



MELIN EXPERTISE

COMPTABILITÉ | AUDIT | CONSEIL

Stéphane MELIN
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION L'ARANTELE

Le Clos des Roches

Allée des Sapins

86340 - ROCHES PREMARIE ANDILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31.12.2025

Aux Membres de l'Association,

1- 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 L'ARANTELLE, 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.

2- Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités 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 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

3 – Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention au paragraphe « Faits caractéristiques – Changements comptables » de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de méthode comptable relatif à l'application pour la première fois du règlement ANC n° 2022-06.

4 - 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, 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.

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.

- Dans l'annexe au paragraphe « Subventions d'exploitation », une note expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des subventions.
- Tel que décrit dans l'annexe aux paragraphes « Evaluation des créances et des dettes » et « Dépréciation des créances », les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale et ont le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe sur les postes considérés et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

5 - Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

7 - 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 A POITIERS, le 27 mars 2026

Le Commissaire aux Comptes

SAS MELIN EXPERTISE


Stéphane MELIN
Commissaire aux Comptes



A N N E X E S

- **BILAN**
- **COMPTE DE RESULTAT**
- **ANNEXE**

Bilan actif

	31/12/2025 (12 mois)			31/12/2024 (12 mois)
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
Frais d'établissement (I)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	2 842,80	- 2 842,80		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	269 519,66	- 241 767,25	27 752,41	37 634,41
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières (1)				
Participations	50,00		50,00	15 000,00
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 150,00		1 150,00	485,78
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II)	273 562,46	- 244 610,05	28 952,41	53 120,19
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	4 896,60		4 896,60	5 666,35
Créances (2)				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	38 411,38	- 1 045,77	37 365,61	16 356,38
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	145 275,06		145 275,06	88 701,42
Charges constatées d'avance	12 654,52		12 654,52	16 629,73
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	29 937,30		29 937,30	66 955,93
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	231 174,86	- 1 045,77	230 129,09	194 309,81
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	504 737,32	- 245 655,82	259 081,50	247 430,00
(1) Dont à moins d'un an (brut)				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				

Bilan passif

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)
	Total	Total
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	52 183,04	52 183,04
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	12 553,39	40 137,36
Excédent ou déficit de l'exercice précédent à affecter		
Excédent ou déficit de l'exercice	- 30 667,49	- 27 583,97
Situation nette (sous total)	34 068,94	64 736,43
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	8 391,17	12 621,51
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	42 460,11	77 357,94
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Droits du concédant		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I Bis)		
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	99 832,29	81 238,90
TOTAL PROVISIONS (III)	99 832,29	81 238,90
DETTES (1)		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 278,26	173,01
Emprunts et dettes financières diverses (2)	180,00	330,00
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	45 401,63	31 959,91
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	58 293,97	47 187,91
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	8 208,58	8 310,00
Produits constatés d'avance	1 426,66	872,33
TOTAL DETTES (IV)	116 789,10	88 833,16
Écarts de conversion Passif et différences d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	259 081,50	247 430,00
(1) Dont à moins d'un an hors Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	116 789,10	
(2) Dont emprunts participatifs		

Compte de résultat

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	9 648,00	4 778,14	4 869,86	101,92
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	374 059,57	340 151,89	33 907,68	9,97
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	358 385,08	346 679,32	11 705,76	3,38
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
- Dons manuels	740,00		740,00	
- Mécénats				
- Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	780,53	902,74	- 122,21	- 13,54
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	159,65	3 891,71	- 3 732,06	- 95,90
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		6 708,00	- 6 708,00	- 100,00
Utilisations des fonds dédiés		250,00	- 250,00	- 100,00
Autres produits	123,62	17,21	106,41	618,30
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	743 896,45	703 379,01	40 517,44	5,76
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	54 399,40	55 338,82	- 939,42	- 1,70
Variation de stock				
Autres achats et charges externes (1) (2)	177 241,41	169 132,77	8 108,64	4,79
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	9 118,16	8 656,57	461,59	5,33
Salaires	401 565,48	374 470,29	27 095,19	7,24
Cotisations sociales	95 449,78	105 806,31	- 10 356,53	- 9,79
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	12 661,74	11 494,87	1 166,87	10,15
Dotations aux provisions	18 593,39	8 223,90	10 369,49	126,09
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	7 043,71	5 470,51	1 573,20	28,76
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	776 073,07	738 594,04	37 479,03	5,07
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 32 176,62	- 35 215,03	3 038,41	- 8,63
PRODUITS FINANCIERS				
Produits de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 509,13	2 025,22	- 516,09	- 25,48
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	1 509,13	2 025,22	- 516,09	- 25,48
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	1 509,13	2 025,22	- 516,09	- 25,48
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	0	0	0	0
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	- 30 667,49	- 33 189,81	2 522,32	- 7,60
Produits exceptionnels (V)		7 002,68	- 7 002,68	- 100,00
Charges exceptionnelles (VI)		1 396,84	- 1 396,84	- 100,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0	5 605,84	- 5 605,84	- 100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	745 405,58	712 406,91	32 998,67	4,63
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	776 073,07	739 990,88	36 082,19	4,88
EXCEDENT				

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
DEFICIT	- 30 667,49	- 27 583,97	- 3 083,52	11,18
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	254 405,67	267 888,23	- 13 482,56	- 5,03
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	254 405,67	267 888,23	- 13 482,56	- 5,03
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	254 405,67	267 888,23	- 13 482,56	- 5,03
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	254 405,67	267 888,23	- 13 482,56	- 5,03
(1) Redevances de crédit-bail mobilier				
(2) Redevances de crédit-bail immobilier				



Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 259081.5 euros et au compte de résultat de l'exercice dégagant un résultat de -30667.49 euros, présenté sous forme de liste.

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

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

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

Le centre socio culturel de l'Arantelle propose plusieurs activités et services, répartis en 6 secteurs :

- Enfance (Enfants de 3 à 11 ans) : Accueil de Loisirs, séjours, accompagnement à la scolarité, activités culturelles et sportives
- Jeunesse (Jeunes de 11 à 17 ans) : Accueil de Loisirs, séjours, accompagnement à la scolarité, activités culturelles et sportives
- Social : Aides à la vie quotidienne et aux associations (aide à la mobilité, bourses aux vêtements, lutte contre l'illettrisme, sorties familiales, prêts de matériels, ...)
- Sport : Activités sportives tout public (gym, randonné pédestre, ...)
- Ecocitoyenneté : Activités nature, école de pêche, ruches,
- Culture : Activités tous public (peinture, théâtre, poterie, ...), manifestations conviviales et culturelles (spectacles à la passerelle, festival, ...)



Principes généraux

Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes annuels ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2022-06 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires).

Les dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ont été appliquées pour notre entité.

Dérogations

Dérogations aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels

L'élaboration des présents comptes annuels ne nécessite pas d'adapter et/ou de déroger aux principes généraux.



Principes généraux

Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

Faits caractéristiques de l'exercice

Nous n'avons pas de fait caractéristique d'importance significative autre que le changement de réglementation comptable.

Faits caractéristiques - Changements comptables

Le règlement ANC n°2022-06 a été publié au Journal Officiel le 30 décembre 2023. Son application est obligatoire pour tous les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Les principaux changements prévus par le règlement sont :

- Nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel ;
- Suppression des transferts de charges ;
- Actualisation du plan de comptes.

L'exercice ouvert le 1er janvier 2025 est le premier exercice pour lequel ce nouveau règlement s'applique, sans emporter conséquence sur les exercices antérieurs. Cette première application constitue un changement de méthode comptable. Il convient de préciser que l'application de ce règlement n'entraîne aucune modification des capitaux propres d'ouverture (cf tableau de comparabilité).

Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

Afin d'en faciliter la compréhension et de justifier de l'intangibilité du bilan d'ouverture, sont présentés ci-dessous les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2024 tels qu'arrêtés et approuvés.



Tableau de comparabilité

	31/12/2025 (Comptes publiés selon le nouveau règlement)	31/12/2024 (Comptes retraités selon le nouveau règlement)	31/12/2024 (Comptes publiés selon l'ancien règlement)	Variation 2025/2024 Règl. ANC 2022-06
Chiffre d'affaires	374 060	340 152	340 152	33 908
Subventions d'exploitation	354 155	346 679	346 679	7 475
Rep. s/amort. Dép. & provisions	160	3 892	3 892	- 3 732
Prod. Cessions immos		6 708	6 708	- 6 708
Quote-part subv. Virée au résultat	4 230	3 873		357
Quote-part résultat en commun	781	903	903	- 122
Autres produits	10 512	8 175	5 045	2 337
Total produits d'exploitation	743 896	710 382	703 379	33 515
Achats MP & marchandises	54 399	55 339	55 339	- 939
Autres achats & charges externes	177 241	169 133	169 133	8 109
Impôts & taxes	9 118	8 657	8 657	462
Charges de personnel	497 015	480 277	480 277	16 739
Dotations aux amort. & aux dépréc.	31 255	19 719	19 719	11 536
Valeurs compt. Immos cédées				
Autres charges	7 044	6 867	5 471	176
Total charges d'exploitation	776 073	739 991	738 594	36 082
Résultat d'exploitation	- 32 177 -	29 609 -	35 215 -	2 567
Produits financiers	1 509	2 025	2 025	516
Charges financières				-
Résultat courant	- 30 667 -	27 584 -	33 190 -	3 084
Produits exceptionnels			7 003	-
Charges exceptionnelles			1 397	-
Participation des salariés				-
Impôts s/ les bénéfices				-
Résultat de l'exercice	- 30 667 -	27 584 -	27 584 -	3 084



Notes relatives aux postes de bilan

Actif immobilisé



Tableau des immobilisations

	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	Valeur d'origine des immos réévaluées
FRAIS D'ETABLISSEMENT							
Frais d'établissement							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais de développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	2 842,80					2 842,80	
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
Sous-total	2 842,80					2 842,80	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements, aménagements des constructions							
Installations techniques matériels et outillages industriels							
Autres immobilisations corporelles	277 148,40		2 472,44		10 101,18	269 519,66	
Installations générales, agencements, aménagements divers	7 624,58		414,70			8 039,28	
Matériel de transport	92 900,55					92 900,55	
Matériel de bureau et informatique, mobilier	93 626,85		1 949,74			95 576,59	
Emballages récupérables et divers	82 996,42		108,00		10 101,18	73 003,24	
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles							
Sous-total	277 148,40		2 472,44		10 101,18	269 519,66	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations	15 000,00		50,00		15 000,00	50,00	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	485,78		1 150,00		485,78	1 150,00	
Sous-total	15 485,78		1 200,00		15 485,78	1 200,00	
Total	295 476,98		3 672,44		25 586,96	273 562,46	



Informations relatives à l'actif immobilisé

Précisions sur l'évaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Informations relatives à l'actif immobilisé

Précisions sur les amortissements

Durée et mode d'amortissement

Immobilisations incorporelles

Seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

* Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires : de 12 mois à 3 ans

Immobilisations corporelles

Le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

Installations générales : 8 à 10 ans

Installations techniques : 5 à 10 ans

Matériel d'activité : 3 à 5 ans

Matériel de transport : 4 à 5 ans

Matériel de bureau : 3 à 5 ans

Matériel de spectacles : 3 à 5 ans

Mobilier : 5 à 10 ans



Amortissements des immobilisations

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
Frais d'établissement				
Sous-total				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	2 842,80			2 842,80
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Sous-total	2 842,80			2 842,80
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménagements des constructions				
Installations techniques matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	239 513,99	12 354,57	10 101,31	241 767,25
Installations générales, agencements, aménagements divers	1 653,87	793,59		2 447,46
Matériel de transport	89 917,24	2 086,64		92 003,88
Matériel de bureau et Matériel informatique, Mobilier	68 369,41	8 412,60	0,12	76 781,89
Emballages récupérables et divers	79 573,47	1 061,74	10 101,19	70 534,02
Sous-total	239 513,99	12 354,57	10 101,31	241 767,25
Total	242 356,79	12 354,57	10 101,31	244 610,05



Evaluation des créances et des dettes

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

Créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des créances

	Montant Brut	A moins d'un an	A plus d'un an
CRÉANCES DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	1 150,00	1 150,00	
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	1 150,00	1 150,00	
CRÉANCES DE L'ACTIF CIRCULANT	196 340,96	196 340,96	
Créances clients	38 411,38	38 411,38	
Clients douteux ou litigieux			
Autres Créances bénéficiaires et comptes rattachés	38 411,38	38 411,38	
Créances sociales	2 279,52	2 279,52	
Personnel et comptes rattachés	27,00	27,00	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 252,52	2 252,52	
Créances fiscales	113 087,24	113 087,24	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat et autres collectivités publiques - Divers	113 087,24	113 087,24	
Autres créances	29 908,30	29 908,30	
Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés débiteurs			
Créances reçues par legs ou donations			
Débiteurs divers	29 908,30	29 908,30	
Charges constatées d'avance	12 654,52	12 654,52	
Total	197 490,96	197 490,96	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
(2) Remboursements obtenus en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation Euros	Variation %
Clients - Factures à établir	7 810,50	2 654,09	5 156,41	194,28
4181 - Clients factures à établir	7 810,50	2 654,09	5 156,41	194,28
Organismes sociaux - Produits à recevoir	2 252,52	107,05	2 145,47	2 004,18
4387 - Produits à recevoir		107,05	- 107,05	- 100,00
439 - Organismes sociaux - Produits à recevoir	2 252,52		2 252,52	
Etat - Produits à recevoir	113 087,24	86 277,48	26 809,76	31,07
441 - Etat - Subventions et aides à recevoir	113 087,24	86 277,48	26 809,76	31,07
Produits à recevoir - Divers	29 908,30	2 254,07	27 654,23	1 226,86
467 - Divers comptes débiteurs et produits à recevoir	29 908,30	0,50	29 907,80	5 981 560,00
4687 - Produits à recevoir		2 253,57	- 2 253,57	- 100,00
Total	153 058,56	91 292,69	61 765,87	67,66



Dépréciations des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

Provisions pour dépréciations

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprises	Montant fin d'exercice
Dépréciations des immobilisations incorporelles				
Dépréciations des immobilisations corporelles				
Dépréciations sur actifs reçus par legs ou donations				
Dépréciations des immobilisations financières				
Dépréciation sur titres mis en équivalence				
Dépréciation sur titres de participation				
Dépréciations des autres immobilisations financières				
Dépréciations des stocks et en-cours				
Dépréciations des créances usagers	898,12	307,30	159,65	1 045,77
Autres provisions pour dépréciations				
Dépréciations sur autres créances				
Dépréciations des valeurs mobilières de placements				
Total	898,12	307,30	159,65	1 045,77

Informations relatives aux dépréciations de l'actif circulant

Dépréciation des créances

Une provision pour dépréciation est pratiquée pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Fonds propres**Tableau de variation des fonds propres**

	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	52 183,04				52 183,04
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	40 137,36	- 27 583,97			12 553,39
Excédent ou déficit de l'exercice	- 27 583,97	27 583,97		30 667,49	- 30 667,49
Situation nette (sous total)	64 736,43			30 667,49	34 068,94
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	12 621,51			4 230,34	8 391,17
Provisions réglementées					
Total	77 357,94			34 897,83	42 460,11

Tableau des subventions d'investissement

	31/12/2024 (12 mois)	Variations de l'exercice		31/12/2025 (12 mois)
	Solde à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la clôture de l'exercice
Montant nominal	23 433,28			23 433,28
Quotes-parts virées au résultat	10 811,77	4 230,34		15 042,11
Subventions d'investissement nettes	12 621,51	- 4 230,34		8 391,17



Provisions

Provisions pour risques et charges

	Montant début d'exercice	Dotation	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Montant fin d'exercice
PROVISIONS POUR RISQUES					
Pour litiges					
Pour garanties données aux clients					
Pour amendes et pénalités					
Pour pertes de change					
Pour pertes sur contrat					
Autres provisions pour risques					
Sous-total					
PROVISIONS POUR CHARGES					
Charges sur legs ou donations					
Pour pensions et obligations similaires	81 238,90	99 832,29	81 238,90		99 832,29
Pour restructurations					
Pour impôts					
Pour renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
Pour gros entretiens ou grandes visites					
Pour remise en état					
Autres provisions pour charges					
Sous-total	81 238,90	99 832,29	81 238,90		99 832,29
Total des provisions	81 238,90	99 832,29	81 238,90		99 832,29

Précisions sur les provisions significatives et passifs éventuels

Précisions sur les provisions significatives

Provision pour indemnité de départ à la retraite

Les engagements de l'entité se composent d'avantages long terme, postérieurs à l'emploi, consentis aux employés (en particulier, les indemnités de départ à la retraite). Notre entité provisionne ses engagements au titre des indemnités de départ à la retraite.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation des indemnités de départ à la retraite sont les suivantes :

- Convention collective : **ECLAT**
- Initiative au départ : Salarié - Taux d'actualisation retenu : 3.96%
- Âge légal de départ à la retraite : **65 ans**
- Evolution annuelle des salaires : **1%**
- Taux de charges sociales : **38%** pour les cadres et 29% pour les non cadres
- Table de mortalité : INSEE 2022
- Turnover : **3%**

Le montant de notre engagement total correspondant s'élève à **99 832.29 €** au titre de l'exercice (2024 : 81 238.90 €). Il est totalement provisionné au titre de l'exercice.



Ventilation des dotations et reprises

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)
	Total	Total
EXPLOITATION		
Dotations d'exploitation	18 900,69	8 663,50
Reprises d'exploitation	159,65	345,00
Total Exploitation	- 18 741,04	- 8 318,50
FINANCIER		
Dotations financières		
Reprises financières		
Total Financier		
EXCEPTIONNEL		
Dotations exceptionnelles		
Reprises exceptionnelles		
Total Exceptionnel		
Total des dotations et reprises	- 18 741,04	- 8 318,50



Dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des dettes

	Montant Brut	Échéance à 1 an	Échéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Échéance à plus de 5 ans
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	3 458,26	3 458,26		
Emprunts obligataires convertibles (1) (2)				
Autres emprunts obligataires (1) (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (2)	3 278,26	3 278,26		
- Dont à 1 an au maximum à l'origine				
- Dont à plus de 1 an à l'origine	3 278,26	3 278,26		
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	180,00	180,00		
Fournisseurs et comptes rattachés	45 401,63	45 401,63		
AUTRES DETTES	66 502,55	66 502,55		
Dettes sur legs ou donations				
Dettes sociales	57 971,97	57 971,97		
Personnel et comptes rattachés	23 910,01	23 910,01		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	34 061,96	34 061,96		
Dettes fiscales	322,00	322,00		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	322,00	322,00		
Autres	8 208,58	8 208,58		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés créiteurs				
Autres dettes	8 208,58	8 208,58		
Produits constatés d'avance	1 426,66	1 426,66		
Total	116 789,10	116 789,10		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	180,00			
(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice	330,00			

Charges à payer

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation Euros	Variation %
Fournisseurs - Factures non parvenues	10 370,73	7 985,21	2 385,52	29,87
4081 - Fournisseurs fnp	10 370,73	7 985,21	2 385,52	29,87
Personnel - Charges à payer	23 910,01	19 788,13	4 121,88	20,83
4282 - Dettes prov. congés à payer	23 910,01	19 788,13	4 121,88	20,83
Organismes sociaux - Charges à payer	8 413,09	11 057,42	- 2 644,33	- 23,91
438 - Uniformation		4 959,00	- 4 959,00	- 100,00
4382 - Chges sociales congés à payer	7 878,35	6 098,42	1 779,93	29,19
4386 - Organismes sociaux - Autres charges à payer	534,74		534,74	
Total	42 693,83	38 830,76	3 863,07	9,95



Charges constatées d'avance

	Solde comptable 486	Exploitation	Exceptionnel	Financier
Charges constatées d'avance	12 654,52			
486 - Charges constatées d'avance	12 654,52			
Total	12 654,52			

Produits constatés d'avance

	Solde comptable 487	Exploitation	Exceptionnel	Financier
Produits constatés d'avance	1 426,66			
487 - Produits constatés d'avance	1 426,66			
Total	1 426,66			



Notes relatives au compte de résultat

Concours publics et subventions par nature et par catégories d'autorités administratives

Subventions et Concours Publics

	Union Européenne	Etat	Collectivités Territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres	Total
Concours publics						
Subvention d'exploitation		12 513,22	203 156,06	137 635,46	850,00	354 154,74
Subvention d'investissement			10 500,00	12 933,28		23 433,28
Total		12 513,22	213 656,06	150 568,74	850,00	377 588,02

Subventions d'exploitation

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions, les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent.

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation. Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pas pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice, est comptabilisée dans le compte de charges "Reports en fonds dédiés" en contrepartie du passif "Fonds dédiés sur subvention d'exploitation".

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produit constaté d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en "Provisions pour risques et charges".



Charges et produits d'exploitation et financiers**Honoraires des commissaires aux comptes**

	CAC 1 ou OTI 1	CAC 2 ou OTI 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	3 840,00	
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité		
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité		
Total	3 840,00	

Résultat financier

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances				
Autres intérêts de produits assimilés	1 509,13	2 025,22	- 516,09	- 25,48
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	1 509,13	2 025,22	- 516,09	- 25,48
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES				
RESULTAT FINANCIER	1 509,13	2 025,22	- 516,09	- 25,48



Contributions volontaires en nature

	Exercice N	Exercice N-1
RESSOURCES	254 405,67	267 888,23
Dons en nature		
Prestations en nature	254 405,67	267 888,23
Bénévolat		
Total	254 405,67	267 888,23
EMPLOIS	254 405,67	267 888,23
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	254 405,67	267 888,23
Prestations		
Personnel bénévole		
Total	254 405,67	267 888,23

Les contributions volontaires sont évaluées pour :

- la mise à disposition des locaux par les Communes à 175 679.24€
- le bénévolat à 78 726.43€.



Autres informations

Tableau des effectifs

	Exercice N
EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL	
Cadres	2,00
Agents de maîtrise et techniciens	13,00
Ouvriers	
Total	15,00



RESSOURCES DE L'ORGANISME

ORIGINE DES FONDS	MONTANT 2025		MONTANT 2024	
	EN €	%	EN €	%
I. RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS				
POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS				
Entreprises				
Etat, collectivités locales, établissements publics				
Entreprises Via Fongecif, OMA, FAF				
Etablissements publics				
Particuliers				
SOUS TOTAL I	-	100,00%	-	100,00%
II. RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS				
Instances Européennes				
Etat				
Régions				
Autres collectivités territoriales	1 787 €		1 943 €	
SOUS TOTAL II	1 787 €	100,00%	1 943 €	100,00%
III. AUTRES				
Autres organismes de formation				
Autres ressources				
SOUS TOTAL III				
TOTAL DES RESSOURCES	1 787	100%	1 943	100%

DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	2025		2024	
	EN EUROS	%	EN EUROS	%
Diplomantes (1)				
Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)				
Insertion sociale	1 787	100,00%	1 943	100,00%
TOTAL	1 787	100,00%	1 943	100,00%

(1) Diplômes nationaux, titres homologués

(2) Certificats de branche, certificats d'entreprise, attestations.

Les montants retenus sont ceux formant le chiffre d'affaires.

CONVENTION DE RESSOURCES PUBLIQUES AFFECTEES

CONVENTION	MONTANT INITIAL	SUIVI EXECUTION		
		SOLDE DEBUT D'EXERCICE	UTILISATION ANNUELLE	SOLDE FIN D'EXERCICE
Néant				

