

MAISON DES PROJETS
Association régie par la loi du 1^{er} Juillet 1901

Espace François Mitterrand

72290 **BALLON-SAINT-MARS**

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

MAISON DES PROJETS
Association régie par la loi du 1^{er} Juillet 1901
Espace François Mitterrand

72290 **BALLON-SAINT-MARS**

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

MAISON DES PROJETS

Association régie par la loi du 1^{er} Juillet 1901

Espace François Mitterrand

72290 **BALLON-SAINT-MARS**

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2025

Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			31.12.2024
	Brut	Amort	Net	Total
FRAIS D'ETABLISSEMENT (1)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	24 431.43	15 160.75	9 270.68	
FRAIS DE DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	24 431.43	15 160.75	9 270.68	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	562 615.42	306 354.83	256 260.59	143 242.73
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS	119 513.30	35 661.39	83 851.91	51 057.79
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	443 102.12	270 693.44	172 408.68	92 184.94
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	190 304.51		190 304.51	196 131.51
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	190 304.51		190 304.51	190 297.01
PRETS				34.50
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				5 800.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (2)	777 351.36	321 515.58	455 835.78	339 374.24
STOCKS ET EN-COURS				
CREANCES D'EXPLOITATION	344 210.19		344 210.19	437 870.11
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	314 895.98		314 895.98	436 626.10
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	28 827.97		28 827.97	809.93
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	486.24		486.24	434.08
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS FINANCIERS A TERME ET JETONS DETENUS				
DISPONIBILITES	631 514.76		631 514.76	726 908.77
TOTAL ACTIF CIRCULANT (3)	975 724.95		975 724.95	1 164 778.88
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (4)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (5)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (6)				
TOTAL GENERAL	1 753 076.31	321 515.58	1 431 560.73	1 504 153.12

BILAN

Passif	31/12/2025 Montant	31.12.2024 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	63 888.63	63 888.63
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	64 109.86	64 109.86
AUTRES RESERVES	89 512.27	89 512.27
REPORT A NOUVEAU	540 837.24	540 837.32
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	22 848.33	-2 401.08
SITUATION NETTE (1)	781 196.33	755 947.00
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	81 582.17	63 437.50
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	81 582.17	63 437.50
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	862 778.50	819 384.50
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	137 698.38	140 225.69
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)	137 698.38	140 225.69
PROVISIONS POUR RISQUES	62 634.00	73 290.38
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL PROVISIONS (4)	62 634.00	73 290.38
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	10 378.03	17 672.84
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	28 750.00	
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	163 781.48	287 880.61
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	152 264.26	140 018.74
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	13 276.08	25 680.36
TOTAL DETTES (5)	368 449.85	471 252.55
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	1 431 560.73	1 504 153.12

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Toutes les écritures

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	7 824.00		7 947.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	762 909.27		755 474.51
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		762 909.27	755 474.51
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 298 390.93		1 188 635.07
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	31 042.19		4 739.88
DONS MANUELS	10 142.19		4 739.88
MECENATS	20 900.00		
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		1 329 433.12	1 193 374.95
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV.	27 950.38		73 710.56
PRODUITS DES CESSIONS D'IMMO. INCORPORELLES ET CORPORELLES			
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	34 440.48		
AUTRES PRODUITS	92 208.44		1 750.91
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		2 254 765.69	2 032 257.93
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES	28 476.63		23 206.01
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	685 089.20		700 044.01
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	71 172.73		61 183.36
SALAIRES	1 047 715.61		967 281.22
COTISATIONS SOCIALES	282 792.50		247 984.42
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	58 270.90		33 431.25
DOTATIONS AUX PROVISIONS	17 294.00		14 519.00
VALEURS COMPTABLES DES IMMO. INCORP. ET CORPORELLES CEDEES			
REPORTS EN FONDS DEDIES	31 913.17		17 807.26
AUTRES CHARGES	12 373.84		7 065.66
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		2 235 098.58	2 072 522.19
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		19 667.11	-40 264.26

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	3 231.37		3 961.25
REPRISES SUR DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		3 231.37	3 961.25
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	50.15		75.65
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
VALEURS COMPTABLES DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)		50.15	75.65
RESULTAT FINANCIER (3-4)		3 181.22	3 885.60
RESULTAT COURANT avant impôts (1-2+3-4)		22 848.33	-36 378.66
PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)			35 796.94
CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)			1 819.36
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)			33 977.58

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		2 257 997.06	2 072 016.12
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		2 235 148.73	2 074 417.20
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		22 848.33	
SOLDE DEBITEUR = PERTE			2 401.08
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE			
BENEVOLAT	110 608.00		89 328.00
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		110 608.00	89 328.00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS			
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE	110 608.00		89 328.00
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		110 608.00	89 328.00

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges		Répartition par nature de ressources	
TOTAL (875) 0.00		875 Bénévolat	
864	Personnel bénévole	875000	Bénévolat 110 608.00
864000	Personnel Bénévole 110 608.00	TOTAL (864) 110 608.00	
Total charges contributions volontaires 110 608.00		Total produits contributions volontaires 110 608.00	

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 1 504 153 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de - 2 401 Euros.

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

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

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers modifiant le règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

Changement de réglementation comptable :

Les dispositions du règlement ANC précité sont applicables pour la première fois aux comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025. Ce changement de réglementation se traduit par :

- Une nouvelle définition du résultat exceptionnel
- La suppression de la technique de transfert de charges,
- La modification du plan de comptes et l'introduction d'une nouvelle nomenclature,
- De nouveaux modèles d'états financiers

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. Par exemple : dans la colonne comparative 2024 du bilan 2025, la ligne « Charges constatées d'avance » est désormais parmi les éléments constituant la rubrique des « Créances ».
- Reclassements liés à la suppression de la technique des transferts de charges en application de la disposition spécifique prévue par le règlement sur ce sujet. Ainsi, les transferts de charges constatés dans le compte de résultat 2024 seront présentés dans la colonne comparative 2024 dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions », rattaché au résultat d'exploitation.

L'application du nouveau plan comptable est non significative :

- Sur les modifications liées aux changements comptables 2025
- Sur la présentation de la colonne N-1

**Le Commissaire aux Comptes
pour RSM France Ouest
le chargé du mandat**

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée de vie prévue :

• Logiciels	3 ans
• Constructions sur sol d'autrui	5 à 10 ans
• Matériel	3 à 7 ans
• Matériel de transport	3 à 5 ans
• Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
• Mobilier	5 ans

Dépréciations d'immobilisations

Une dépréciation est constatée si la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable.

Créances - Dettes

Les créances et 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.

Disponibilités

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

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont déterminées en application du règlement ANC n°2014-03. De ce fait, seuls les risques identifiés et rendus probables par un événement en cours à la clôture sont provisionnés.

Subventions d'investissements

Les subventions d'investissements font l'objet d'une reprise au compte de résultat en fonction du rythme des amortissements fiscaux des biens financés par ces subventions.

Engagements de retraite

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite prévue par le droit commun.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 2 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : lente

L'engagement de l'association a été évalué au 31 Décembre 2025 à 62 634 euros. Cet engagement est comptabilisé dans les comptes de l'association.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture à 137 698 euros. Ils sont détaillés dans l'annexe des comptes.

Subventions de fonctionnement

Le poste "subventions de fonctionnement" se décompose de la façon suivante :

- | | |
|---|----------|
| • Subventions de la Communauté de Commune | 1 161 K€ |
| • Subventions Etat, Région | 73 K€ |
| • Subventions diverses | 64 K€ |

Contributions volontaires en nature

La contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une autre un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes,
- Des contributions en biens ou dons en nature : tout bien meuble remis en pleine propriété à l'entité,
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux, de matériel, fourniture gratuite de services.

A ce titre, l'association a bénéficié des contributions suivantes dans le cadre de l'implication des bénévoles à l'animation de la vie associative :

- Personnes concernées : Gouvernance, bénévoles extérieurs à l'association
- Objet :
 - Participation active à la vie associative selon le calendrier des réunions tenues en présentiel ou en distanciel
 - Organisation de manifestations (Epicerie solidaire, banque alimentaire, forum des associations, caisse à savon ...)
- Temps passés selon la durée des réunions, des manifestations soit 6 913 heures
- Taux horaire en référence au SMIC brut, soit un montant arrondi à 16 €
- Valorisation (temps passés * taux horaires), soit 110 608 €

Rémunération des dirigeants

Compte tenu que seul le poste de Direction fait l'objet d'une rémunération (le Président et le Trésorier étant bénévoles), la communication de l'information afférente aux trois plus hautes rémunérations reviendrait à communiquer une rémunération individuelle, d'où l'absence d'information.

Le Commissaire aux Comptes
pour RSM France Ouest
le chargé du mandat

ETAT DES IMMOBILISATIONS

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/12/2025
			Acquisitions	Virements	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établ. et de développement					
	Autres					
	Immobilisations incorporelles en cours	15 155	9 276			24 431
	TOTAL IMMOS INCORPORELLES	15 155	9 276	-	-	24 431
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui	85 860	44 141		10 488	119 513
	inst. agencé aménagement					
	Instal. technique, mat. outillage industriels	63 235	44 569			107 804
	Instal. agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport	117 778	69 384			187 162
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	134 947	13 191			148 138
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	TOTAL IMMOS CORPORELLES	401 820	171 285	-	10 488	562 617
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés	190 297	8			190 305
	Prêts et autres immos financières	5 835			5 835	-
	TOTAL IMMOS FINANCIERES	196 132	8	-	5 835	190 305
TOTAL		613 107	180 569	-	16 323	777 353

Le Commissaire aux Comptes
pour RSM France Ouest
le chargé du mandat

ETAT DES AMORTISSEMENTS

		Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établi. et de développement				
	Autres	15 155	5		15 160
	TOTAL IMMOS INCORPORELLES	15 155	5	-	15 160
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui	34 803	11 347	10 488	35 662
	inst. agencement				
	Instal. technique, mat. outillage industriels	49 890	17 369		67 259
	Instal. agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	43 078	26 785		69 863
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	130 807	2 765		133 572
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOS CORPORELLES	258 578	58 266	10 488	306 356
TOTAL		273 733	58 271	10 488	321 516

PROVISIONS

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Provisions pour investissement Provision pour hausse des prix Provision pour amortissements dérogatoires Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	-	-	-	-
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marché à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provision pour gros entretien Autres	58 331 14 959	17 294	12 991 14 959	62 634 -
	PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	73 290	17 294	27 950	62 634
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	-	-	-	-
TOTAL GENERAL		73 290	17 294	27 950	62 634
Dont dotations et reprises		- d'exploitation - financières - exceptionnelles	17 294	27 950	

Le Commissaire aux Comptes
pour RSM France Ouest
le chargé du mandat

ETAT DES CREANCES

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	314 896	314 896	
	Autres créances clients			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôt sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Débiteurs divers	28 828	28 828	
	Charges constatées d'avance	486	486	
TOTAL DES CREANCES		344 210	344 210	-
Prêts accordés au cours de l'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

PRODUITS A RECEVOIR

	31/12/2025	31/12/2024	Variation	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	184 753	166 488	18 265	10,97%
Autres créances	98 906	237 762	- 138 856	-58,40%
TOTAL	283 658	404 250	- 120 591	-29,83%

Le Commissaire aux Comptes
pour RSM France Ouest
le chargé du mandat

ETAT DES DETTES

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an	10 378	7 321	3 057	
	Emprunts et dettes financières divers	28 750	7 500	21 250	
	Fournisseurs et comptes rattachés	163 781	163 781		
	Personnel et comptes rattachés	77 221	77 221		
	Sécu. sociale et autres organismes sociaux	60 284	60 284		
	Impôt sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Autres impôts, taxes et assimilés	14 759	14 759		
	Dettes sur immobilisations				
	Autres dettes				
	Produits constatés d'avance	13 276	13 276		
	TOTAL DES DETTES	368 449	344 142	24 307	-
Emprunts souscrits en cours d'exercice		30 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		8 545			

CHARGES A PAYER

	31/12/2025	31/12/2024	Variation	%
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	123 271	148 847	- 25 576	-17,18%
Dettes fiscales et sociales	91 228	88 696	2 532	2,85%
Dettes fournisseurs d'immobilisations				
Autres dettes				
TOTAL	214 499	237 543	- 23 044	-9,70%

PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE

	31/12/2025	31/12/2024	Variation	%
Exploitation Financières Exceptionnelles	486	434	52	11,98%
TOTAL	486	434	52	11,98%

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

	31/12/2025	31/12/2024	Variation	%
Exploitation Financières Exceptionnelles	486	434	52	11,98%
TOTAL	486	434	52	11,98%

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	63 888			63 888
- Fonds statutaires				
- Subv. d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	153 622			153 622
Report à nouveau	540 838			540 838
Résultat de l'exercice	- 2 401	25 249		22 848
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur bien renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	63 438	33 485	15 341	81 582
Provisions réglementées				
TOTAL	819 385	58 734	15 341	862 778

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES

Libellé	Début exercice	Constitution	Utilisation	31/12/2025	(1)
Inoé - portail famille	17 002	- 17 002			
Mobilier	15 000	- 15 000			
Famille - Parentalité : Matériel Espace Parents Enfants	23 760	- 23 760			
Jeunesse : Matériel Espaces Jeunes - vidéo 4K	14 768	- 14 768			
Inoé	11 888	- 11 888			
Mobilier	25 000	- 25 000			
Réaménagement	15 000	- 15 000			
Inoé		6 493		6 493	
Cuisine du personnel		12 599	420	12 179	
Cuisine pédagogique		14 064	469	13 595	
Mobilier		5 682	379	5 303	
Aménagement accueil		22 336	20 429	1 907	
Auto-laveuse		3 613	241	3 372	
Tableau numérique		4 952	330	4 622	
Sol soupe régie		1 880	63	1 817	
Bassin éducatif de nage		22 000	7 333	14 667	
Podium		8 456	2 819	5 637	
Conteneur		5 442	1 814	3 628	
Terrassement base de loisirs		6 215	334	5 881	
Activité jeunesse	17 808	12 077		29 885	
Bassin de nage		18 992		18 992	
Mirabelle		844		844	
Fonds dédiés à affecter		8 686		8 686	
TOTAL	140 226	31 913	34 631	137 508	-

(1) dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices

EFFECTIFS

Catégories de salariés	31/12/2025	31/12/2024
Cadres	2	2
Professions intermédiaires		
Employés	41	38
Ouvriers		
TOTAL	43	40