

Association ASSOCIATION CULTURELLE ET SOCIALE P
97BR MAHATMA GANDHI
VILLELE
97435 SAINT-PAUL

COMPTES ANNUELS

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

Bilan Actif

| | | 31/12/2025 | | | 31/12/2024 |
|---------------------------|--|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| Règlement ANC 2022-06 | | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | Frais d'établissement (I) | | | | |
| | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Imm. inc. en cours, avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Installations techniques,mat. et outillage indus. | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | 2 492 | 1 028 | 1 464 | 1 627 |
| | Imm. corp. en cours, avances et acomptes | | | | |
| | BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | |
| | Participations | | | | |
| | Titres imm. de l'activité de portefeuille | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Autres immobilisations financières | 904 | | 904 | 904 |
| | TOTAL (II) | 3 396 | 1 028 | 2 368 | 2 531 |
| | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production | | | | |
| | Produits finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | 1 611 | | 1 611 | 300 |
| | CREANCES (2) | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | | | | |
| TOTAL ACTIF (I à VII) | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres créances | 85 344 | | 85 344 | 50 682 |
| | Charges constatées d'avance | | | | |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | |
| | Instruments financiers et jetons détenus | | | | |
| | Disponibilités | 853 618 | | 853 618 | 687 811 |
| | TOTAL (III) | 940 573 | | 940 573 | 738 792 |
| | Frais d'émission des emprunts (IV) | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | |
| | Ecarts de conversion et différences d'évaluation | | | | |
| | Actif (VII) | | | | |
| | TOTAL ACTIF (I à VII) | 943 969 | 1 028 | 942 941 | 741 323 |

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

904

904

(2) dont créances à plus d'un an

Règlement ANC 2022-06

| | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|--|--|-------------|------------|
| Règlement ANC 2022-06 | | | |
| FONDS PROPRES | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | 513 647 | 513 647 |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres | | | |
| Report à nouveau | | | |
| | Excédent ou déficit de l'exercice | (72 333) | |
| | Total des fonds propres (situation nette) | 441 314 | 513 647 |
| | Fonds propres consommtibles | | |
| | Subventions d'investissement | | |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total des autres fonds propres | | |
| | Total des fonds propres | 441 314 | 513 647 |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation | | 165 969 |
| | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes | | |
| | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public | | |
| | Total des fonds reportés et dédiés | | 165 969 |
| Provisions | Provisions pour risques | 437 835 | |
| | Provisions pour charges | | |
| | Total des provisions | 437 835 | |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit | | |
| | Emprunts et dettes financières divers (2) | | |
| | Instruments financiers à terme | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 472 | |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 54 157 | 61 707 | |
| DETTES DIVERSES | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 63 | | |
| Autres dettes | | | |
| Produits constatés d'avance (1) | 9 100 | | |
| | Total des dettes | 63 792 | 61 707 |
| | Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif | | |
| TOTAL PASSIF | | 942 941 | 741 323 |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes | | (72 333,15) | 0,00 |
| (1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours) | | 63 792 | 61 707 |
| (2) Dont emprunts participatifs | | | |

Compte de Résultat 1/2

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

| | | 12 mois | 12 mois |
|--------------------------------|--|------------------|----------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations | | |
| | Vente de biens et services | | |
| | Ventes de biens | | |
| | dont ventes de dons en nature | | |
| | Ventes de prestations de service | | |
| | dont parrainages | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions | 778 073 | 789 434 |
| | 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 | | 440 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Utilisations des fonds dédiés | 165 969 | |
| | Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles | | |
| | Autres produits | 41 417 | 3 |
| | Total des produits d'exploitation | 985 460 | 789 877 |
| | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Autres achats et charges externes | 80 079 | 80 204 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 410 | 14 726 |
| | Salaires | 462 050 | 483 014 |
| | Cotisations sociales | 76 314 | 115 569 |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 802 | 349 |
| | Dotation aux provisions | 437 835 | |
| | Reports en fonds dédiés | | 95 976 |
| | Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées | | |
| | Autres charges | 304 | 39 |
| | Total des charges d'exploitation | 1 057 793 | 789 877 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | (72 333) | |

Compte de Résultat 2/2

| | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|--|------------|------------|
| Règlement ANC 2022-06 | | | |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | (72 333) | |
| PRODUITS FINANCIERS | De participation | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | | |
| | Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie | | |
| | Produits des immobilisations financières cédées | | |
| Total des produits financiers | | | |
| CHARGES FINANCIERES | 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 v.m.p. et d'instruments de trésorerie | | |
| Total des charges financières | | | |
| RESULTAT FINANCIER | | | |
| RESULTAT COURANT avant impôts | | (72 333) | |
| | Produits exceptionnels | | |
| | Charges exceptionnelles | | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | | |
| Participation des salariés aux résultats | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| TOTAL DES PRODUITS | | 985 460 | 789 877 |
| TOTAL DES CHARGES | | 1 057 793 | 789 877 |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | (72 333) | |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Dons en nature | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Bénévolat | | | |
| TOTAL | | | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | | |
| Prestations | | | |
| Personnel bénévole | | | |
| TOTAL | | | |

Détail de l'Actif

| | 01/01/2025 31/12/2025 | 12 mois | 01/01/2024 31/12/2024 | 12 mois | Variations | % |
|---|--------------------------|------------|--------------------------|------------|------------|--------|
| TOTAL II – Frais d'établissement NET | | | | | | |
| TOTAL III - Actif Immobilisé NET | 2 368 | 0,25 | 2 531 | 0,34 | (163) | -6,45 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 464 | 0,16 | 1 627 | 0,22 | (163) | -10,04 |
| MAT BUREAU ET INFORMATIQUE | 2 492 | 0,26 | 2 457 | 0,33 | 35 | 1,43 |
| AMORT. MAT DE BUREAU ET INFORM | (1 028) | -0,11 | (830) | -0,11 | (198) | -23,90 |
| Autres immobilisations financières | 904 | 0,10 | 904 | 0,12 | | |
| DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS | 904 | 0,10 | 904 | 0,12 | | |
| TOTAL IV - Actif Circulant NET | 940 573 | 99,75 | 738 792 | 99,66 | 201 781 | 27,31 |
| Avances & acomptes versés sur commandes | 1 611 | 0,17 | 300 | 0,04 | 1 312 | 437,97 |
| FOURNISSEURS AVANCE/ACPT | 1 611 | 0,17 | 300 | 0,04 | 1 312 | 437,97 |
| Autres créances | 85 344 | 9,05 | 50 682 | 6,84 | 34 662 | 68,39 |
| SUBVENTIONS A RECEVOIR SHLMR | 52 048 | 5,52 | 9 992 | 1,35 | 42 056 | 420,88 |
| SUBVENTIONS TRESORERIE MUNICIP | 9 466 | 1,00 | 27 190 | 3,67 | (17 724) | -65,19 |
| SUBVENTION A RECEVOIR SEDRE | 12 200 | 1,29 | 5 000 | 0,67 | 7 200 | 144,00 |
| SUBVENTION CAF | 2 500 | 0,27 | 2 500 | 0,34 | | |
| SEMADER | 8 000 | 0,85 | 6 000 | 0,81 | 2 000 | 33,33 |
| TAXES SUR LES SALAIRES | 1 130 | 0,12 | | | 1 130 | |
| Disponibilités | 853 618 | 90,53 | 687 811 | 92,78 | 165 807 | 24,11 |
| CAISSE D'EPARGNE | 853 618 | 90,53 | 687 811 | 92,78 | 165 807 | 24,11 |
| TOTAL DU BILAN ACTIF | 942 941 | 100,00 | 741 323 | 100,00 | 201 618 | 27,20 |

Détail du Passif

| | 01/01/2025 31/12/2025 | 12 mois | 01/01/2024 31/12/2024 | 12 mois | Variations | % |
|---|--------------------------|------------|--------------------------|------------|------------|---------|
| TOTAL I - Total des fonds propres | 441 314 | 46,80 | 513 647 | 69,29 | (72 333) | -14,08 |
| Total des fonds propres (situation nette) | 441 314 | 46,80 | 513 647 | 69,29 | (72 333) | -14,08 |
| Fonds propres sans droit de reprise - Fonds statutaires | 513 647 | 54,47 | 513 647 | 69,29 | | |
| FONDS ASSOCIATIFS | | | 513 647 | 69,29 | (513 647) | -100,00 |
| FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE | 513 647 | 54,47 | | | 513 647 | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | (72 333) | -7,67 | | | (72 333) | |
| Total des autres fonds propres | | | | | | |
| Total autres fonds propres | | | | | | |
| TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés | | | 165 969 | 22,39 | (165 969) | -100,00 |
| Fonds dédiés sur subventions d'exploitation | | | 165 969 | 22,39 | (165 969) | -100,00 |
| FONDS DEDES/SUBVDE FONCTION | | | 165 969 | 22,39 | (165 969) | -100,00 |
| TOTAL III - Total des Provisions | 437 835 | 46,43 | | | 437 835 | |
| Provisions pour risques | 437 835 | 46,43 | | | 437 835 | |
| AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES | 437 835 | 46,43 | | | 437 835 | |
| TOTAL IV - Total des dettes | 63 792 | 6,77 | 61 707 | 8,32 | 2 085 | 3,38 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 472 | 0,05 | | | 472 | |
| Collectif fournisseurs créditeurs | 472 | 0,05 | | | 472 | |
| Dettes fiscales et sociales | 54 157 | 5,74 | 61 707 | 8,32 | (7 550) | -12,23 |
| CONGES A PAYER | 31 052 | 3,29 | 24 397 | 3,29 | 6 655 | 27,28 |
| URSSAF | 12 862 | 1,36 | 12 553 | 1,69 | 309 | 2,46 |
| PREVOYANCE | 933 | 0,10 | 912 | 0,12 | 21 | 2,34 |
| MUTUELLE | 301 | 0,03 | 59 | 0,01 | 242 | 407,28 |
| RETRAITE | 2 901 | 0,31 | 2 810 | 0,38 | 91 | 3,23 |
| CHARGES SOCIALES SUR CP | 5 589 | 0,59 | 5 846 | 0,79 | (257) | -4,39 |
| PRELEVEMENT A LA SOURCE | 109 | 0,01 | 404 | 0,05 | (295) | -73,05 |
| TAXE APPRENTISSAGE | 410 | 0,04 | 433 | 0,06 | (23) | -5,33 |
| ET AT CHARGES A PAYER | | | 14 293 | 1,93 | (14 293) | -100,00 |
| Autres dettes | 63 | 0,01 | | | 63 | |
| AVANCE FRAIS SALARIES | 63 | 0,01 | | | 63 | |
| Produits constatés d'avance | 9 100 | 0,97 | | | 9 100 | |
| PCA - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | 9 100 | 0,97 | | | 9 100 | |
| Total du passif | 942 941 | 100,00 | 741 323 | 100,00 | 201 618 | 27,20 |

Détail du Compte de Résultat

| | 01/01/2025 31/12/2025 | 12 mois | 01/01/2024 31/12/2024 | 12 mois | Variations | % |
|--|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|-----------------|----------------|
| Total des produits d'exploitation | 985 460 | 100,00 | 789 877 | 100,00 | 195 583 | 24,76 |
| Ventes de biens et services | | | | | | |
| Produits de tiers financeurs | 778 073 | 78,96 | 789 434 | 99,94 | (11 361) | -1,44 |
| Concours publics et subventions | 778 073 | 78,96 | 789 434 | 99,94 | (11 361) | -1,44 |
| SUBVENT. CAISSE DES ECOLES | | | 134 025 | 16,97 | (134 025) | -100,00 |
| SUBV. EXPLOIT. COMMUNES | | | 220 822 | 27,96 | (220 822) | -100,00 |
| SUBV.EXPLOITATION CAF | | | 5 000 | 0,63 | (5 000) | -100,00 |
| SUBVENTION EMPLOI | | | 75 445 | 9,55 | (75 445) | -100,00 |
| SUBVENTION BAILLEUR SOCIAUX | | | 244 231 | 30,92 | (244 231) | -100,00 |
| SUBVENTION PREFECTURE | | | 104 444 | 13,22 | (104 444) | -100,00 |
| APES OI | | | 5 467 | 0,69 | (5 467) | -100,00 |
| SUBVENTIONS CAISSE DES ECOLES | 62 355 | 6,33 | | | 62 355 | |
| SUBVENTIONS EXPLOIT COMMUNES | 163 478 | 16,59 | | | 163 478 | |
| SUBVENTION CAF | 5 000 | 0,51 | | | 5 000 | |
| SUBVENTIONS EMPLOI | 91 394 | 9,27 | | | 91 394 | |
| SUBVENTIONS BAILLEURS SOCIAUX | 294 170 | 29,85 | | | 294 170 | |
| SUBVENTION PREFCETURE | 161 676 | 16,41 | | | 161 676 | |
| Autres produits d'exploitation | 207 386 | 21,04 | 443 | 0,06 | 206 944 | N/S |
| Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges | | | 440 | 0,06 | (440) | -100,00 |
| TRANSFERT DE CHARGES | | | 440 | 0,06 | (440) | -100,00 |
| Utilisations des fonds dédiés | 165 969 | 16,84 | | | 165 969 | |
| REPRISE FONDS DEDIERES SUBV FON | 165 969 | 16,84 | | | 165 969 | |
| Autres produits | 41 417 | 4,20 | 3 | | 41 415 | N/S |
| PRODUITS DIVERS DE GEST.COUR. | 41 417 | 4,20 | 3 | | 41 415 | N/S |
| Total des charges d'exploitation | 1 057 793 | 107,34 | 789 877 | 100,00 | 267 916 | 33,92 |
| Autres achats et charges externes | 80 079 | 8,13 | 80 204 | 10,15 | (125) | -0,16 |
| SERVICES DES EAUX | 83 | 0,01 | 86 | 0,01 | (3) | -3,81 |
| ELECTRICITE | 455 | 0,05 | 461 | 0,06 | (5) | -1,17 |
| ACHATS FOURNITURES PETIT EQUIP | 1 913 | 0,19 | 1 499 | 0,19 | 414 | 27,60 |
| FOURNITURES ADMINISTRATIVES | 645 | 0,07 | 809 | 0,10 | (164) | -20,30 |
| FOURNITURES GENERALES | 711 | 0,07 | 741 | 0,09 | (30) | -4,06 |
| LOCATION IMMOBILIERES | | | 2 089 | 0,26 | (2 089) | -100,00 |
| CHARGES LOCATIVES | 223 | 0,02 | 40 | 0,01 | 183 | 464,33 |
| MAINTENANCE | 82 | 0,01 | | | 82 | |
| ASSURANCE MULTIRISQUE | 998 | 0,10 | 1 165 | 0,15 | (167) | -14,37 |
| ASS VEHICULES PERSO AUTOMISSIO | 1 934 | 0,20 | 1 782 | 0,23 | 152 | 8,55 |
| HONORAIRES COMPTABLES | 19 018 | 1,93 | 20 119 | 2,55 | (1 101) | -5,47 |
| HONORAIRE COMMISSAIRE COMPTES | 3 255 | 0,33 | 2 713 | 0,34 | 543 | 20,00 |
| HONORAIRES PSYCHOLOGUE | 1 930 | 0,20 | 4 950 | 0,63 | (3 020) | -61,01 |
| RENUM INTERM HONORAIRES DIVERS | 2 000 | 0,20 | 750 | 0,09 | 1 250 | 166,67 |
| DONS APES OI | 978 | 0,10 | 1 443 | 0,18 | (465) | -32,22 |
| INDEMNITES KILOMETRIQUES | 24 561 | 2,49 | 28 899 | 3,66 | (4 338) | -15,01 |
| MISSIONS | 13 100 | 1,33 | 5 975 | 0,76 | 7 125 | 119,24 |
| RECEPTIONS | 825 | 0,08 | 552 | 0,07 | 272 | 49,31 |
| FRAIS POSTAUX | 52 | 0,01 | 20 | | 31 | 155,32 |
| ORANGE | 6 032 | 0,61 | 5 777 | 0,73 | 255 | 4,42 |
| ORANGE 0262 91 62 53 | 1 128 | 0,11 | | | 1 128 | |
| SERVICES BANCAIRES | 158 | 0,02 | 335 | 0,04 | (177) | -52,87 |

Détail du Compte de Résultat

| | 01/01/2025 31/12/2025 | 12 mois | 01/01/2024 31/12/2024 | 12 mois | Variations | % |
|--|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|-----------------|----------------|
| Impôts, taxes et versements assimilés | 410 | 0,04 | 14 726 | 1,86 | (14 316) | -97,22 |
| TAXE SUR LES SALAIRES | | | 14 293 | 1,81 | (14 293) | -100,00 |
| TAXE APPRENTISSAGES | 410 | 0,04 | 433 | 0,05 | (23) | -5,33 |
| Salaires | 462 050 | 46,89 | 483 014 | 61,15 | (20 965) | -4,34 |
| SALAIRES BRUTS | 455 394 | 46,21 | 480 774 | 60,87 | (25 379) | -5,28 |
| CONGES PAYES | 6 655 | 0,68 | 2 241 | 0,28 | 4 415 | 197,02 |
| Cotisations sociales | 76 314 | 7,74 | 115 569 | 14,63 | (39 254) | -33,97 |
| URSSAF | 37 018 | 3,76 | 70 727 | 8,95 | (33 708) | -47,66 |
| CHARGES SOCIALES / CP | (257) | -0,03 | 781 | 0,10 | (1 038) | -132,85 |
| PREVOYANCE | 1 921 | 0,19 | 1 848 | 0,23 | 73 | 3,93 |
| MUTUELLE | 1 949 | 0,20 | 1 895 | 0,24 | 53 | 2,82 |
| RETRAITE | 13 048 | 1,32 | 13 665 | 1,73 | (617) | -4,51 |
| MEDECINE DU TRAVAIL | 1 496 | 0,15 | 1 361 | 0,17 | 135 | 9,92 |
| AUTRES CHARGES DE PERSONNEL | 23 269 | 2,36 | 25 291 | 3,20 | (2 022) | -7,99 |
| REMBOURSEMENT DE CHARGES DE PERSONNEL | (2 131) | -0,22 | | | (2 131) | |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 802 | 0,08 | 349 | 0,04 | 453 | 129,94 |
| DOT. AUX AMORT. CORPORELLES | 802 | 0,08 | 349 | 0,04 | 453 | 129,94 |
| Dotations aux provisions | 437 835 | 44,43 | | | 437 835 | |
| DOT.PROV.D"EXPLOITATION | 437 835 | 44,43 | | | 437 835 | |
| Reports en fonds dédiés | | | 95 976 | 12,15 | (95 976) | -100,00 |
| ENGAGEMENTS A REALISER/SUBV. AFF | | | 95 976 | 12,15 | (95 976) | -100,00 |
| Autres charges | 304 | 0,03 | 39 | | 265 | 678,86 |
| CHARGES DIVERSES DE GEST.COUR. | 304 | 0,03 | 39 | | 265 | 678,86 |
| Résultat d'exploitation | (72 333) | -7,34 | | | (72 333) | |
| Total des produits financiers | | | | | | |
| Total des charges financières | | | | | | |
| Résultat financier | | | | | | |
| Résultat courant avant impôts | (72 333) | -7,34 | | | (72 333) | |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| Charges exceptionnelles | | | | | | |
| Résultat exceptionnel | | | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | (72 333) | -7,34 | | | (72 333) | |
| Contributions volontaires en nature | | | | | | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | | | | | |

Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **942 941** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **985 460** euros
 - un total charges de **1 057 793** euros
 - dégage un résultat de **-72 333** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2025**
- finit le **31/12/2025**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Association ASSOCIATION CULTURELLE ET SOCIALE POUR L'ACCES A L** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Annexe libre

Fait caractéristiques de l'exercice

L'Association Culturelle et Sociale pour l'Accès à l'Insertion est une équipe d'éducateurs de rue et un psychologue sur les territoires de Saint-Paul et Saint-Pierre.

Ses objectifs sont :

- être identifié comme une personne ressource sur le territoire par la population.
- aller vers les personnes en situation de marginalisation et ou en voie de l'être.
- repérer les besoins des habitants du territoire et la population.
- proposer un accompagnement éducatif et social.
- faire le lien entre les institutions et la population.

SHLMR met à disposition à titre gratuit un local de proximité à ACSAI (contrat de prêt à usage signé à compter du 01/01/2024, local commercial n°9003 entrée 3 rue Paul Ferrand Plateau Caillou bâtiment 3 ; UG"000525" groupe d'habitations LES ARCADES à 97460 Plateau-Caillou SAINT-PAUL.

L'ensemble des subventions reçue concerne l'exploitation.

Elles sont versées par :

- les bailleurs sociaux : SHLMR, SIDR, SEDRE, SEMADER et GROUPE ACTION LOGEMENT.
- MAIRIE DE SAINT-PAUL.
- CAISSE DES ECOLES DE LA MARIE DE SAINT-PAUL.
- CAF.
- PREFECTURE DE LA REUNION.
- APES OI.

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de commerce et du règlement n° 2014-03 relatif au Plan comptable général, tel que modifié par les règlements de l'Autorité des normes comptables, notamment le règlement n° 2022-06 ainsi que du règlement ANC 2018-06.

Impact ANC 2022-06 :

La première application du Règlement correspond au changement de réglementation, donc au changement de méthode comptable, y compris lorsque les conséquences de ce changement n'ont d'incidence que sur la présentation des états financiers.

Les dispositions du Règlement s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

Changement de présentation des comptes annuels

Lors du premier exercice d'application, l'association présente le bilan et le compte de résultat conformément aux modèles figurant dans le présent règlement.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent l'exercice de première application sont présentés selon ces modèles, le cas échéant, en procédant à des reclassements.

Par simplification, les transferts de charges constatés dans le compte de résultat de l'exercice précédent sont présentés, dans la colonne « Exercice N-1 », dans les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements).

Conformément à la disposition énoncée ci-dessus, les comptes N-1 ne sont pas retraités conformément aux nouvelles règles. En particulier, les produits et les charges exceptionnels constatés dans le compte de résultat N-1 tel qu'il a été arrêté et publié sont présentés, dans la colonne « Exercice N-1 », dans les rubriques « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles ».

Changement de méthode comptable

A l'occasion de la première application des nouvelles dispositions du Règlement (*nouvelle définition du résultat exceptionnel, nouveaux schémas d'écritures comptables liés à la suppression de la technique des transferts de charges, nouveau classement de la dotation aux amortissements des frais d'émission d'emprunts en résultat financier, ...*), nous avons revu nos principes de comptabilisation relatifs aux transactions concernées.

Les changements de méthodes comptables à la suite de la première application du règlement ANC N° 2022-06 ont eu pour impact significatif sur la présentation du résultat de l'exercice 2025 que 70 k€ de produits n'ont pas été enregistré en résultats exceptionnel mais en résultat d'exploitation.

Evénements post-clôture

Règles et Méthodes Comptables

Sans impact :

Le 28.02.2026 un conflit a démarré au Moyen-Orient et plus spécifiquement en Iran. Les impacts de ce conflit sur l'activité ainsi que les décisions prises par le gouvernement sont des événements postérieurs à la clôture qui ne confirment pas une situation préexistante au 31 décembre 2025.

En conséquence, conformément au PCG, l'évaluation des actifs et passifs reflètent les conditions qui existaient à la date du 31 décembre 2025, sans tenir compte des effets de ce conflit. Les comptes au 31 décembre 2025 ont été établis par la gouvernance sur la base des éléments disponibles à la date d'arrêt, dans un contexte de crise. Ainsi les principales hypothèses retenues pour l'établissement des estimations comptables nous paraissent raisonnables et tiennent compte de toutes les informations dont nous disposons à cette date. Nous n'attendons pas dans les comptes annuels de conséquences significatives liées à ce conflit sur l'exercice 2026. »

Le bilan de l'exercice présente un total de **942 941** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **985 460** euros et un total **charges** de **1 057 793** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-72 333** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Règles et Méthodes Comptables

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Immobilisations

| Règlement ANC 2022-06 | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2025 |
|--|--|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|----------|------------------------------------|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Autres | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | | | |
| | instal. agencet aménagement | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | | | | | | |
| | Instal., agencement, aménagement divers | | | | | | |
| | Matériel de transport | | | | | | |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | 2 457 | | 639 | | 604 | 2 492 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | 2 457 | | 639 | | 604 | 2 492 |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A EIRE CEDES | | | | | | | |
| FINANCIERES | Participations | | | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 904 | | | | | 904 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 904 | | | | | 904 |
| TOTAL | | 3 361 | | 639 | | 604 | 3 396 |

Amortissements

| Durée ou taux | Mode d' amts | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2025 |
|---------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
| | | | Dotations | Diminutions | |

| | | | | | | |
|---------------|---|--|--|--|--|--|
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | |
| | Autres | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | |

| | | | | | | |
|-------------|--|--|-----|-----|-----|-------|
| CORPORELLES | Terrains | | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | | |
| | instal. agencement aménagement | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | | | | | |
| | Autres Instal., agencement, aménagement divers | | | | | |
| | Matériel de transport | | | | | |
| | Matériel de bureau, mobilier | | 830 | 802 | 604 | 1 028 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | 830 | 802 | 604 | 1 028 |

| | | | | | | |
|-------|--|--|-----|-----|-----|-------|
| TOTAL | | | 830 | 802 | 604 | 1 028 |
|-------|--|--|-----|-----|-----|-------|

Provisions

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2025 |
|---|---|----------------|----------------|-------------|----------------|
| PROVISIONS REGLEMEENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | PROVISIONS REGLEMEENTEES | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| | Autres | | 437 835 | | 437 835 |
| | PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | 437 835 | | 437 835 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients, usagers | | | | |
| | Sur créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres | | | | |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | |
| | TOTAL GENERAL | | 437 835 | | 437 835 |
| Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | | 437 835 | | |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. | | | | | |

Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06

| | | 31/12/2025 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|------------|--------------|-------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts | | | |
| | Autres immobilisations financières | 904 | 904 | |
| | Clients, usagers douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients, usagers | | | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | 1 130 | 1 130 | |
| | Divers | 84 214 | 84 214 | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | |
| | Débiteurs divers | | | |
| | Charges constatées d'avance | | | |
| TOTAL DES CREANCES | | 86 248 | 86 248 | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | | |

| | | 31/12/2025 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--|---|------------|--------------|-----------|---------------|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 472 | 472 | | |
| | Dettes des legs ou donations | | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 31 052 | 31 052 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 22 587 | 22 587 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 518 | 518 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | | |
| | Autres dettes | 63 | 63 | | |
| | Dette représentative de titres empruntés | | | | |
| | Produits constatés d'avance | 9 100 | 9 100 | | |
| TOTAL DES DETTES | | 63 792 | 63 792 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | | |

Variation des Fonds Propres

| Règlement ANC 2022-06 | Fonds propres clôture 31/12/2024 | Affectation du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou consommation | Fonds propres clôture 31/12/2025 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 513 647 | | | | 513 647 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | | | | |
| Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | | | | 72 333 | (72 333) |
| Situation nette | 513 647 | | | 72 333 | 441 314 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 513 647 | | | 72 333 | 441 314 |

Variation des Fonds Reportés

| | Fonds reportés clôture 31/12/2024 | Report | Utilisation | Fonds reportés clôture 31/12/2025 |
|---|--------------------------------------|--------|-------------|--------------------------------------|
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | |
| TOTAL | | | | |

| | | | | | | | |
|--|----------------|------------------|--|--|--|--|--|
| Subventions d'exploitation | | | | | | | |
| PROJET 1 GRANDE FONTAINE S | 8 776 | (8 776) | | | | | |
| PROJET 14 RAVINE BLANCHE | 7 785 | (7 785) | | | | | |
| Cf.état Subventions d'exploitation | 6 387 | (6 387) | | | | | |
| PROJET 15 BOIS D 'OLIVE | 5 736 | (5 736) | | | | | |
| PROJET 18 COUP DE POUCE | 4 024 | (4 024) | | | | | |
| PROJET 6 SPECIALE DEPARTEME | | | | | | | |
| PROJET 7 ATELIER RELAIS | 9 833 | (9 833) | | | | | |
| PROJET 8 SAINT PARCOURS | 28 043 | (28 043) | | | | | |
| PROJET 9 SAINT PAUL DECROC | 49 977 | (49 977) | | | | | |
| PROJET 10 SAINT PIERRE BT-JOL | 45 409 | (45 409) | | | | | |
| Contributions financières d'autres org. | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| TOTAL | 165 969 | (165 969) | | | | | |

Annexe libre

Correction d'une erreur comptable :

Les comptes des exercices antérieurs comptabilisaient en fonds dédiés les sommes reçues et non encore employées au titre de financements affectés. Or, ces sommes auraient dû être constatées en provisions pour risques de reversement, conformément au règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Cette erreur a été corrigée dans les comptes clos au 31 décembre 2025. Afin de permettre la comparabilité des exercices, des comptes pro forma au 31 décembre 2024 sont présentés ci-après sur les deux postes concernés - fonds dédiés et provisions pour risques - retraités selon le traitement désormais retenu.

| | Exercice N | Exercice N-1 corrigé | Exercice N |
|---------------------------|------------|----------------------|------------|
| Impact poste Fonds dédiés | 0 | 0 | 165969 |
| Impact provision | 437835 | 165969 | 0 |

Information sur les immobilisations :

Les matériaux de bureau et informatique sont amortis sur 3 ans en mode linéaire.

Effectif moyen

| | Personnel salarié |
|----------|-------------------|
| Cadres | 3 |
| Employés | 12 |
| Total | 15 |

Information sur les trois plus hauts cadres salariés :

| Nom | Salaires bruts | Avantage en nature |
|------------|----------------|--------------------|
| GRAZ | 48 763,43€ | Aucun |
| SCHWEITZER | 39 788,41€ | Aucun |
| FLAUX | 41 154,75€ | Aucun |

Annexe libre

Honoraire des commissaires aux comptes :

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 255 euros, décomposée de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service entrant dans les diligences strictement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnés au II de l'article L.822-11.

Changement de réglementation comptable :

Le règlement comptable ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 14er janvier 2025. Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1er janvier 2025, l'association présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans le règlement.

Répartition des subventions :

Toutes les subventions citées ci-dessous sont des subventions d'exploitation :

- subventions recues des caisses des écoles de 63 255,00€
- subventions reçues des maries de 163 478,00€
- subventions reçues de la CAF de 5 000€
- subventions reçues de l'ASP de 91 394,38€
- subventions reçues des bailleurs sociaux de 294 170,00€
- subventions reçues de la préfecture de 161 676,00€

Annexe libre

Détail du résultat de l'association par projet associatif

| PROJETS | Résultat avant provision pour risque | Provision pour risque comptabilisé |
|--------------------------------------|---|---------------------------------------|
| 1 GRANDE FONTAINE- SAVANNA | 9 954,94 | 9 954,94 |
| 2 CENTRE VILLE SAINT PAUL | 10 323,62 | 10 323,62 |
| 3 EPERON ST GILLES LES HAUTS | -465,71 | 0 |
| 4 LA SALINE | 6 728,24 | 6 728,24 |
| 5 PLATEAU CAILLOU | 64 663,16 | 64 663,16 |
| 6 SPECIALE DEPARTEMENT | 3 219,34 | 3 219,34 |
| 7 ATELIER RELAIS | 45 163,44 | 45 163,44 |
| 8 SAINT PAUL PARCOURS - | 13 687,08 | 13 687,08 |
| 9 SAINT PAUL DECROCHAGE | 3 444,13 | 3 444,13 |
| 10 SAINT PIERRE BT / JOLI FOND - | -6 390,68 | 0 |
| 11 TSPB SAINT PIERRE JOLIFOND TFPB - | 30 531,14 | 30 531,14 |
| 12 LOKAL | -20 815,37 | 0 |
| 13 APES OI | 1 799,80 | 1 799,80 |
| 14 RAVINE BLANCHE | 39 856,26 | 39 856,26 |
| 15 BOIS D'OLIVE | 36 574,43 | 36 574,43 |
| 16 ATELIER RELAIS MEDIATION RELAIS | -40 842,93 | 0 |
| 17 PSYCHOLOGUE DE RUE | 5 919,99 | 5 919,99 |
| 18 COUP DE POUCE | -3 818,46 | 0 |
| Total | 199 532,42 | 271 865,57 |