

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos au 31 décembre 2025

ASSOCIATION MISSION LOCALE DU PAYS D'ANCENIS

**30 PLACE FRANCIS ROBERT
44150 ANCENIS-SAINT-GEREON**



**ACCIOR SOLIS NANTES
Commissaire aux Comptes**

**3, rue Edouard Nignon
CS 97216
44372 NANTES Cedex 3**

☎ 02.51.13.22.13

✉ www.solisnantes.fr

ASSOCIATION MISSION LOCALE DU PAYS D'ANCENIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Aux adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS INTERVENUES AU COURS DE L'EXERCICE SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

En application de l'article R.612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé :

- **Convention pluriannuelle d'objectifs de la Mission Locale avec l'Etat**

Personnes concernées :

M. Marc MAKHLOUF, Sous-Préfet Ancenis Châteaubriant, en qualité d'administrateur et membre du collège n°2 ;

Objet :

Conformément à l'article L5314-2 du code du travail, les missions locales accompagnent les jeunes de 16 à 25 ans révolus afin de résoudre les problèmes que posent leur insertion professionnelle. L'Etat participe au financement des coûts engagés par les structures dans la mise en œuvre du programme d'actions défini dans la convention :

Le parcours contractualisé d'accompagnement vers l'emploi et l'autonomie (PACEA)

L'obligation de formation (OF)

Le contrat d'engagement jeunes (CEJ)

La démarche relative à la garantie jeunes (GJ) pour les entrées réalisées avant le 1er mars 2022

Modalités :

Au titre de la présente convention, il a été comptabilisé un produit de 473 870 euros sur l'exercice clos le 31 décembre 2025.

- **Convention d'objectifs et de moyens avec la communauté de communes du Pays d'Ancenis**

Personnes concernées :

Président de la ML Conseiller communautaire d'Ingrandes/Le Fresne, M. Michel CORMIER ;

Conseillers communautaires membres du conseil d'administration :

Conseillère communautaire et adjointe de Ligné, Mme Anne Marie CORDIER ;

Conseiller communautaire et adjoint de Mésanger, M. Philippe JAHAN ;

Conseiller communautaire et maire d'Ancenis/St Géréon, M. Rémy ORHON ;

Conseillère communautaire et élue Vallons de l'Erdre, Mme Magali PETITRENAUD ;

Conseiller communautaire et maire de Riallié, M. André RAITIERE ;

Conseiller communautaire et adjoint Loireauxence, M. Thierry RICHARD ;

Objet :

La convention d'objectifs et de moyens définit les conditions d'intervention de la Mission Locale :

Le public concerné ;

La nature des interventions ;

La couverture territoriale.

Leur offre est déclinée dans un cadre commun de référence : + Repérer et mobiliser les jeunes + ; + Accueillir et informer + ; + Orienter + ; + Accompagner à l'élaboration et à la mise en œuvre du parcours + ; + Appuyer au recrutement et à l'intégration du jeune dans l'emploi +.

Elle prévoit une subvention de fonctionnement pour l'année 2025 révisable annuellement.

Modalités :

Il a été comptabilisé un produit de subvention d'un montant de 139 842 euros sur l'exercice 2025.

NANTES, le 07/05/2026
Le Commissaire aux Comptes



ACCIOR SOLIS NANTES
Commissaire aux Comptes
Représentée par Mme Cécile ROCHARD

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 31 décembre 2025**

ASSOCIATION MISSION LOCALE DU PAYS D'ANCENIS

**30 PLACE FRANCIS ROBERT
44150 ANCENIS-SAINT-GEREON**



**ACCIOR SOLIS NANTES
Commissaire aux Comptes**

**3, rue Edouard Nignon
CS 97216
44372 NANTES Cedex 3**

☎ 02.51.13.22.13

✉ www.solisnantes.fr

ASSOCIATION MISSION LOCALE DU PAYS D'ANCENIS
Exercice clos au 31 décembre 2025

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux adhérents,

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MISSION LOCALE DU PAYS D'ANCENIS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II. FONDEMENTS DE L'OPINION

• **REFERENTIEL D'AUDIT**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

• **INDEPENDANCE**

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

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

Subventions et concours publics

Nos contrôles ont porté sur le traitement approprié des subventions et des concours publics.

Nous avons également porté une attention particulière au respect du principe de séparation des exercices (produits constatés d'avance et fonds dédiés).

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

IV. OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe relative à la première application du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025, qui décrit les incidences de ce changement de réglementation comptable sur la présentation des comptes annuels.

Sans remettre en cause exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe relative aux fonds dédiés, qui décrit la reprise de la subvention exceptionnelle Garantie Jeunes d'un montant de 50 102 euros, comptabilisée au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2025.

V. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

VI. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

VII. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre entité.

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.

NANTES, le 07/05/2026
Le Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping, sweeping strokes.

ACCIOR SOLIS NANTES
Commissaire aux Comptes
Représentée par Mme Cécile ROCHARD

Association MISSION LOCALE

**30 place Francis Robert
44150 ANCENIS**

COMPTES ANNUELS

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

SIREN : 453071011

SOMMAIRE

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

Présentation de l'entité	1
Rapport de présentation	2
_____ ÉTATS FINANCIERS _____	3
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
Compte de Résultat 1/2	6
Compte de Résultat 2/2	7
_____ ANNEXE _____	8
Changements de Méthodes	9
Règles et méthodes comptables	10
Immobilisations	14
Amortissements	15
Variation des fonds propres	16
Variation des fonds dédiés	17
Tableau des subventions d'investissement et amortissements	18
Provisions au bilan	19
Créances et dettes	20
Produits à recevoir	21
Charges constatées d'avance	22
Charges à payer	23
Produits constatés d'avance	24

SOMMAIRE

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

Suivi des fonds d'aide aux jeunes FLAJ	25
Suivi des fonds d'aides aux jeunes RJ	26
_____ DÉTAIL DES COMPTES _____	27
Détail de l' Actif	28
Détail du Passif	29
Détail du Compte de Résultat	31
_____ ÉTATS DE GESTION _____	34
Soldes intermédiaires de gestion	35
Analyse fonctionnelle du bilan	36
Tableau des Emplois et Ressources	37
Du résultat à la trésorerie	38

Présentation de l'entité

IDENTIFICATION

Dénomination : Association MISSION LOCALE DU PAYS D'ANCENIS

Adresse : 30 place Francis Robert - 44150 ANCENIS

Téléphone : 02.40.96.44.30

INFORMATIONS COMPTABLES

Exercice clos : du 01/01/2025 au 31/12/2025, soit une durée de 12 mois.

Exercice précédent : du 01/01/2024 au 31/12/2024, soit une durée de 12 mois.

INFORMATIONS JURIDIQUES ET FISCALES

Activité principale : Accompagnement de jeunes de 16 à 25 ans

Numéro SIRET : 45307101100028

Code APE : 9499Z

Statut fiscal : non fiscalisée

CORRESPONDANTS

BÉNÉVOLES

Présidence : Philippe JAHAN

Vice-présidence : Rémi ORHON

Secrétariat : Anne AZE

Trésorerie : Pascale HYVOZ

SALARIÉS

Directrice : Karine CHAILLOU

RAPPORT DE PRÉSENTATION

Dans le cadre de notre mission de présentation des comptes annuels de l'Association MISSION LOCALE DU PAYS D'ANCENIS pour l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025, et conformément à nos accords, nous avons effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

<i>- Total du bilan :</i>	<i>691 926 euros</i>
<i>- Produits d'exploitation :</i>	<i>813 148 euros</i>
<i>- Résultat net comptable :</i>	<i>101 997 euros</i>

Fait à La Chapelle sur Erdre,

Le 17 mars 2026

Cabinet Gérard POUSSIN et Associés

Le Gérant Maxime PRIOU – Expert-comptable

ÉTATS FINANCIERS

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.	10 063	10 063		1 813
	Autres immobilisations corporelles	154 753	126 455	28 298	43 995
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières	1 000		1 000	1 000
	TOTAL (II)	165 816	136 518	29 298	46 808
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et autres approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
COMPTES DE REGULARISATION	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	137 144		137 144	63 126
	Charges constatées d'avance	8 130		8 130	10 566
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	517 354		517 354	528 321
	TOTAL (III)	662 628		662 628	602 013
	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)		828 444	136 518	691 926	648 821

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

(2) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	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	213 163	223 682
	Excédent ou déficit de l'exercice	101 997	(10 519)
	Total des fonds propres (situation nette)	315 159	213 163
	Fonds propres consommables		
FONDS PROPRES	Subventions d'investissement	21 689	30 524
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	21 689	30 524
	Total des fonds propres	336 849	243 687
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	14 268	62 168
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Fonds reportés et dédiés	Total des fonds reportés et dédiés	14 268	62 168
Provisions	Provisions pour risques	38 479	29 627
	Provisions pour charges	24 380	22 522
	Total des provisions	62 859	52 149
DETTES	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 fournisseurs et comptes rattachés	38 349	40 116
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	153 122	158 589
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 780	1 700
	Produits constatés d'avance	84 700	90 413
DETTES	Total des dettes (1)	277 950	290 817
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	691 926	648 821
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	277 950	290 817
	(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	4 632	4 862
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	705 318	741 460
	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	11 877	50 162
	Utilisations des fonds dédiés	62 168	13 232
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	29 153	8 552
Total des produits d'exploitation		813 148	818 269
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	117 838	136 414
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	18 104	29 503
	Salaires	397 595	478 639
	Cotisations sociales	128 694	156 559
	Dotation aux amortissements et dépréciations	17 510	22 754
	Dotation aux provisions	22 587	
	Reports en fonds dédiés	14 268	10 540
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	452	4
Total des charges d'exploitation		717 050	834 412
RESULTAT D'EXPLOITATION		96 098	(16 143)

Compte de Résultat 2/2

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION		96 098	(16 143)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	7 196	5 160
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des produits financiers		7 196	5 160
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		7 196	5 160
RESULTAT COURANT avant impôts		103 294	(10 983)
Produits exceptionnels			2 120
Charges exceptionnelles			998
RESULTAT EXCEPTIONNEL			1 122
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		1 297	658
TOTAL DES PRODUITS		820 344	825 549
TOTAL DES CHARGES		718 347	836 068
EXCEDENT ou DEFICIT		101 997	(10 519)
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			

ANNEXE

Changements de Méthodes

Les comptes de l'exercice 2025 ont été élaborés en respectant le règlement 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables modifiant le Plan Comptable Général.

Les états financiers (bilan et compte de résultat) sont présentés selon la nouvelle norme. Les données relatives à l'exercice 2024 (éléments exceptionnels et transferts de charges) n'ont pas fait l'objet de retraitement.

Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan présente un total de 691 926 euros. Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de produits de 820 344 euros et un total de charges de 718 347 euros, dégageant ainsi un résultat de 101 997 euros.

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

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2025 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables édictées par le règlement 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables et le règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations dans le respect du principe de prudence, d'indépendance des exercices et en presumant de la continuité de l'exploitation.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations incorporelles

Il s'agit de logiciels évalués à leur coût d'acquisition et amortis sur 3 ans.

b) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Comme l'y autorise le règlement 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables, l'association a retenu, pour l'amortissement de ses immobilisations :

- la durée d'usage au lieu de la durée réelle d'utilisation pour les immobilisations non décomposables à l'origine,
- la méthode par composants et prise en compte de la valeur résiduelle dès lors qu'elles sont significatives et mesurables.

Règles et Méthodes Comptables

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en tenant compte de la durée de vie prévue :

- matériel et outillage	3 à 5 ans
- installations, agencements et aménagements	6 ans 2/3
- matériel de transport	5 ans
- matériel de bureau et informatique	3 à 6 ans 2/3
- mobilier de bureau	3 à 6 ans 2/3

c) 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.

d) Subventions d'investissement

Elles sont intégrées au résultat par quote-part au même rythme que les amortissements des biens qu'elles financent.

e) Fonds dédiés

Ces comptes enregistrent à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pu être encore utilisée.

Le montant comptabilisé est constaté par une dotation de même montant.

f) Provision pour indemnités de départ à la retraite

La provision pour indemnités de départ à la retraite comptabilisée au 31/12/2025 a été évaluée en retenant les critères suivants :

- Table de mortalité : Insee 2019-21
- Taux d'actualisation : 4 % (contre 3,41 % en n-1)
- Progression des salaires : 1 %
- Initiative du départ : salarié
- Age de départ : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : faible
- Méthode de calcul : rétrospective avec prorata temporis
- Taux de charges sociales : 40 %

Règles et Méthodes Comptables

g) Provision pour risques et charges

L'association bénéficie de subventions accordées par la COMPA. La convention signée prévoit la possibilité de retenir une partie du financement initial en fonction du niveau du fonds de roulement net global. Une provision pour risque est dotée à hauteur du montant que l'association estime ne pas recevoir.

h) Fonds d'aide aux jeunes

La Mission Locale du Pays d'Ancenis est conventionnée pour recevoir et gérer des fonds d'aide aux jeunes. Les différentes opérations financières sont résumées dans les tableaux figurant dans l'annexe.

i) Contrat d'engagement jeunes

Le dispositif, Contrat d'Engagement Jeunes (CEJ), fait l'objet d'un financement lors de l'entrée dans le dispositif. Afin de couvrir la période d'accompagnement le financement fait l'objet d'un étalement sur 12 mois à compter du mois d'entrée.

j) Effectifs

En 2025, l'effectif moyen de l'association s'est élevé à 11,48 salariés équivalent temps plein contre 13,04 salariés en 2024.

k) Honoraires des commissaires aux comptes

	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	4 749 €	
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes		
Total	4 749 €	

Règles et Méthodes Comptables

l) Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Conformément à l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous vous informons que ces personnes n'ont reçu aucune rémunération et ne bénéficient d'aucun avantage en nature pour cet exercice.

m) Objet social

La Mission Locale du Pays d'Ancenis observe et analyse le public de 16 à 25 ans et met en œuvre des politiques publiques nationales, régionales et locales avec les acteurs socio-économiques.

Elle accompagne ce public tant individuellement que collectivement sur les questions d'orientation, de formation, d'emploi et d'insertion grâce à un accueil de proximité et une étroite collaboration avec les entreprises du Pays d'Ancenis et agences pour l'Emploi. Elle informe et propose des actions aux jeunes sur les thèmes de la mobilité, le logement, la santé, les ressources et les loisirs.

Immobilisations

		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						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	10 063					10 063
	Instal., agencement, aménagement divers	15 202					15 202
	Matériel de transport	65 347					65 347
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	74 204					74 204
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	164 816					164 816
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 000					1 000
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 000					1 000
TOTAL		165 816					165 816

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	8 250	1 813		10 063
	Autres instal., agencement, aménagement divers	12 059	1 236		13 296
	Matériel de transport	32 014	11 314		43 329
	Matériel de bureau, mobilier	66 684	3 146		69 830
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		119 007	17 510		136 518
TOTAL		119 007	17 510		136 518

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					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	223 682	(10 519)			213 163
Excédent ou déficit de l'exercice	(10 519)	10 519	101 997		101 997
Situation nette	213 163		101 997		315 159
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	30 524			8 835	21 689
Provisions réglementées					
TOTAL	243 687		101 997	8 835	336 849

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2024	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2025	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
État - Subvention exceptionnelle GJ	50 102		50 102				
État - Obligation formation	10 540		10 540				
Ministère - simulateurs de conduite	1 526		1 526				
CD44 - jeunes RSA		14 268				14 268	
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	62 168	14 268	62 168			14 268	

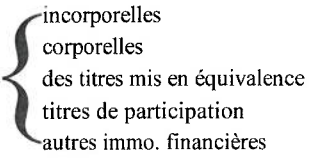
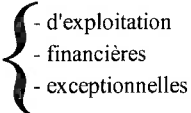
Tableau des subventions d'investissement

Situations et mouvements Rubriques	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin d'exercice
		Augmentations	Diminutions	
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
AGEFIPH	2 908			2 908
DREETS pour véhicule	45 400			45 400
ENEDIS	1 000			1 000
TOTAUX	49 308			49 308

Tableau des amortissements des subventions d'investissement

Situations et mouvements Rubriques	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin d'exercice
		Dotations	Diminutions	
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
AGEFIPH	1 151	603		1 754
DREETS pour véhicule	17 364	7 979		25 343
ENEDIS	269	253		522
TOTAUX	18 784	8 835		27 619

Provisions

Règlement ANC 2022-06		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMENTEES	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 REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	29 627	20 729	11 877	38 479
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	22 522	1 858		24 380
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	52 149	22 587	11 877	62 859
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations 				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		52 149	22 587	11 877	62 859
Dont dotations et reprises 			22 587	11 877	
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

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 000		1 000
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	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			
	Divers	134 354	134 354	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	2 790	2 790	
	Charges constatées d'avance	8 130	8 130	
TOTAL DES CREANCES		146 274	145 274	1 000
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	38 349	38 349		
	Personnel et comptes rattachés	61 108	61 108		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	42 483	42 483		
	Impôts sur les bénéfices	1 297	1 297		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	48 233	48 233		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	1 780	1 780		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	84 700	84 700		
TOTAL DES DETTES		277 950	277 950		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	134 354	61 326	73 028	119,08
TOTAL	134 354	61 326	73 028	119,08

AUTRES CRÉANCES

Subventions : 134 354 €

Charges constatées d'avance

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	8 130	10 566	(2 436)	-23,05
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	8 130	10 566	(2 436)	-23,05

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE - EXPLOITATION

Charges externes : 8 130 €

Charges à payer

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 086	20 560	526	2,56
Dettes fiscales et sociales	82 062	59 978	22 084	36,82
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	200		200	
TOTAL	103 348	80 538	22 810	28,32

DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS

Fournisseurs, factures non parvenues : 21 086 €

DETTES FISCALES ET SOCIALES

Personnel, provision pour congés à payer : 43 391 €

Personnel, charges à payer : 17 717 €

Organismes sociaux sur provision congés à payer : 14 753 €

Organismes sociaux, charges à payer : 6 201 €

82 062 €

AUTRES DETTES

Autres charges à payer : 200 €

Produits constatés d'avance

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	98 968	152 580	(53 612)	-35,14
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	98 968	152 580	(53 612)	-35,14

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE - EXPLOITATION

Fonds dédiés : 14 268 €

Subventions : 84 700 €

98 968 €

Suivi des fonds d'aide aux jeunes FLAJ

FONDS LOCAL D'AIDE AUX JEUNES (FLAJ)	
Solde au 31/12/2024	28 655
Nouvelles dotations (versements) :	
- Conseil Départemental	12 000
- Communauté de communes : COMPA	6 000
- Reprise non consommé 2024	-9 095
Montant disponible	37 560
Utilisé en 2025 :	
Dons aux jeunes :	
- versés	-8 003
- annulés sur dotation antérieure	50
Solde au 31/12/2025 (2)	29 607
Dont réserve de trésorerie	
Solde disponible à attribuer	29 607

(2) Trésorerie :	
- Crédit Mutuel	20 315
- Caisse	590
	20 905
Tickets services achetés mais non distribués	0
Remboursement de trésorerie à recevoir de la ML Ancenis	250
Frais bancaires et frais de commande tickets services	110
Remboursement de trésorerie à recevoir pour le dispositif revenu jeune	8 342
	29 607
Dont réserve de trésorerie	
Solde disponible à attribuer	29 607

Suivi des fonds d'aide aux jeunes RJ

FONDS LOCAL D'AIDE AUX JEUNES (RJ)	
Solde au 31/12/2024	15 377
Dotation CD44 :	35 511
Reprise non consommé 2024	-16 856
Montant disponible	34 032
Allocations attribuées aux jeunes :	
- versées (attrib, en CLA et CDA moins arrêts de vers. pour fin de contrat anticipé)	-24 383
- attribuées et restant à verser	-1 580
Solde au 31/12/2025 (1)	8 069
Dont réserve de trésorerie	
Solde disponible à attribuer	8 069

(1) Trésorerie :	
Crédit Mutuel	17 676
Allocations attribuées et restant à verser	-1 580
Allocations versées et attribuées en N+1	315
Somme à rembourser au dispositif FAJ	-8 342
Solde disponible à attribuer	8 069

DÉTAIL DES COMPTES

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	29 298	4,23	46 808	7,21	(17 510)	-37,41
Installations techniques, matériel et outillage			1 813	0,28	(1 813)	-100,00
Matériel	10 063	1,45	10 063	1,55		
Amort matériel	(10 063)	-1,45	(8 250)	-1,27	(1 813)	-21,98
Autres immobilisations corporelles	28 298	4,09	43 995	6,78	(15 697)	-35,68
Instal. générales et agenc.	15 202	2,20	15 202	2,34		
Matériel de transport	65 347	9,44	65 347	10,07		
Mat. de bureau et informatique	53 124	7,68	53 124	8,19		
Mobilier	21 081	3,05	21 081	3,25		
Amort. inst. agenc.	(13 296)	-1,92	(12 059)	-1,86	(1 236)	-10,25
Amort. matériel de transport	(43 329)	-6,26	(32 014)	-4,93	(11 314)	-35,34
Amortis. mat. de bur.et inform	(51 446)	-7,44	(49 868)	-7,69	(1 578)	-3,17
Amortis. mobilier	(18 384)	-2,66	(16 817)	-2,59	(1 568)	-9,32
Autres immobilisations financières	1 000	0,14	1 000	0,15		
Dépôts et cautions	1 000	0,14	1 000	0,15		
TOTAL IV - Actif Circulant NET	662 628	95,77	602 013	92,79	60 615	10,07
Autres créances	137 144	19,82	63 126	9,73	74 018	117,25
Collectif fournisseurs débiteurs	234	0,03			234	
Subventions à recevoir			1 000	0,15	(1 000)	-100,00
COMPA	27 468	3,97	27 468	4,23		
DREETS	106 425	15,38	9 415	1,45	97 010	N S
France travail	461	0,07			461	
Conseil Régional			20 356	3,14	(20 356)	-100,00
Jeunes RJ - A B C D E F G H	315	0,05			315	
Débiteurs ou créditeurs divers	1 367	0,20			1 367	
URML	874	0,13	900	0,14	(26)	-2,94
Chèques services - FAJ			900	0,14	(900)	-100,00
Produits à recevoir			3 086	0,48	(3 086)	-100,00
Charges constatées d'avance	8 130	1,18	10 566	1,63	(2 436)	-23,05
Charges constatées d'avance	8 130	1,18	10 566	1,63	(2 436)	-23,05
Disponibilités	517 354	74,77	528 321	81,43	(10 966)	-2,08
Crédit Agricole	29 464	4,26	34 604	5,33	(5 140)	-14,85
Livret A - Crédit Agricole	84 832	12,26	83 040	12,80	1 792	2,16
CSL ASSO	356 378	51,51	327 975	50,55	28 403	8,66
Crédit Mutuel - FAJ	20 315	2,94	19 382	2,99	933	4,81
Crédit Mutuel - Mission Locale	8 099	1,17	35 756	5,51	(27 657)	-77,35
Crédit mutuel - RJ	17 676	2,55	26 829	4,14	(9 153)	-34,12
Caisse	590	0,09	735	0,11	(145)	-19,73
TOTAL DU BILAN ACTIF	691 926	100,00	648 821	100,00	43 105	6,64

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	336 849	48,68	243 687	37,56	93 162	38,23
Total des fonds propres (situation nette)	315 159	45,55	213 163	32,85	101 997	47,85
Report à nouveau	213 163	30,81	223 682	34,48	(10 519)	-4,70
Report à nouveau créditeur	213 163	30,81	223 682	34,48	(10 519)	-4,70
Excédent ou déficit de l'exercice	101 997	14,74	(10 519)	-1,62	112 516	N/S
Total des autres fonds propres	21 689	3,13	30 524	4,70	(8 835)	-28,94
Subventions d'investissement	21 689	3,13	30 524	4,70	(8 835)	-28,94
Subvention d'investissement	49 308	7,13	49 308	7,60		
Amort subv investissement	(27 619)	-3,99	(18 784)	-2,90	(8 835)	-47,04
Total autres fonds propres						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	14 268	2,06	62 168	9,58	(47 900)	-77,05
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	14 268	2,06	62 168	9,58	(47 900)	-77,05
Fonds dédiés s/sub. de fonct	14 268	2,06	62 168	9,58	(47 900)	-77,05
TOTAL III - Total des Provisions	62 859	9,08	52 149	8,04	10 710	20,54
Provisions pour risques	38 479	5,56	29 627	4,57	8 852	29,88
Provisions pour risques et ch.	38 479	5,56	29 627	4,57	8 852	29,88
Provisions pour charges	24 380	3,52	22 522	3,47	1 858	8,25
Provision pour retraite	24 380	3,52	22 522	3,47	24 380	
Provision pour retraite					(22 522)	-100,00
TOTAL IV - Total des dettes	277 950	40,17	290 817	44,82	(12 867)	-4,42
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 349	5,54	40 116	6,18	(1 767)	-4,41
Collectif fournisseurs créditeurs	17 262	2,49	19 556	3,01	(2 294)	-11,73
Fournis fact non parvenues	21 086	3,05	20 560	3,17	526	2,56
Dettes fiscales et sociales	153 122	22,13	158 589	24,44	(5 467)	-3,45
Dettes prov. p/congés à payer	43 391	6,27	41 876	6,45	1 515	3,62
Personnel - charges à payer	17 717	2,56	2 760	0,43	14 957	541,92
URSSAF	15 291	2,21	23 865	3,68	(8 574)	-35,93
Ircantec			5 028	0,77	(5 028)	-100,00
Cotisations prévoyance et mutuelle	4 047	0,58	7 147	1,10	(3 100)	-43,37
MALAKOFF MEDERIC	2 192	0,32	1 599	0,25	592	37,05
Dettes sociales s/prov. congés	14 753	2,13	14 238	2,19	515	3,62
Org. soc., charges à payer	6 201	0,90	1 104	0,17	5 097	461,68
FAJ classique	29 607	4,28	28 655	4,42	952	3,32
CSAJ			912	0,14	(912)	-100,00
Dispositif Revenu Jeune	8 069	1,17	15 377	2,37	(7 308)	-47,53
Etat-prélèvements à la source	365	0,05	1 576	0,24	(1 211)	-76,84
Percepteur, impôt société	1 297	0,19	658	0,10	639	97,11
Etat, taxe sur les salaires	3 992	0,58	7 566	1,17	(3 574)	-47,24
Form. profes cont.UNIFORMATION	6 200	0,90	6 228	0,96	(28)	-0,45
Autres dettes	1 780	0,26	1 700	0,26	80	4,71
Jeunes RJ - A B C D E F G H			600	0,09	(600)	-100,00
Jeunes RJ - I J K L M N O P	500	0,07	1 100	0,17	(600)	-54,55
Jeunes RJ - Q R S T U V W X Y Z	1 080	0,16			1 080	
Div comptes créditeurs et charges à payer	200	0,03			200	

Détail du Passif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Produits constatés d'avance	84 700	12,24	90 413	13,93	(5 713)	-6,32
Produits constatés d'avance	84 700	12,24	90 413	13,93	(5 713)	-6,32
Total du passif	691 926	100,00	648 821	100,00	43 105	6,64

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	813 148	100,00	818 269	100,00	(5 121)	-0,63
Ventes de biens et services	4 632	0,57	4 862	0,59	(230)	-4,73
Ventes de prestations de service	4 632	0,57	4 862	0,59	(230)	-4,73
Produits activités annexes FAJ	2 087	0,26	1 680	0,21	407	24,23
Produits gest. des fonds RJ	2 400	0,30	2 880	0,35	(480)	-16,67
Mise à disposition de véhicules	145	0,02	302	0,04	(157)	-51,92
Produits de tiers financeurs	705 318	86,74	741 460	90,61	(36 142)	-4,87
Concours publics et subventions	705 318	86,74	741 460	90,61	(36 142)	-4,87
Subventions DREETS	473 870	58,28	502 384	61,40	(28 513)	-5,68
Subventions Conseil Régional			50 891	6,22	(50 891)	-100,00
Subvention France Travail	39 080	4,81	37 521	4,59	1 559	4,16
Subventions COMPA	139 842	17,20	137 342	16,78	2 500	1,82
Subvent.Conseil Départemental	18 324	2,25	4 223	0,52	14 101	333,91
Autres subventions	2 913	0,36	3 000	0,37	(87)	-2,92
Aide aux postes	6 652	0,82			6 652	
QP amort subvention investissement	8 835	1,09			8 835	
Taxe d'apprentissage	15 802	1,94	6 100	0,75	9 702	159,06
Autres produits d'exploitation	103 198	12,69	71 946	8,79	31 252	43,44
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	11 877	1,46	50 162	6,13	(38 285)	-76,32
Reprise provis.risques et ch.	11 877	1,46	4 820	0,59	7 057	146,41
Reprise s/ provision retraite			28 345	3,46	(28 345)	-100,00
Transfert charges -rbt format			3 156	0,39	(3 156)	-100,00
Transferts de charges - IJ			2 087	0,26	(2 087)	-100,00
Aide à l'emploi PEC & Apprentissage			11 754	1,44	(11 754)	-100,00
Utilisations des fonds dédiés	62 168	7,65	13 232	1,62	48 936	369,82
Reprises sur engag.à réaliser	62 168	7,65	13 232	1,62	48 936	369,82
Autres produits	29 153	3,59	8 552	1,05	20 601	240,89
Prod. divers gestion courante	28 129	3,46			28 129	N S
Libéralités reçues	1 024	0,13			1 024	
QP subv invest virée au résultat			8 552	1,05	(8 552)	-100,00
Total des charges d'exploitation	717 050	88,18	834 412	101,97	(117 362)	-14,07
Autres achats et charges externes	117 838	14,49	136 414	16,67	(18 575)	-13,62
Autres Prestations CEJ	115	0,01	176	0,02	(61)	-34,38
Fourn entretien et petit équip	275	0,03	3 084	0,38	(2 809)	-91,08
Fournitures administratives	408	0,05	663	0,08	(255)	-38,47
Fournitures informatiques			3 106	0,38	(3 106)	-100,00
Achat carburant	887	0,11	1 189	0,15	(302)	-25,38
Rechargement borne électrique	283	0,03	1 531	0,19	(1 248)	-81,49
Locations immobilières	37 369	4,60	37 572	4,59	(204)	-0,54
Locations mobilières	889	0,11	1 762	0,22	(873)	-49,53
Charges locatives et coprop	15 332	1,89	15 383	1,88	(51)	-0,33
Entret. répar./biens immobil	5 680	0,70	5 371	0,66	309	5,75
Entret. répar./biens mobiliers	553	0,07	1 218	0,15	(666)	-54,63
Maintenance	13 641	1,68	13 495	1,65	146	1,08
Primes d'assurance	4 409	0,54	4 247	0,52	161	3,80
Documentation générale	19		154	0,02	(134)	-87,39
Honoraires psychologue	4 800	0,59	4 150	0,51	650	15,66
Honoraires comptables	13 419	1,65	11 894	1,45	1 525	12,82

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Honoraires formations jeunes	3 546	0,44	4 036	0,49	(490)	-12,14
Honoraires autres			313	0,04	(313)	-100,00
Information et com. et public.	784	0,10	3 260	0,40	(2 476)	-75,96
Cadeaux	183	0,02	459	0,06	(276)	-60,07
Déplacements du personnel	774	0,10	2 308	0,28	(1 534)	-66,46
Autres voyages et déplacements	90	0,01	1 159	0,14	(1 069)	-92,23
Missions et réceptions	1 572	0,19	2 160	0,26	(588)	-27,22
Frais repas personnel en dépl.	263	0,03	737	0,09	(474)	-64,37
Repas et déplacements jeunes			345	0,04	(345)	-100,00
Affranchissements	836	0,10	971	0,12	(135)	-13,94
Téléphone	6 661	0,82	7 032	0,86	(372)	-5,28
Services bancaires	469	0,06	655	0,08	(186)	-28,37
Cotisations	4 581	0,56	7 984	0,98	(3 403)	-42,62
Impôts, taxes et versements assimilés	18 104	2,23	29 503	3,61	(11 398)	-38,64
Taxe sur les salaires	8 839	1,09	19 523	2,39	(10 684)	-54,73
Particip.form profess continue	9 116	1,12	9 821	1,20	(705)	-7,18
Redev. enlèv.ordures ménagères	138	0,02	159	0,02	(21)	-13,27
Autres droits	11				11	
Salaires	397 595	48,90	478 639	58,49	(81 044)	-16,93
Salaires, appointements	393 832	48,43	477 202	58,32	(83 370)	-17,47
Prov p/ congés à payer	1 515	0,19	(2 375)	-0,29	3 890	163,79
Indem.de stages & autres indem	450	0,06			450	
Chèques cadeaux au personnel	3 957	0,49	3 812	0,47	145	3,80
Remboursement IJ prévoyance chorom	(2 158)	-0,27			(2 158)	
Cotisations sociales	128 694	15,83	156 559	19,13	(27 864)	-17,80
Cotisations Urssaf	67 870	8,35	85 432	10,44	(17 562)	-20,56
Cotisations APRI prévoyance	5 866	0,72	9 761	1,19	(3 896)	-39,91
Mutuelle Harmonie	5 224	0,64	5 781	0,71	(556)	-9,63
Cotisations Ircantec	5 699	0,70	10 392	1,27	(4 693)	-45,16
Cotisations Pôle Emploi	12 829	1,58	15 819	1,93	(2 989)	-18,90
Ch. soc./prov congés à payer	515	0,06	(807)	-0,10	1 322	163,79
Malakoff - Médéric	9 807	1,21	10 283	1,26	(476)	-4,63
Médecine du travail - AHIMT	1 649	0,20	1 780	0,22	(131)	-7,37
Charges sociales à régulariser	5 616	0,69	(424)	-0,05	6 040	N.S
Autres charges sociales	257	0,03	273	0,03	(16)	-5,71
Patronale ticket restaurant	7 698	0,95	9 371	1,15	(1 672)	-17,85
Cotisations CASCIE TERRENA	3 640	0,45	4 595	0,56	(956)	-20,79
Indemnités de transport	2 024	0,25	1 591	0,19	433	27,22
Frais de format. du personnel			2 713	0,33	(2 713)	-100,00
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	17 510	2,15	22 754	2,78	(5 243)	-23,04
Dot. aux amortis. s/immo. corp	17 510	2,15	22 754	2,78	(5 243)	-23,04
Dotations aux provisions	22 587	2,78			22 587	
Dot provis risques et charges	20 729	2,55			20 729	
Dot. provision retraite	1 858	0,23			1 858	
Reports en fonds dédiés	14 268	1,75	10 540	1,29	3 728	35,37
Engag.à réaliser s/subv.fonct	14 268	1,75	10 540	1,29	3 728	35,37
Autres charges	452	0,06	4		449	N/S
Charges de gestion courante	2		4		(1)	-31,71
Amendes et pénalités	450	0,06			450	
Résultat d'exploitation	96 098	11,82	(16 143)	-1,97	112 241	695,28

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 financiers	7 196	0,88	5 160	0,63	2 035	39,44
Autres intérêts et produits assimilés	7 196	0,88	5 160	0,63	2 035	39,44
Autres produits financiers	7 196	0,88	5 160	0,63	2 035	39,44
Total des charges financières						
Résultat financier	7 196	0,88	5 160	0,63	2 035	39,44
Résultat courant avant impôts	103 294	12,70	(10 983)	-1,34	114 277	N/S
Produits exceptionnels			2 120	0,26	(2 120)	-100,00
Produits exceptionnels			2 120	0,26	(2 120)	-100,00
Produits except. de l'exercice			50	0,01	(50)	-100,00
Prod. s/exercices antérieurs			2 070	0,25	(2 070)	-100,00
Charges exceptionnelles			998	0,12	(998)	-100,00
Charges exceptionnelles			998	0,12	(998)	-100,00
Charges s/exerc antérieurs			998	0,12	(998)	-100,00
Résultat exceptionnel			1 122	0,14	(1 122)	-100,00
Impôts sur les bénéfices	1 297	0,16	658	0,08	639	97,11
Impôt s/revenus de patrimoine	1 297	0,16	658	0,08	639	97,11
Excédent ou déficit de l'exercice	101 997	12,54	(10 519)	-1,29	112 516	N/S
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

ÉTATS DE GESTION

Tableau des soldes intermédiaires de gestion

	2025		2024		2023		Var. 2025/24	
	Euros	%	Euros	%	Euros	%	Euros	%
Produits des activités annexes	4 632	0,6	4 862	0,6	15 084	1,9	-230	-4,7
Subventions	737 731	95,6	744 152	99,4	764 796	98,1	-6 421	-0,9
Libéralités reçues	1 024	0,1					1 024	n.s.
Autres produits de gestion courante	28 129	3,6					28 129	n.s.
PRODUITS	771 515	100,0	749 014	100,0	779 879	100,0	22 501	3,0
Achats et charges externes	118 290	15,3	136 418	18,2	134 590	17,3	-18 127	-13,3
VALEUR AJOUTEE	653 225	84,7	612 597	81,8	645 289	82,7	40 628	6,6
Impôts et taxes	18 104	2,3	29 503	3,9	23 046	3,0	-11 398	-38,6
Frais de personnel :								
. Salaires et charges sociales	526 289	68,2	635 198	84,8	563 534	72,3	-108 909	-17,1
. Moins aides aux postes	-6 652	-0,9	-16 997	-2,3	-12 833	-1,6	10 345	n.s.
	519 637	67,4	618 201	82,5	550 701	70,6	-98 564	-15,9
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	115 483	15,0	-35 107	-4,7	71 543	9,2	150 590	n.s.
Charges (-) et/ou Produits (+) financiers	7 196	0,9	5 160	0,7	3 849	0,5	2 036	39,4
Charges (-) et/ou Produits (+) exceptionnels			1 122	0,1	4 334	0,6	-1 122	-100,0
Impôt sur les revenus du patrimoine	1 297	0,2	658	0,1	375	0,0	639	97,1
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	121 382	15,7	-29 482	-3,9	79 351	10,2	150 864	n.s.
Amortissements	17 510	2,3	22 754	3,0	23 038	3,0	-5 244	-23,0
Provisions - reprises	10 710	1,4	-33 165	-4,4	18 004	2,3	43 875	n.s.
Subventions d'investis. virées au résultat	8 835	1,1	8 552	1,1	10 020	1,3	283	3,3
RESULTAT COMPTABLE	101 997	13,2	-10 519	-1,4	48 329	6,2	112 516	n.s.

n.s. : non significatif

Analyse fonctionnelle du bilan

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
EMPLOIS STABLES				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	28 298	45 808	(17 510)	-38,23
Immobilisations financières	1 000	1 000		
Charges à répartir				
Total emplois stables	29 298	46 808	(17 510)	-37,41
RESSOURCES STABLES				
Fonds associatifs	213 163	223 682	(10 519)	-4,70
Résultat	101 997	(10 519)	112 516	N/S
Subventions investissements	21 689	30 524	(8 835)	-28,94
Provisions réglementées				
Provisions risques et charges	62 859	52 149	10 710	20,54
Autres prêteurs				
Emprunts et dettes assimilés				
Total ressources stables	399 708	295 836	103 872	35,11
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	370 410	249 028	121 382	48,74
EMPLOIS CIRCULANTS				
Stocks de matières et marchandises				
Stocks en cours de produits				
Avances et acomptes				
Clients et comptes rattachés				
Effets escomptés				
Autres créances d'exploitation	137 144	63 126	74 018	117,25
Comptes de régularisation	8 130	10 566	(2 436)	-23,05
Total de l'actif circulant	145 274	73 692	71 582	97,14
RECETTES CIRCULANTES				
Avances reçues				
Fournisseurs et comptes rattachés	38 349	40 116	(1 767)	-4,41
Dettes fiscales et sociales	153 122	158 589	(5 467)	-3,45
Autres dettes	1 780	1 700	80	4,71
Comptes de régularisation	98 968	152 580	(53 612)	-35,14
Total du passif circulant	292 218	352 985	(60 767)	-17,22
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	(146 944)	(279 293)	132 349	-47,39
Disponibilités	517 354	528 321	(10 966)	-2,08
Valeurs mobilières de placement				
Total trésorerie active	517 354	528 321	(10 966)	-2,08
Concours bancaires				
Effets escomptés				
Total trésorerie passive				
TRESORERIE NETTE	517 354	528 321	(10 966)	-2,08
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	370 410	249 028	121 382	48,74

Tableau des Emplois / Ressources

		31/12/2025	31/12/2024
RESSOURCES	Résultat net comptable	101 997	(10 519)
	Dotations aux amortissements et dépréciations	17 510	22 754
	Dotations aux provisions	22 587	
	Reprises sur amortissements & provisions	11 877	33 165
	Subvention investissement inscription au compte de résultat		
	Plus ou moins values cessions d'actifs		
	TOTAL	121 382	(20 931)
	Prélèvements sur les fonds associatifs		
	Diminutions des fonds associatifs		
	TOTAL AUTOFINANCEMENT	121 382	(20 931)
	Prix de vente des immobilisations		
	Réduction d'immobilisations financières		
	Subventions d'investissements		1 000
	RESSOURCES EXCEPTIONNELLES		1 000
EMPLOIS	Apports exceptionnels		
	Augmentation des fonds associatifs		
	RESSOURCES DE FONDS PROPRES		
	Banques et autres organismes financiers		
	Adhérents et comptes bloqués		
	Autres prêteurs		
	RESSOURCES EMPRUNT LT, MT EN COURS SUR PRETS ET DEPOTS PLUS 1 AN		
	TOTAL DES RESSOURCES	121 382	(19 931)
	Frais d'étab. rech. & développ.		
	Autres immobilisations incorporelles		
EMPLOIS	Terrains		
	Constructions et amélioration du fond		
	Instal. technique matériel et outillage		
	Animaux reproducteurs et de service		
	Plantations pérennes et aut. végé.		
	Immo. corporelles en cours		
	Autres immobilisations corporelles		1 908
	Participations et créances rattachées		
	Prêts		
	Autres immo. financières		
EMPLOIS	EMPLOIS IMMOBILISES ET AUTRES VALEURS IMMOBILIERES		1 908
	PRELEVEMENT SUR LES FONDS ASSOCIATIFS		
	CHARGES A REPARTIR		
	REMBOURSEMENTS DETTES A LONG ET MOYEN TERME		
EMPLOIS	TOTAL DES EMPLOIS		1 908
	VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	121 382	(21 838)

Du résultat à la trésorerie

	31/12/2025	
	Impact sur la trésorerie	
	Recette	Dépense
Votre résultat comptable est de	101 997	
Charges déduites du résultat mais ne donnant pas lieu à une sortie en trésorerie (amortissements, provisions, valeur nette comptable des éléments d'actif cédés)	40 097	
Produits intégrés dans le résultat mais ne donnant pas lieu à une entrée en trésorerie (reprises sur provisions, ...)		20 712
Capacité de l'entreprise à financer elle-même son exploitation	121 382	
Votre association a en plus bénéficié de :		
Financement externe		
Produits des cessions et réductions des immobilisations financières		
Apports		
Nouveaux emprunts contractés sur l'exercice		
Subventions obtenues sur l'exercice		
Total des ressources externes		
Mais votre association a des :		
Eléments à financer		
Diminution des fonds associatifs		
Acquisitions d'éléments immobilisés		
Prélèvements sur les fonds associatifs		
Montant consacré au remboursement du capital des emprunts		
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Total des besoins de financement de l'exercice		
Compte tenu de :		
La situation de trésorerie de l'exercice précédent	528 321	
La situation de trésorerie théorique à la fin de l'exercice devrait s'élever à	649 703	
Cependant votre entreprise doit financer son cycle d'exploitation courant, qui se traduit par les éléments suivants à la fin de l'exercice en cours :		
Variation des stocks		
Acomptes versés		
Variation des créances clients		
Variation des autres créances		71 582
Acomptes reçus		
Variation des dettes fournisseurs		1 767
Variation des autres dettes		59 000
Besoins générés par le financement du cycle d'exploitation		132 349
La situation de trésorerie à la fin de l'exercice est donc de	517 354	