

**BCI AUDIT & CONSEIL**  
**Expertise Comptable**  
**Commissaire aux Comptes**  
**Inscrit à la Cour d'Appel de Saint-Denis**  
**26, rue Jean Cocteau**  
**Résidence Anaxagore Apt 405**  
**97490 Sainte-Clotilde**

**BABYLAND**

**17 A ROUTE DE LA RIVIERE DES  
PLUIES  
RESIDENCE LA TONNELLE**

**97490 SAINTE CLOTILDE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER 2025 AU 31 DECEMBRE 2025**

# *RAPPORT GENERAL*

**BCI AUDIT & CONSEIL**  
**Expertise Comptable**  
**Commissaire aux Comptes**  
**Inscrit à la Cour d'Appel de Saint-Denis**  
**26, rue Jean Cocteau**  
**Résidence Anaxagore Apt 405**  
**97490 Sainte-Clotilde**

**BABYLAND**  
**17A, Route de la Rivière des Pluies**  
**97490 SAINTE-CLOTILDE**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/12/2025*

Aux Membres de l'Association BABYLAND

**Opinion avec réserve**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association BABYLAND relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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.

**Fondement de l'opinion avec réserve**

***Motivation de la réserve***

À la suite de l'entrée en vigueur au 01/01/2025 du règlement ANC 2022-06, il a notamment été retenu une nouvelle définition du résultat exceptionnel. Les produits et charges exceptionnels tels que figurant aux comptes de résultat pour respectivement 29 K€ et 146 € auraient dû être reclassés dans le résultat d'exploitation.

### ***Référentiel d'audit***

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

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

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2025 à la date d'émission de notre rapport.

### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC 2023-03 en coordination avec le règlement ANC n°2022-06, exposées dans l'Annexe des Comptes Annuels dans les règles et méthodes comptable en particulier dans les notes « changements comptables », « changements de comptabilisation » et « changement de présentation ».

### **Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'Annexe relative à des incertitudes significatives liées à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821.53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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.

- Le montant des autres créances concernant la part des subventions octroyées sur l'exercice restant à encaisser à la clôture,
- L'absence de fonds dédiés sur subventions de fonctionnement inscrites au passif du bilan correspondant aux sommes restant à engager à la clôture au titre de l'exercice,
- L'estimation des subventions d'investissement devant être reprises au résultat au rythme des immobilisations qu'elles financent ;
- Le respect du rattachement des produits au bon exercice conformément aux principes de respect de la séparation des exercices ;

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

## **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

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

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

Comme précisé par l'article L.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 Association.

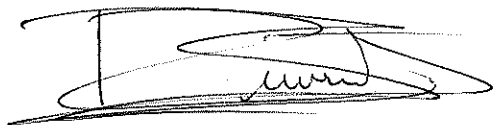
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

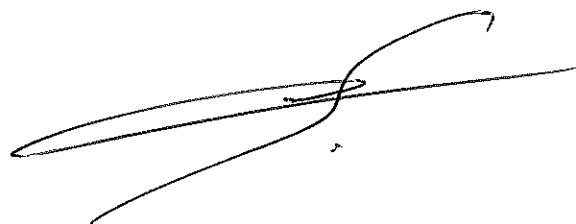
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Sainte-Clotilde, le 1<sup>er</sup> juin 2026

Le Commissaire aux comptes  
**BCI AUDIT & CONSEIL**, représenté par



**Raphaël BERTHELOT**  
Commissaire aux Comptes



**Salahoud'dine CADJEE**  
Responsable de mission

## Bilan Actif

| Bilan Actif                                             | Du 01/01/2025 au 31/12/2025 |                            |                      | Du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------|--------------------------------|
|                                                         | Brut                        | Amort. Dép.<br>(à déduire) | Net                  | Net                            |
| Frais d'établissement I                                 |                             |                            |                      |                                |
| <b>Actif immobilisé</b>                                 |                             |                            |                      |                                |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                    |                             |                            |                      |                                |
| Frais de développement                                  |                             |                            |                      |                                |
| Donations temporaires d'usufruit                        |                             |                            |                      |                                |
| Concessions, brevets, droits et valeurs similaires      | 159 898.85                  | 137 357.44                 | 22 541.41            | 14 813.05                      |
| Autres immobilisations incorporelles                    | 5 232.37                    |                            | 5 232.37             | 5 232.37                       |
| Immo. incorp. en cours, avances et acomptes             |                             |                            |                      |                                |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                      |                             |                            |                      |                                |
| Terrains                                                | 336 028.12                  |                            | 336 028.12           | 336 028.12                     |
| Constructions                                           | 16 723 657.58               | 8 887 004.03               | 7 836 653.55         | 8 386 947.90                   |
| Instal. techniques, matériel et outillages indus.       | 486 028.58                  | 486 028.58                 |                      |                                |
| Autres immobilisations corporelles                      | 3 852 984.14                | 3 669 665.82               | 183 318.32           | 305 882.94                     |
| Immo. corp. en cours, avances et acomptes               | 2 293 829.39                |                            | 2 293 829.39         | 912 024.09                     |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés |                             |                            |                      |                                |
| <b>Immobilisations financières</b>                      |                             |                            |                      |                                |
| Participations                                          |                             |                            |                      |                                |
| Créances rattachées à des participations                |                             |                            |                      |                                |
| Autres titres immobilisés                               |                             |                            |                      |                                |
| Prêts                                                   |                             |                            |                      |                                |
| Autres immobilisations financières                      | 25 691.00                   |                            | 25 691.00            | 18 991.00                      |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II</b>                   | <b>23 883 350.03</b>        | <b>13 180 055.87</b>       | <b>10 703 294.16</b> | <b>9 979 919.47</b>            |
| Comptes de liaison III                                  |                             |                            |                      |                                |
| <b>Actif circulant</b>                                  |                             |                            |                      |                                |
| Stocks et en-cours                                      |                             |                            |                      |                                |
| <b>Créances</b>                                         |                             |                            |                      |                                |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés          | 720 427.84                  | 62 472.00                  | 657 955.84           | 608 430.61                     |
| Créances reçues par legs ou donations                   |                             |                            |                      |                                |
| Autres créances                                         | 4 561 175.77                | 130 800.00                 | 4 430 375.77         | 1 903 744.03                   |
| Charges constatées d'avance                             | 22 895.86                   |                            | 22 895.86            | 20 367.99                      |
| Valeurs mobilières de placement                         |                             |                            |                      |                                |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus        |                             |                            |                      |                                |
| Disponibilités                                          | 253 512.01                  |                            | 253 512.01           | 178 618.63                     |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV</b>                    | <b>5 558 011.48</b>         | <b>193 272.00</b>          | <b>5 364 739.48</b>  | <b>2 711 161.26</b>            |
| Frais d'émission des emprunts V                         |                             |                            |                      |                                |
| Primes de remboursement des emprunts VI                 |                             |                            |                      |                                |
| Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif VII  |                             |                            |                      |                                |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)</b>               | <b>29 441 361.51</b>        | <b>13 373 327.87</b>       | <b>16 068 033.64</b> | <b>12 691 080.73</b>           |

## Bilan Passif

| Bilan Passif                                                  | Du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | Du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                                               | Total                          | Total                          |
| <b>Fonds propres</b>                                          |                                |                                |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                    |                                |                                |
| Fonds propres statutaires                                     |                                |                                |
| Fonds propres complémentaires                                 |                                |                                |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                    |                                |                                |
| Fonds propres statutaires                                     |                                |                                |
| Fonds propres complémentaires                                 |                                |                                |
| Écarts de réévaluation                                        |                                |                                |
| <b>Réserves</b>                                               |                                |                                |
| Réserves statutaires ou contractuelles                        |                                |                                |
| Réserves pour projet de l'entité                              | 700 000.00                     | 500 000.00                     |
| Autres réserves                                               |                                |                                |
| Report à nouveau                                              | 60 351.60                      | 93 101.99                      |
| Excédent ou déficit de l'exercice                             | 57 065.94                      | 167 249.61                     |
| <b>Situation nette</b>                                        | 817 417.54                     | 760 351.60                     |
| Fonds propres consommables                                    |                                |                                |
| Subventions d'investissement                                  | 10 415 789.00                  | 7 774 282.77                   |
| Provisions réglementées                                       |                                |                                |
| <b>TOTAL DES FONDS PROPRES I</b>                              | 11 233 206.54                  | 8 534 634.37                   |
| <b>Autres fonds propres</b>                                   |                                |                                |
| Montant des émissions de titres associatifs                   |                                |                                |
| Avances conditionnées                                         |                                |                                |
| Autres                                                        |                                |                                |
| <b>TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis</b>                   |                                |                                |
| Comptes de liaison <b>II</b>                                  |                                |                                |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                               |                                |                                |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                     |                                |                                |
| Fonds dédiés                                                  |                                |                                |
| <b>TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III</b>                 |                                |                                |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>                     |                                |                                |
| Provisions pour risques                                       |                                |                                |
| Provisions pour charges                                       |                                |                                |
| <b>TOTAL DES PROVISIONS IV</b>                                |                                |                                |
| <b>Emprunts et dettes</b>                                     |                                |                                |
| Emprunts obligataires et assimilés                            |                                |                                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit        | 2 007 846.38                   | 2 285 760.76                   |
| Emprunts et dettes financières diverses                       |                                |                                |
| Instruments financiers à terme                                |                                |                                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                      | 95 934.19                      | 48 420.89                      |
| Dettes des legs ou donations                                  |                                |                                |
| Dettes fiscales et sociales                                   | 130 844.45                     | 175 107.29                     |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés               | 360 459.88                     | 29 351.07                      |
| Autres dettes                                                 | 2 239 742.20                   | 1 617 806.35                   |
| Produits constatés d'avance                                   |                                |                                |
| <b>TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V</b>                         | 4 834 827.10                   | 4 156 446.36                   |
| Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif <b>VI</b> |                                |                                |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)</b>                       | 16 068 033.64                  | 12 691 080.73                  |

## Compte de résultat

| Compte de résultat                                                       | Du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | Du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                                                          | Total                          | Total                          |
| <b>Produits d'exploitation</b>                                           |                                |                                |
| Cotisations                                                              |                                |                                |
| Ventes de biens et services                                              |                                |                                |
| Ventes de biens                                                          |                                |                                |
| dont ventes de dons en nature                                            |                                |                                |
| Ventes de prestations de services                                        | 1 313 935.22                   | 1 406 508.55                   |
| dont parrainages                                                         |                                |                                |
| Produits de tiers financeurs                                             |                                |                                |
| Concours publics et subventions d'exploitation                           | 500 615.68                     | 5 965.94                       |
| 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 et provisions                 |                                |                                |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles     | 1 000.00                       |                                |
| Utilisations des fonds dédiés                                            |                                |                                |
| Autres produits                                                          | 3 670.89                       | 702.36                         |
| <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>                               | <b>1 819 221.79</b>            | <b>1 413 176.85</b>            |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                            |                                |                                |
| Achats de marchandises                                                   |                                |                                |
| Variation de stocks                                                      |                                |                                |
| Autres achats et charges externes                                        | 182 601.50                     | 183 585.20                     |
| Aides financières                                                        |                                |                                |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                    | 7 095.00                       | 12 737.63                      |
| Salaires                                                                 | 556 790.45                     | 658 670.10                     |
| Cotisations sociales                                                     | 217 705.31                     | 245 592.62                     |
| Dotations aux amortissements et dépréciations                            | 764 359.84                     | 675 659.00                     |
| Dotations aux provisions                                                 |                                |                                |
| Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées         |                                |                                |
| Reports en fonds dédiés                                                  |                                |                                |
| Autres charges                                                           |                                |                                |
| <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>                               | <b>1 728 552.10</b>            | <b>1 776 244.55</b>            |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                                    | <b>90 669.69</b>               | <b>-363 067.70</b>             |
| <b>Produits financiers</b>                                               |                                |                                |
| Produits financiers de participation                                     |                                |                                |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé |                                |                                |
| Autres intérêts et produits assimilés                                    | 216.19                         | 300.36                         |
| Reprises sur dépréciations et provisions                                 |                                |                                |
| Différences positives de change                                          |                                |                                |
| Produits des cessions d'immobilisations financières                      |                                |                                |
| Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie         |                                |                                |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>                                 | <b>216.19</b>                  | <b>300.36</b>                  |

## Compte de résultat (suite)

| Compte de résultat (Suite)                                        | Du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | Du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                                                   | Total                          | Total                          |
| <b>Charges financières</b>                                        |                                |                                |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions         |                                |                                |
| Intérêts et charges assimilées                                    | 62 670.85                      | 72 386.11                      |
| Différences négatives de change                                   |                                |                                |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées         |                                |                                |
| Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie |                                |                                |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV</b>                           | <b>62 670.85</b>               | <b>72 386.11</b>               |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                                | <b>-62 454.66</b>              | <b>-72 085.75</b>              |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)</b>                | <b>28 215.03</b>               | <b>-435 153.45</b>             |
| Produits exceptionnels V                                          | 28 997.22                      | 604 053.38                     |
| Charges exceptionnelles VI                                        | 146.31                         | 1 650.32                       |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                               | <b>28 850.91</b>               | <b>602 403.06</b>              |
| Participation des salariés aux résultats VII                      |                                |                                |
| Impôts sur les bénéfices VIII                                     |                                |                                |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)</b>                               | <b>1 848 435.20</b>            | <b>2 017 530.59</b>            |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>                      | <b>1 791 369.26</b>            | <b>1 850 280.98</b>            |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>                                        | <b>57 065.94</b>               | <b>167 249.61</b>              |

|                                                                  |  |  |
|------------------------------------------------------------------|--|--|
| <b>Contributions volontaires en nature</b>                       |  |  |
| Dons en nature                                                   |  |  |
| Prestations en nature                                            |  |  |
| Bénévolat                                                        |  |  |
| <b>TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>             |  |  |
| <b>Charges des contributions volontaires en nature</b>           |  |  |
| Secours en nature                                                |  |  |
| Mise à disposition gratuite de biens                             |  |  |
| Prestations en nature                                            |  |  |
| Personnel bénévole                                               |  |  |
| <b>TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> |  |  |

## 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 16 068 033.64 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 57 065.94 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 ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03 en coordination avec le règlement ANC N°2022-06 du 22 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

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.

### Méthode des coûts historiques

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

### Changements comptables

Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable.

A compter du 1er janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2023-03 modifiant le règlement ANC 2014-03 entraîne des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

#### **Changements de comptabilisation :**

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- En terme de résultat exceptionnel :

- Les opérations de cessions/sorties d'immobilisations figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières) ;
- Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation ;
- Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation).

- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :

A adapter en décrivant les modifications éventuelles sur les rubriques suivantes :

- Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ;
- Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel.

#### **Changement de présentation :**

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :

- Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;
- Les transferts de charges N-I ont été regroupés dans la colonne N-I sur la ligne « reprise sur amortissements, dépréciations et provisions » .

- Présentation du bilan :

- Les frais d'établissement sont présentés dans un total séparé de l'actif (et non dans le total des immobilisations) ;
- Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;
- Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles).

#### **Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition.

#### **Immobilisations en cours**

Les dépenses comptabilisées pour 2025 s'élèvent à 1 408 274.23€.

#### **Amortissements**

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- |                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| • Constructions                      | 20 à 25 ans, |
| • Agencements et aménagements        | 2 à 10 ans,  |
| • Logiciels                          | 3 ans,       |
| • Matériel de transport              | 2 à 5 ans,   |
| • Mobilier                           | 2 à 10 ans,  |
| • Matériel de bureau et informatique | 2 à 5 ans,   |
| • Autres                             | 2 à 5 ans.   |

#### **Créances**

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

**Emprunts**

Au cours de l'exercice, l'entité n'a pas souscrit d'emprunt.

**Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement sont comptabilisées dans les fonds propres.

**Engagements en matière de départ à la retraite**

L'association a décidé de provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite, déterminé en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

**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 de l'exercice à : 0 euros.

**Régime fiscal**

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

**Rémunérations versées à certains dirigeants**

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations brutes pour l'exercice clos le 31/12/2025 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 192152.63 euros. Ces rémunérations comprennent les caractéristiques suivantes :

|               | Rémunérations | Avantages en nature |
|---------------|---------------|---------------------|
| Montant total | 192152.63     |                     |

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

## Etat des immobilisations

| État des immobilisations                                     | Montant brut à l'ouverture de l'exercice | Augmentations       | Diminutions      | Montant brut à la clôture de l'exercice |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------|------------------|-----------------------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                         |                                          |                     |                  |                                         |
| Frais de développement                                       |                                          |                     |                  |                                         |
| Donations temporaires d'usufruit                             |                                          |                     |                  |                                         |
| Concessions, brevets, droits et valeurs similaires           | 133 858.85                               | 26 040.00           |                  | 159 898.85                              |
| Autres immobilisations incorporelles                         | 5 232.37                                 |                     |                  | 5 232.37                                |
| Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes  |                                          |                     |                  |                                         |
| <b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>               | <b>139 091.22</b>                        | <b>26 040.00</b>    |                  | <b>165 131.22</b>                       |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                           |                                          |                     |                  |                                         |
| Terrains                                                     | 336 028.12                               |                     |                  | 336 028.12                              |
| Constructions                                                | 16 723 657.58                            |                     |                  | 16 723 657.58                           |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 486 028.58                               |                     |                  | 486 028.58                              |
| Autres immobilisations corporelles                           | 3 868 789.14                             |                     | 15 805.00        | 3 852 984.14                            |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes    | 912 024.09                               | 1 415 148.14        | 33 342.84        | 2 293 829.39                            |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés      |                                          |                     |                  |                                         |
| <b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                 | <b>22 326 527.51</b>                     | <b>1 415 148.14</b> | <b>49 147.84</b> | <b>23 692 527.81</b>                    |
| <b>Immobilisations financières</b>                           |                                          |                     |                  |                                         |
| Participations                                               |                                          |                     |                  |                                         |
| Créances rattachées à des participations                     |                                          |                     |                  |                                         |
| Autres titres immobilisés                                    |                                          |                     |                  |                                         |
| Prêts                                                        |                                          |                     |                  |                                         |
| Autres immobilisations financières                           | 18 991.00                                | 6 700.00            |                  | 25 691.00                               |
| <b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>                 | <b>18 991.00</b>                         | <b>6 700.00</b>     |                  | <b>25 691.00</b>                        |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                         | <b>22 484 609.73</b>                     | <b>1 447 888.14</b> | <b>49 147.84</b> | <b>23 883 350.03</b>                    |

| Augmentations                       | Augmentations de l'exercice | Ventilation des augmentations |                                |                     |         |           |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------|---------|-----------|
|                                     |                             | Virements                     |                                | Entrées             |         |           |
|                                     |                             | De poste à poste              | Provenant de l'actif circulant | Acquisitions        | Apports | Créations |
| Total immobilisations incorporelles | 26 040.00                   |                               |                                | 26 040.00           |         |           |
| Total immobilisations corporelles   | 1 415 148.14                |                               |                                | 1 415 148.14        |         |           |
| Total immobilisations financières   | 6 700.00                    |                               |                                | 6 700.00            |         |           |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                | <b>1 447 888.14</b>         |                               |                                | <b>1 447 888.14</b> |         |           |

| Diminutions                         | Diminutions de l'exercice | Ventilation des diminutions |                                    |                  |           |                    |
|-------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------|-----------|--------------------|
|                                     |                           | Virements                   |                                    | Sorties          |           |                    |
|                                     |                           | De poste à poste            | À destination de l'actif circulant | Cessions         | Scissions | Mises hors service |
| Total immobilisations incorporelles |                           |                             |                                    |                  |           |                    |
| Total immobilisations corporelles   | 49 147.84                 | 33 342.84                   |                                    | 15 805.00        |           |                    |
| Total immobilisations financières   |                           |                             |                                    |                  |           |                    |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                | <b>49 147.84</b>          | <b>33 342.84</b>            |                                    | <b>15 805.00</b> |           |                    |

Commentaires : néant

## Etat des amortissements

| État des amortissements                                      | Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice | Augmentations Dotations de l'exercice | Diminutions      | Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                         |                                                    |                                       |                  |                                                   |
| Frais de développement                                       |                                                    |                                       |                  |                                                   |
| Donations temporaires d'usufruit                             |                                                    |                                       |                  |                                                   |
| Concessions, brevets, droits et valeurs similaires           | 119 045.80                                         | 18 311.64                             |                  | 137 357.44                                        |
| Autres immobilisations incorporelles                         |                                                    |                                       |                  |                                                   |
| <b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>               | <b>119 045.80</b>                                  | <b>18 311.64</b>                      |                  | <b>137 357.44</b>                                 |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                           |                                                    |                                       |                  |                                                   |
| Terrains                                                     |                                                    |                                       |                  |                                                   |
| Constructions                                                | 8 336 709.68                                       | 550 294.35                            |                  | 8 887 004.03                                      |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 486 028.58                                         |                                       |                  | 486 028.58                                        |
| Autres immobilisations corporelles                           | 3 562 906.20                                       | 122 564.62                            | 15 805.00        | 3 669 665.82                                      |
| <b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                 | <b>12 385 644.46</b>                               | <b>672 858.97</b>                     | <b>15 805.00</b> | <b>13 042 698.43</b>                              |
| <b>Immobilisations financières</b>                           |                                                    |                                       |                  |                                                   |
| <b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>                 |                                                    |                                       |                  |                                                   |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                         | <b>12 504 690.26</b>                               | <b>691 170.61</b>                     | <b>15 805.00</b> | <b>13 180 055.87</b>                              |

| Dotations                     | Dotations de l'exercice | Ventilation des dotations           |                                             |                                          |                           |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------|
|                               |                         | Compléments liés à une réévaluation | Sur éléments amortis selon le mode linéaire | Sur éléments amortis selon un autre mode | Dotations exceptionnelles |
| Immobilisations incorporelles | 18 311.64               |                                     | 18 311.64                                   |                                          |                           |
| Immobilisations corporelles   | 672 858.97              |                                     | 672 858.97                                  |                                          |                           |
| Immobilisations financières   |                         |                                     |                                             |                                          |                           |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>          | <b>691 170.61</b>       |                                     | <b>691 170.61</b>                           |                                          |                           |

| Diminutions                   | Diminutions de l'exercice | Ventilation des diminutions             |                  |                           |
|-------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|------------------|---------------------------|
|                               |                           | Éléments transférés à l'actif circulant | Éléments cédés   | Éléments mis hors service |
| Immobilisations incorporelles |                           |                                         |                  |                           |
| Immobilisations corporelles   | 15 805.00                 |                                         | 15 805.00        |                           |
| Immobilisations financières   |                           |                                         |                  |                           |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>          | <b>15 805.00</b>          |                                         | <b>15 805.00</b> |                           |

Commentaires : néant

## Etat des créances et des dettes

| Créances                                                   | Montant brut        | Liquidité de l'actif     |                         |
|------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|
|                                                            |                     | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an |
| <b>De l'actif immobilisé</b>                               |                     |                          |                         |
| Créances rattachées à des participations                   |                     |                          |                         |
| Prêts (1)                                                  |                     |                          |                         |
| Autres immobilisations financières                         | 25 691.00           |                          | 25 691.00               |
| <b>De l'actif circulant</b>                                |                     |                          |                         |
| Clients et usagers douteux ou litigieux                    |                     |                          |                         |
| Clients, usagers et comptes rattachés                      | 720 427.84          | 720 427.84               |                         |
| Reçues par legs ou donations                               |                     |                          |                         |
| Personnel et comptes rattachés                             |                     |                          |                         |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux              |                     |                          |                         |
| Impôts sur les bénéfices                                   |                     |                          |                         |
| Taxe sur la valeur ajoutée                                 |                     |                          |                         |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés               |                     |                          |                         |
| Divers                                                     | 3 537 319.40        | 3 537 319.40             |                         |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées   |                     |                          |                         |
| Débiteurs divers                                           | 791 617.80          | 791 617.80               |                         |
| Charges constatées d'avance                                | 22 895.86           | 22 895.86                |                         |
| <b>TOTAL</b>                                               | <b>5 097 951.90</b> | <b>5 072 260.90</b>      | <b>25 691.00</b>        |
| (1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice         |                     |                          |                         |
| (1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice |                     |                          |                         |

| Dettes                                                                                                                   | Montant brut        | Degré d'exigibilité du passif |                         |                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
|                                                                                                                          |                     | Échéances à moins d'1 an      | Échéances à plus d'1 an | Échéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés (1)                                                                                   |                     |                               |                         |                           |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :<br>- A 1 an max. à l'origine<br>- A plus d'1 an à l'origine | 2 007 846.38        | 290 351.34                    | 1 345 419.54            | 372 075.50                |
| Emprunts et dettes financières diverses (1)                                                                              |                     |                               |                         |                           |
| Fournisseurs et comptes rattachés                                                                                        | 95 934.19           | 95 934.19                     |                         |                           |
| Dettes des legs ou donations                                                                                             |                     |                               |                         |                           |
| Personnel et comptes rattachés                                                                                           | 76 907.00           | 76 907.00                     |                         |                           |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                                                                            | 52 505.30           | 52 505.30                     |                         |                           |
| Impôts sur les bénéfices                                                                                                 |                     |                               |                         |                           |
| Taxe sur la valeur ajoutée                                                                                               |                     |                               |                         |                           |
| Autres impôts, taxes et assimilés                                                                                        | 1 432.15            | 1 432.15                      |                         |                           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                                                          | 360 459.88          | 360 459.88                    |                         |                           |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées                                                                 |                     |                               |                         |                           |
| Autres dettes                                                                                                            | 2 239 742.20        | 2 239 742.20                  |                         |                           |
| Produits constatés d'avance                                                                                              |                     |                               |                         |                           |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                             | <b>4 834 827.10</b> | <b>3 117 332.06</b>           | <b>1 345 419.54</b>     | <b>372 075.50</b>         |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice                                                                               |                     |                               |                         |                           |
| (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice                                                                              |                     |                               |                         |                           |

Commentaires : néant

## Charges à payer et produits à recevoir

| Charges à payer<br>incluses dans les postes suivants du bilan | Du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | Du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Montant des émissions de titres associatifs                   |                                |                                |
| Avances conditionnées                                         |                                |                                |
| Emprunts obligataires et assimilés                            |                                |                                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit        | 158 800.02                     | 183 546.79                     |
| Emprunts et dettes financières diverses                       |                                |                                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                      | 33 231.15                      |                                |
| Dettes sur legs ou donations                                  |                                |                                |
| Dettes fiscales et sociales                                   | 96 823.00                      | 120 699.00                     |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés               |                                |                                |
| Autres dettes                                                 |                                | 22 244.64                      |
| <b>TOTAL</b>                                                  | <b>288 854.17</b>              | <b>326 490.43</b>              |

| Produits à recevoir<br>inclus dans les postes suivants du bilan | Du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | Du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Créances rattachées à des participations                        |                                |                                |
| Autres titres immobilisés                                       |                                |                                |
| Prêts                                                           |                                |                                |
| Autres immobilisations financières                              |                                |                                |
| Créances clients et comptes rattachés                           |                                |                                |
| Créances reçues par legs ou donations                           |                                |                                |
| Autres créances                                                 |                                |                                |
| Valeurs mobilières de placement                                 |                                |                                |
| Disponibilités                                                  |                                |                                |
| <b>TOTAL</b>                                                    |                                |                                |

Commentaires : néant

## Produits et charges constatés d'avance

| Produits constatés d'avance |                  | Du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | Du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 |
|-----------------------------|------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Produits :                  | - D'exploitation |                                |                                |
|                             | - Financiers     |                                |                                |
|                             | - Exceptionnels  |                                |                                |
| TOTAL                       |                  |                                |                                |

| Charges constatées d'avance |                   | Du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | Du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 |
|-----------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Charges :                   | - D'exploitation  | 22 895.86                      | 20 367.99                      |
|                             | - Financières     |                                |                                |
|                             | - Exceptionnelles |                                |                                |
| TOTAL                       |                   | 22 895.86                      | 20 367.99                      |

Commentaires : néant

**Tableau de rapprochement entre les charges du compte de résultat  
et du compte de résultat par origine et destination**

|                                               | Missions sociales   |                                        |                        |                                        | Frais de recherche de fonds |                      |
|-----------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|----------------------|
|                                               | Réalisées en France |                                        | Réalisées à l'étranger |                                        |                             |                      |
|                                               | par<br>l'organisme  | versements à<br>d'autres<br>organismes | par<br>l'organisme     | versements à<br>d'autres<br>organismes | Générosité du<br>public     | Autres<br>ressources |
| Achats de marchandises                        |                     |                                        |                        |                                        |                             |                      |
| Variation de stocks                           |                     |                                        |                        |                                        |                             |                      |
| Autres achats et charges externes             |                     |                                        |                        |                                        |                             |                      |
| Aides financières                             |                     |                                        |                        |                                        |                             |                      |
| Impôts, taxes et versements assimilés         |                     |                                        |                        |                                        |                             |                      |
| Salaires                                      |                     |                                        |                        |                                        |                             |                      |
| Cotisations sociales                          |                     |                                        |                        |                                        |                             |                      |
| Dotations aux amortissements et dépréciations |                     |                                        |                        |                                        |                             |                      |
| Dotations aux provisions                      |                     |                                        |                        |                                        |                             |                      |
| Valeurs comptables des immo. cédées           |                     |                                        |                        |                                        |                             |                      |
| Reports en fonds dédiés                       |                     |                                        |                        |                                        |                             |                      |
| Autres charges                                |                     |                                        |                        |                                        |                             |                      |
| Charges financières                           |                     |                                        |                        |                                        |                             |                      |
| Charges exceptionnelles                       |                     |                                        |                        |                                        |                             |                      |
| Participation des salariés aux résultats      |                     |                                        |                        |                                        |                             |                      |
| Impôts sur les bénéfices                      |                     |                                        |                        |                                        |                             |                      |
| <b>TOTAL</b>                                  |                     |                                        |                        |                                        |                             |                      |

|                                        | Frais de<br>fonctionnement | Dotations aux<br>provisions | Impôt sur les<br>bénéfices | Report en<br>fonds dédiés | Valeurs nettes comptables des<br>éléments d'actifs cédés des autres<br>produits |                                          | TOTAL<br>compte de<br>résultat |
|----------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------|
|                                        |                            |                             |                            |                           | Liés à<br>la générosité<br>du public                                            | Non liés à<br>la générosité<br>du public |                                |
| Achats de marchandises                 |                            |                             |                            |                           |                                                                                 |                                          |                                |
| Variation de stocks                    |                            |                             |                            |                           |                                                                                 |                                          |                                |
| Autres achats et charges externes      | 182 601.50                 |                             |                            |                           |                                                                                 |                                          | 182 601.50                     |
| Aides financières                      |                            |                             |                            |                           |                                                                                 |                                          |                                |
| Impôts, taxes et vers. ass.            | 7 095.00                   |                             |                            |                           |                                                                                 |                                          | 7 095.00                       |
| Salaires                               | 556 790.45                 |                             |                            |                           |                                                                                 |                                          | 556 790.45                     |
| Cotisations sociales                   | 217 705.31                 |                             |                            |                           |                                                                                 |                                          | 217 705.31                     |
| Dot. aux amort. et dépréciations       | 764 359.84                 |                             |                            |                           |                                                                                 |                                          | 764 359.84                     |
| Dotations aux provisions               |                            |                             |                            |                           |                                                                                 |                                          |                                |
| Valeurs comptables des immo.<br>cédées |                            |                             |                            |                           |                                                                                 |                                          |                                |
| Reports en fonds dédiés                |                            |                             |                            |                           |                                                                                 |                                          |                                |
| Autres charges                         |                            |                             |                            |                           |                                                                                 |                                          |                                |
| Charges financières                    | 62 670.85                  |                             |                            |                           |                                                                                 |                                          | 62 670.85                      |
| Charges exceptionnelles                | 146.31                     |                             |                            |                           |                                                                                 |                                          | 146.31                         |
| Part. des salariés aux résultats       |                            |                             |                            |                           |                                                                                 |                                          |                                |
| Impôts sur les bénéfices               |                            |                             |                            |                           |                                                                                 |                                          |                                |
| <b>TOTAL</b>                           |                            |                             |                            |                           |                                                                                 |                                          | <b>1 791 369.26</b>            |

## Tableau de subventions d'exploitations

| Subventions                           | Accordées<br>du 01/01/2025<br>au 31/12/2025<br>① | Dont reçues<br>du 01/01/2025<br>au 31/12/2025<br>② | Comptabilisées ultérieurement<br>①-② |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------|
| CAF- Subvention oeuvres en itinérance | 14 452.00                                        | 14 452.00                                          |                                      |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>14 452.00</b>                                 | <b>14 452.00</b>                                   |                                      |

**Détail du résultat exceptionnel**

| Détail du résultat exceptionnel                   | Charges       | Produits         |
|---------------------------------------------------|---------------|------------------|
| Régularisations fournisseurs & organismes sociaux | 146.31        | 8 997.22         |
| Régularisations taxes                             |               | 20 000.00        |
|                                                   |               |                  |
|                                                   |               |                  |
|                                                   |               |                  |
|                                                   |               |                  |
|                                                   |               |                  |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>146.31</b> | <b>28 997.22</b> |

Commentaires : néant

## Tableau des subventions d'investissement

| Subventions d'investissement    | Montant à l'ouverture de l'exercice | Variations de l'exercice |             | Montant à la fin de l'exercice |
|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------|--------------------------------|
|                                 |                                     | Augmentations            | Diminutions |                                |
| Montant nominal                 | 16 373 749.14                       | 3 127 669.91             | 450 596.83  | 19 050 822.22                  |
| Quotes-parts virées au résultat | -8 599 466.37                       | -486 163.68              | -450 596.83 | -8 635 033.22                  |

Commentaires : néant

**Variation des fonds propres 432-22**  
(art. 432-22 du règlement ANC 2018-06)

| Variation des fonds propres         | Montant en début d'exercice | Affectation du résultat | Augmentations       | Diminutions ou consommations | Montant en fin d'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise |                             |                         |                     |                              |                           |
| - dont générosité du public         |                             |                         |                     |                              |                           |
| Fonds propres avec droit de reprise |                             |                         |                     |                              |                           |
| - dont générosité du public         |                             |                         |                     |                              |                           |
| Écarts de réévaluation              |                             |                         |                     |                              |                           |
| Réserves                            | 500 000.00                  |                         | 200 000.00          |                              | 700 000.00                |
| - dont générosité du public         |                             |                         |                     |                              |                           |
| Report à nouveau                    | 93 101.99                   | 167 249.61              |                     | 200 000.00                   | 60 351.60                 |
| - dont générosité du public         |                             |                         |                     |                              |                           |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 167 249.61                  | -167 249.61             | 57 065.94           |                              | 57 065.94                 |
| - dont générosité du public         |                             |                         |                     |                              |                           |
| Situation nette                     | 760 351.60                  |                         | 257 065.94          | 200 000.00                   | 817 417.54                |
| - dont générosité du public         |                             |                         |                     |                              |                           |
| Fonds propres consommables          |                             |                         |                     |                              |                           |
| - dont générosité du public         |                             |                         |                     |                              |                           |
| Subventions d'investissement        | 7 774 282.77                |                         | 2 641 506.23        |                              | 10 415 789.00             |
| Provisions réglementées             |                             |                         |                     |                              |                           |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>8 534 634.37</b>         |                         | <b>2 898 572.17</b> | <b>200 000.00</b>            | <b>11 233 206.54</b>      |
| - dont générosité du public         |                             |                         |                     |                              |                           |

## Effectif moyen

| Catégories de salariés            | Salariés     |
|-----------------------------------|--------------|
| Cadres                            |              |
| Agents de maîtrise et techniciens |              |
| Employés                          | 11.00        |
| Ouvriers                          |              |
| Apprentis sous contrat            |              |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>11.00</b> |

Commentaires : néant

**Honoraires des commissaires aux comptes**

| Commissaires               | Honoraires<br>de certification<br>des comptes | Honoraires autres |
|----------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|
| Contrôle légal des comptes | 18 662.00                                     |                   |
| <b>TOTAL</b>               | <b>18 662.00</b>                              |                   |

Commentaires : néant