crédit du compte 145 - Amortissements dérogatoires par le débit du compte 68725 - Dotation exceptionnelle - amortissements dérogatoires

La reprise s'effectue en débitant le compte 145 par le crédit du compte 78725 - Reprise sur amortissements dérogatoires, lorsque le différentiel s'inverse.

Amortissements comptables excédentaires différés (▣)

A l'inverse, la durée admise peut être plus longue que la durée prévue d'utilisation. Ce cas a pu être rencontré lors de la 1^{ère} application de la méthode de comptabilisation par composants.

Dans le cas de financements attribués par l'autorité de tarification pour des durées plus longue que la durée prévisionnelle d'utilisation, les excédents d'amortissements comptables sont affectés après la clôture de l'exercice, au débit du sous compte 115921 Charges non opposables aux tiers financeurs - Amortissements comptables excédentaires différés.

Ce sous compte est ensuite crédité, après la période d'utilisation, par imputation d'une quote-part des résultats constatés, selon le rythme de financement prévu à l'origine.

b) Participations, immobilisations financières

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

c) Stocks

Sans objet.

d) Créances

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

e) Opérations en devises

Sans objet.

f) Opérations à long terme

Sans objet.

g) Provisions réglementées (▣)

▣ Provisions pour renouvellement des immobilisations

Ce compte est supprimé par le règlement ANC n°2019-04 du 08 novembre 2019, et repris en fonds dédiés pour investissement

▣ Réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé

Les plus values réalisées lors de cessions d'immobilisations sont transférées dans ce compte de réserve par le biais d'une dotation exceptionnelle inscrite dans les comptes de résultats.

Lorsque des moins values sont constatées, une reprise de provision est pratiquée dans la limite du solde créditeur disponible.

▣ Réserves des plus-values nettes d'actif circulant

Un traitement comptable identique est pratiqué pour les plus values constatées sur les éléments de l'actif circulant (valeurs mobilières de placement).

h) Provisions pour risques et charges

Des provisions sont constituées dès lors qu'un risque d'un montant significatif est connu (litige social par exemple).

i) Provisions Fonds Dédiés (⌘)

Dans les produits de tarification des établissements à gestion contrôlée, des lignes budgétaires sont inscrites pour le financement de charges spécifiques dont la réalisation n'est pas toujours intervenue dans l'exercice. Les crédits non utilisés dans l'exercice font l'objet d'une provision en Fonds dédiés, qui seront réintégrés dans les résultats des exercices où ils seront consommés.

j) Indemnités de fin de carrière

Les indemnités de départ à la retraite n'ont pas été évaluées .

K) Autres spécificités

Certaines charges, incluses dans les résultats conformément aux prescriptions du PCG, sont dites non opposables aux tiers financeurs. Il s'agit notamment des amortissements comptables excédentaires différés et des provisions pour congés à payer et charges sociales et fiscales y afférents. Le traitement comptable des premiers est mentionné au paragraphe a) ci-devant. S'agissant des provisions pour congés à payer, le traitement comptable est identique. Les charges induites font l'objet d'une affectation, après clôture de l'exercice, dans le sous compte 115922 Charges non opposables au tiers financeurs - Congés payés. Dans le cas d'une fermeture totale ou partielle de l'établissement ou service, ces dépenses feront l'objet d'un financement spécifique. L'excédent lié à ce financement spécifique sera affecté au crédit du sous compte 115922 précité.

Ces affectations spécifiques sont détaillées dans le titre IV - Notes sur le compte de résultat.

MOUVEMENTS AYANT AFFECTES LES POSTES DE L'ACTIF IMMOBILISE**IMMOBILISATIONS BRUTES**

	A l'ouverture	Acquisitions	Diminutions	A la clôture
. Fonds commercial				
. Autres immobilisations incorporelles				
. Terrains				
. Constructions				
. Installations techniques matériel et outillages	549,00			549,00
. Install. Gales, Agencements Divers				
. Matériel de transport	166 222,57	22 975,01		189 197,58
. Autres immobilisations corporelles	87 240,73	27 339,97		114 580,70
. Immobilisations corporelles en cours				
. Immobilisations financières	4 110,00		2 200,00	1 910,00
TOTAUX	258 122,30	50 314,98	2 200,00	306 237,28

TOTAL NET DES MOUVEMENTS : **48 114,98**

AMORTISSEMENTS

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
. Fonds commercial				
. Autres immobilisations incorporelles				
. Terrains				
. Constructions				
. Installations techniques matériel et outillages	8,10	109,80		117,90
. Install. Gales, Agencements Divers				
. Matériel de transport	94 484,14	26 774,48		121 258,62
. Autres immobilisations corporelles	74 502,75	6 802,65		81 305,40
. Immobilisations corporelles en cours				
. Immobilisations financières				
TOTAUX	168 994,99	33 686,93		202 681,92

TOTAL NET DES MOUVEMENTS : **33 686,93**

FRAIS D'ETABLISSEMENT

Néant

FRAIS DE RECHERCHE APPLIQUEE ET DE DEVELOPPEMENT

Néant

FONDS COMMERCIAL

Néant

REEVALUATION

Néant

INTERETS IMMOBILISES

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Dépôts garantie				

ETAT DES CREANCES

	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	69 524,50	69 524,50	0,00
	69 524,50	69 524,50	0,00

PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Stocks et en cours				
Comptes de tiers				
Comptes financiers				
	0,00	0,00	0,00	0,00

**DIFFERENCE D'EVALUATION SUR ELEMENTS FONGIBLES
DE L'ACTIF CIRCULANT**

	Evaluation au bilan	Evaluation au dernier prix du marché	Plus ou moins valeur latente
Stocks de matières premières	0,00		0,00
Valeurs mobilières de placement			

PRODUITS A RECEVOIR

Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	52 000,00
Total	52 000,00

III - NOTES SUR LE BILAN - PASSIF

FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES

	A l'ouverture	Affectation résultat	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Fonds associatifs					
- sans droit de reprise	6 863,35				6 863,35
- avec droits de reprise					
Réserves					
- Excédents affectés à l'investissement	19 558,88				19 558,88
- Trésorerie	70 949,80				70 949,80
- Compensation des déficits	325 342,93		29 261,53	24 617,91	329 986,55
- Compens. Charges d'amortissements					
- Autres					
	422 714,96		29 261,53	24 617,91	427 358,58

REPORTS A NOUVEAU (a)

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Report à nouveau gestion libre	37 886,03			37 886,03
Report à nouveau gestion contrôlée				
Charges refusées par autorité tarification	-55,00			-55,00
Excédents affectés réduction charges	176 522,31	115 668,06	70 034,30	222 156,07
Excédents affectés financement charges				
Déficits reportés				
Charges non opposables - C.E.T.				
Charges non opposables - congés à payer	-15 507,09	17 067,00		1 559,91
	198 846,25	132 735,06	70 034,30	261 547,01

(a) Excédents si positifs, déficits si négatifs

PROVISIONS REGLEMENTEES

	A l'ouverture		Augmentations	Diminutions	A la clôture
Provision renouvellement immobilisations					
Provision amortissements dérogatoires					
Réserve plus values actif	42 990,54				42 990,54
	42 990,54				42 990,54

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	A l'ouverture	reclassement	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Pour risques et charges Fonds dédiés	24 000,00				24 000,00
	24 000,00				24 000,00

Détail des provisions pour risques et charges

- Indemnités de fin de carrière 24 000,00

24 000,00

CHARGES A PAYER

A moins d'un an	188 903,18
A plus d'un an et moins de 5 ans	
A plus de 5 ans	
Total	188 903,18

ETAT DES DETTES

Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	93 758,68
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	36 828,93
Total	130 587,61

ECARTS DE CONVERSION ACTIF ET PASSIF

	Ecart actif	Ecart passif
Sur immobilisations non financières		
Sur immobilisations financières		
Sur créances		
Sur dettes financières		
Sur dettes d'exploitation		
Sur dettes sur immobilisations		
TOTAL	0,00	0,00

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D AVANCE

Charges constatées d'avance	2 957,50
Produits constatés d'avance	

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

RESULTATS COMPTABLES ET RESULTATS A AFFECTER

Le bilan et le compte de résultat présentent le résultat comptable de l'exercice.

Pour les établissements à gestion contrôlée, les produits de la tarification incluent l'intégration des résultats N - 2 entérinés par les tiers financeurs.

Les résultats comptables de ces établissements peuvent également intégrer des charges dont le financement est assuré par une réintégration d'excédents antérieurs affectés à leurs réalisations.

Par ailleurs certaines charges dites non opposables aux tiers financeurs font l'objet d'affectations spécifiques pour la quote-part de résultat qu'elles représentent (voir titre II - paragraphes a) et l)).

Les résultats comptables de ces établissements ne sont donc que des résultats "intermédiaires", qu'il convient de corriger par la réintégration des résultats antérieurs, et l'affectation des charges non opposables pour obtenir les résultats "administratifs" qui sont soumis aux autorités de tarification.

Un tableau de passage des résultats comptables aux résultats à affecter des comptes administratifs, figure dans les comptes annuels de l'Association.

Les incidences sur les réserves de compensation, les reports à nouveaux et les résultats de l'exercice sont les suivantes:

RESERVES DE COMPENSATION	Au 31/12/N	Augmentations	Diminutions	Après affect.
Réserve de compensation des déficits	329 986,55			329 986,55
Réserve compens. charges d'amortissements				
	329 986,55			329 986,55

REPORTS A NOUVEAU	Au 31/12/N	Augmentations	Diminutions	Après affect.
Report à nouveau gestion libre	37 886,03			37 886,03
Report à nouveau gestion contrôlée				
Charges refusées par autorité tarification	-55,00			-55,00
Excédents affectés réduction charges	222 156,07		155 828,92	66 327,15
Excédents affectés financement charges				
Déficits reportés				
Charges non opposables - CET				
Charges non opposables - congés à payer	1 559,91		2 861,00	-1 301,09
	261 547,01		158 689,92	102 857,09

	Comptables	Résultats affectés	A affecter
RESULTATS	-14 875,89		143 814,03

Pour mémoire, chaque résultat des établissements à gestion contrôlée fait l'objet d'une proposition d'affectation (Investissement - Réserve trésorerie - Financement de charges - Reprise en N+2 etc...), soumise à l'approbation des tiers financeurs.

- CREDIT BAIL

	Matériel informatique	Véhicules	Autres	Total
Valeur d'origine				
Amortissements				
. Cumuls exercices antérieurs				
. Dotation de l'exercice				
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Redevances payées				
. Cumuls exercices antérieurs				
. Exercice				
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Redevances restant à payer				
. à un an au plus				
. à plus d'un an et 5 ans au plus				
. à plus de 5 ans				
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Valeur résiduelle				
. à un an au plus				
. à plus d'un an et 5 ans au plus				
. à plus de 5 ans				
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
MONTANT PRIS EN CHARGES DANS L'EXERCICE	0,00	0,00	0,00	0,00

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Effets escomptés non échus	Néant
Avals et cautions	Néant
Engagements en matière de pension	Néant
Autres engagements	Néant

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Emprunts obligataires convertibles	Néant
Autres emprunts obligataires	Néant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	Néant
Emprunts et dettes financières divers	

Contributions volontaires

	N	N-1
RESSOURCES		
Bénévolat	9316	7536
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
EMPLOI		
Bénévolat	9316	7536
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		

Le bénévolat est valorisé à 9 316€ pour 548 heures.

Les honoraires du commissaires aux comptes pour sa mission légale s'élève à 6 350€ HT.

VII - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

Les états financiers sont présentés conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans le Règlement.
Les modifications suivantes ont notamment été apportées :

Regroupement des charges et produits exceptionnels, qui étaient présentés sur plusieurs lignes en 2024 sur les deux lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles »

Reclassements entre des lignes du bilan ou du compte de résultat.

Dans la colonne 2024 du bilan 2025, les immobilisations en cours sont désormais regroupées avec les avances et acomptes, aussi bien pour ce qui concerne les immobilisations incorporelles que corporelles ;

Reclassements liés à la suppression de la technique des transferts de charges en application de la disposition spécifique

Dans la colonne 2024 du bilan 2025, la ligne « Charges constatées d'avance » est désormais parmi les éléments constituant la rubrique des « Créances ».

les changement significatifs intervenus dans les cadre de l'application du nouveau règlement ANC 2022-06 sont présentés ci-dessous

Compte origine	Nouveau comptes	Libellés	2024 ANC 2022-06	2024 ancienne norme	Ecart
777	747000	Concours publics et subventions d'exploitation	946 308,40	937 538,00	8 770,40
775000	752000	Produits de cession d'éléments d'actifs	18 000,00	-	18 000,00
		Total des produits exploitation	964 308,40	937 538,00	26 770,40
675000	652000	valeur actif cédées	-	-	-
671800	658000	Autres charges	375,00	-	375,00
		Total des charges exploitation	375,00	-	375,00
Incidence reclassement résultat exploitation					26 395,40
777	747000	Quote part sub inscrite compte de résultat	-	8 770,40	- 8 770,40
775000	752000	Produits de cession d'éléments d'actifs	-	18 000,00	- 18 000,00
		Total des produits exceptionnels	-	26 770,40	- 26 770,40
675000	652000	valeur actif cédées	-	-	-
671800	658000	Charges exceptionnelles	-	375,00	- 375,00
		Total des charges exceptionnelles	-	375,00	- 375,00
Incidence reclassement résultat exceptionnel					- 26 395,40