

## ASSOCIATION PETITE ENFANCE AU PAYS D'ETAIN

Association loi de 1901

Siren n° 349 122 077

Siège social :

10, Rue Justin Paul

55400 ETAIN

### **RAPPORT du COMMISSAIRE aux COMPTES sur les COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2025**

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

#### **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 **PETITE ENFANCE AU PAYS D'ETAIN** 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.

#### **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 du commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du **1<sup>er</sup> janvier 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 2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.



**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.

**Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux Adhérents**

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

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

**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.

**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 Verdun,  
Le 10 Juin 2026



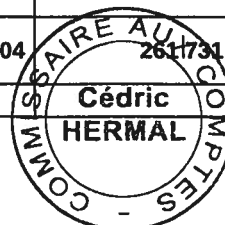
**Cédric HERMAL**  
Commissaire aux Comptes

**PETITE ENFANCE AU PAYS D ETAIN**

**Bilan - Actif**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

| ACTIF                                                                | Valeurs<br>au 31/12/2025 |                                                   |                | Valeurs<br>au 31/12/2024 |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------|----------------|--------------------------|
|                                                                      | Brut                     | Amortissements<br>et dépréciations<br>(à déduire) | Net            |                          |
| <b>Capital souscrit non appelé (I)</b>                               |                          |                                                   |                |                          |
| <b>Frais d'établissement (II)</b>                                    |                          |                                                   |                |                          |
| <b>Immobilisations incorporelles :</b>                               |                          |                                                   |                |                          |
| Frais de développement                                               |                          |                                                   |                |                          |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions         | 1 203                    | 918                                               | 285            | 484                      |
| Fonds commercial                                                     |                          |                                                   |                |                          |
| Autres Immobilisations incorporelles                                 |                          |                                                   |                |                          |
| Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes          |                          |                                                   |                |                          |
| <b>Immobilisations corporelles :</b>                                 |                          |                                                   |                |                          |
| Terrains                                                             |                          |                                                   |                |                          |
| Constructions                                                        |                          |                                                   |                |                          |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels          | 30 293                   | 21 506                                            | 8 788          | 6 884                    |
| Autres immobilisations corporelles                                   | 52 831                   | 26 786                                            | 26 044         | 22 879                   |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes            |                          |                                                   |                |                          |
| <b>Immobilisations financières (1) :</b>                             |                          |                                                   |                |                          |
| Participations                                                       |                          |                                                   |                |                          |
| Créances rattachées à des participations                             |                          |                                                   |                |                          |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille                     |                          |                                                   |                |                          |
| Autres titres immobilisés                                            |                          |                                                   |                |                          |
| Prêts                                                                |                          |                                                   |                |                          |
| Autres immobilisations financières                                   |                          |                                                   |                |                          |
| <b>Total de l'actif immobilisé (III)</b>                             | <b>84 327</b>            | <b>49 210</b>                                     | <b>35 117</b>  | <b>30 248</b>            |
| <i>(1) Dont à moins d'un an</i>                                      |                          |                                                   |                |                          |
| <b>Stock et en-cours :</b>                                           |                          |                                                   |                |                          |
| Matières premières et autres approvisionnements                      |                          |                                                   |                |                          |
| En cours de productions                                              |                          |                                                   |                |                          |
| Produits finis                                                       |                          |                                                   |                |                          |
| Marchandises                                                         |                          |                                                   |                |                          |
| Avances et acomptes versés sur commandes                             |                          |                                                   |                |                          |
| <b>Créances (2) :</b>                                                |                          |                                                   |                |                          |
| Créances clients et comptes rattachés                                | 3 680                    |                                                   | 3 680          | 3 098                    |
| Autres créances                                                      | 105 159                  |                                                   | 105 159        | 98 874                   |
| Charges constatées d'avance                                          | 160                      |                                                   | 160            | 240                      |
| Capital souscrit appelé, non versé                                   |                          |                                                   |                |                          |
| <b>Valeurs mobilières de placement :</b>                             |                          |                                                   |                |                          |
| Actions propres                                                      |                          |                                                   |                |                          |
| Autres titres                                                        |                          |                                                   |                |                          |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus                     |                          |                                                   |                |                          |
| Disponibilités                                                       | 127 288                  |                                                   | 127 288        | 129 271                  |
| <b>Total de l'actif circulant (IV)</b>                               | <b>236 287</b>           |                                                   | <b>236 287</b> | <b>231 484</b>           |
| <b>Frais d'émission des emprunts (V)</b>                             |                          |                                                   |                |                          |
| <b>Prime de remboursement des emprunts (VI)</b>                      |                          |                                                   |                |                          |
| <b>Écart de conversion et différences d'évaluation - Actif (VII)</b> |                          |                                                   |                |                          |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V + VI + VII)</b>   | <b>320 614</b>           | <b>49 210</b>                                     | <b>271 404</b> | <b>261 731</b>           |
| <i>(2) Dont à moins d'un an</i>                                      |                          |                                                   |                |                          |



**PETITE ENFANCE AU PAYS D ETAIN**

**Bilan - Passif**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

| <b>PASSIF</b>                                                          | <b>Valeurs nettes<br/>au 31/12/2025</b> | <b>Valeurs nettes<br/>au 31/12/2024</b> |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Capital<br>( dont versé : 0 )                                          | 16 190                                  | 16 190                                  |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport                                 |                                         |                                         |
| Écarts de réévaluation                                                 |                                         |                                         |
| Écart d'équivalence                                                    |                                         |                                         |
| <b>Réserves :</b>                                                      |                                         |                                         |
| Réserve légale                                                         |                                         |                                         |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                 |                                         |                                         |
| Réserves réglementées                                                  |                                         |                                         |
| Autres réserves                                                        | 141 203                                 | 137 297                                 |
| Report à nouveau                                                       |                                         |                                         |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)                             | 3 875                                   | 3 906                                   |
| Subvention d'investissement                                            | 23 012                                  | 25 813                                  |
| Provisions réglementées                                                |                                         |                                         |
| <b>Total des capitaux propres (I)</b>                                  | <b>184 281</b>                          | <b>183 207</b>                          |
| Montants des émissions de titres participatifs                         |                                         |                                         |
| Avances conditionnées                                                  |                                         |                                         |
| <b>Total autres fonds propres (I) bis</b>                              |                                         |                                         |
| Provisions pour risques                                                |                                         | 11 772                                  |
| Provisions pour charges                                                | 13 630                                  |                                         |
| <b>Total des provisions (II)</b>                                       | <b>13 630</b>                           | <b>11 772</b>                           |
| Emprunts obligataires convertibles                                     |                                         |                                         |
| Autres emprunts obligataires                                           |                                         |                                         |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                 |                                         |                                         |
| Emprunts et dettes financières diverses (2)                            |                                         |                                         |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                       |                                         |                                         |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 9 265                                   | 8 030                                   |
| Dettes fiscales et sociales                                            | 63 012                                  | 58 133                                  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                        |                                         |                                         |
| Autres dettes                                                          | 1 216                                   | 590                                     |
| Produits constatés d'avance                                            |                                         |                                         |
| <b>Total des dettes (1) (III)</b>                                      | <b>73 493</b>                           | <b>66 753</b>                           |
| <b>Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (IV)</b>   |                                         |                                         |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV)</b>                     | <b>271 404</b>                          | <b>261 731</b>                          |
| (1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commande) |                                         |                                         |
| (2) Dont emprunts participatifs                                        |                                         |                                         |

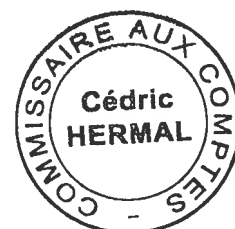


**PETITE ENFANCE AU PAYS D ETAIN**

**Compte de Résultat**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

|                                                                               | Du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | Du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Produits d'exploitation :</b>                                              |                                |                                |
| Ventes de Marchandises                                                        |                                |                                |
| Production vendue                                                             | 345 160                        | 333 156                        |
| Montant net du chiffre d'affaires                                             | 345 160                        | 333 156                        |
| Production stockée                                                            |                                |                                |
| Production immobilisée                                                        |                                |                                |
| Subventions                                                                   | 65 474                         | 61 763                         |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions                      |                                | 7 635                          |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles          |                                |                                |
| Autres produits                                                               | 140                            | 245                            |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                                  | <b>410 773</b>                 | <b>402 799</b>                 |
| <b>Charges d'exploitation :</b>                                               |                                |                                |
| Achats de marchandises                                                        |                                |                                |
| Variation de stocks                                                           |                                |                                |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements                     |                                |                                |
| Variation de stocks                                                           |                                |                                |
| Autres achats et charges externes <sup>(1)</sup>                              | 48 630                         | 44 536                         |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                         | 5 870                          | 6 487                          |
| Salaires                                                                      | 267 726                        | 273 135                        |
| Cotisations sociales                                                          | 77 613                         | 70 165                         |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements                            | 6 963                          | 6 092                          |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations                             |                                |                                |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations                             |                                |                                |
| Dotations aux provisions                                                      | 1 858                          |                                |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles<br>cédées |                                |                                |
| Autres charges                                                                | 186                            | 142                            |
| <b>Total des charges d'exploitation (II)</b>                                  | <b>408 846</b>                 | <b>400 556</b>                 |
| (1) Y compris :                                                               |                                |                                |
| - Redevances de crédit-bail mobilier                                          |                                |                                |
| - Redevances de crédit-bail immobilier                                        |                                |                                |



**PETITE ENFANCE AU PAYS D ETAIN**

**Compte de Résultat**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

|                                                                                               | Du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | Du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)</b>                                                     | <b>1 927</b>                   | <b>2 242</b>                   |
| <b>Quote-part de résultat sur opérations faites en commun :</b>                               |                                |                                |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)                                                   |                                |                                |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)                                                    |                                |                                |
| <b>Produits financiers :</b>                                                                  |                                |                                |
| De participation <sup>(2)</sup>                                                               |                                |                                |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé <sup>(2)</sup>                  |                                |                                |
| Autres intérêts et produits assimilés <sup>(2)</sup>                                          | 2 563                          | 1 999                          |
| 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 d'instruments de trésorerie  |                                |                                |
| <b>Total des produits financiers (V)</b>                                                      | <b>2 563</b>                   | <b>1 999</b>                   |
| <b>Charges financières :</b>                                                                  |                                |                                |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions                             |                                |                                |
| Intérêts et charges assimilées <sup>(3)</sup>                                                 |                                |                                |
| Différences négatives de change                                                               |                                |                                |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées                                     |                                |                                |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie |                                |                                |
| <b>Total des charges financières (VI)</b>                                                     |                                |                                |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>                                                         | <b>2 563</b>                   | <b>1 999</b>                   |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV + V - VI)</b>                          | <b>4 490</b>                   | <b>4 242</b>                   |
| Produits exceptionnels (VII)                                                                  |                                | 3 008                          |
| Charges exceptionnelles (VIII)                                                                |                                | 3 044                          |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>                                                  |                                | <b>-36</b>                     |
| Participation des salariés aux résultats (IX)                                                 |                                |                                |
| Impôts sur les bénéfices (X)                                                                  | 615                            | 300                            |
| <b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>                                                       | <b>413 337</b>                 | <b>407 806</b>                 |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>                                                 | <b>409 461</b>                 | <b>403 900</b>                 |
| <b>BENEFICE OU PERTE</b>                                                                      | <b>3 875</b>                   | <b>3 906</b>                   |
| (2) Dont produits concernant les entités liées :                                              |                                |                                |
| (3) Dont intérêts concernant les entités liées                                                |                                |                                |

**Contributions volontaires en nature**

**PRODUITS**

Prestations en nature

20 720

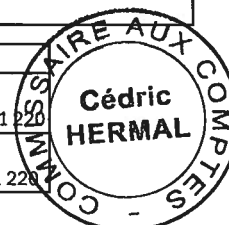
21 228

**CHARGES**

Mise à disposition gratuite de biens et de services

20 720

21 228



# PETITE ENFANCE AU PAYS D'ETAIN

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

### 1. Principes généraux

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 271 404 €, et le compte de résultat de l'exercice dégage un résultat de 3 875 €.

L'exercice clos le 31/12/2025 a une durée de 12 mois.

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

#### **Objet social, nature et périmètre des activités**

L'Association Petite Enfance au Pays d'Etain a pour objet de favoriser l'accueil et l'épanouissement des jeunes enfants sur le territoire. Elle regroupe deux structures :

- Le Multi-accueil « Les Mini-Câlins » (9 salariés) : structure d'accueil collectif de jeunes enfants.
- Le Relais Petite Enfance – RPE (1 salarié) : lieu d'information, d'orientation et d'accompagnement des parents et des assistants maternels.

### 2. Faits caractéristiques de l'exercice

Aucun événement ni élément significatif ne sont survenus au cours de l'exercice.

### 3. Règles, principes et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

#### **Application du règlement ANC 2022-06**

Dans le cadre de la première application des règles définies par le règlement ANC 2022-06, il est à noter que :

- La technique de transfert de charges n'est plus utilisée.
- Le résultat exceptionnel ne comprend que des produits et des charges relatives à des événements majeurs et inhabituels, des provisions réglementées et des impacts liés aux corrections d'erreurs.
- La présentation du bilan et du compte de résultat est conforme au modèle défini dans le règlement. Aucun reclassement de rubriques n'a été effectué pour la présentation des comptes N-1.

L'entité ne déroge pas aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

#### **Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

## **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- Logiciels : 3 ans
- Agencements et aménagements : de 10 à 15 ans
- Installations techniques : de 5 à 10 ans
- Matériels et outillages : de 2,5 à 10 ans
- Matériel de bureau : de 2 à 5 ans
- Mobilier : de 5 à 10 ans

## **Créances & Dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

## **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

## **4. Tableau des immobilisations**

| Désignation                   | Brut ouverture | Augmentations | Diminutions | Brut clôture  |
|-------------------------------|----------------|---------------|-------------|---------------|
| Immobilisations incorporelles | 1 203          | 0             | 0           | 1 203         |
| Immobilisations corporelles   | 71 292         | 11 832        | 0           | 83 124        |
| Immobilisations financières   | 0              | 0             | 0           | 0             |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>72 495</b>  | <b>11 832</b> | <b>0</b>    | <b>84 327</b> |

## **5. Tableau des amortissements**

| Désignation                   | Amort. cumulés ouverture | Dotations exercice | Diminutions | Amort. cumulés clôture |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------|-------------|------------------------|
| Immobilisations incorporelles | 719                      | 199                | 0           | 918                    |
| Immobilisations corporelles   | 41 529                   | 6 763              | 0           | 48 292                 |
| Immobilisations financières   | —                        | —                  | —           | —                      |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>42 248</b>            | <b>6 963</b>       | <b>0</b>    | <b>49 210</b>          |

Les immobilisations sont amorties selon les durées d'usage (mode linéaire). L'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour les biens non décomposés.

## 6. Tableau des provisions

| Désignation                        | Montant ouverture | Dotations    | Reprises | Montant clôture |
|------------------------------------|-------------------|--------------|----------|-----------------|
| Provisions pour charges (retraite) | 11 772            | 1 858        | 0        | 13 630          |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>11 772</b>     | <b>1 858</b> | <b>0</b> | <b>13 630</b>   |

## 7. État des créances et des dettes à la clôture

### Créances

| Désignation                    | Montant brut      | Échéance ≤ 1 an   | Échéance > 1 an |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Créances de l'actif immobilisé | 0                 | 0                 | 0               |
| Créances de l'actif circulant  | 108 838,59        | 108 838,59        | 0               |
| Charges constatées d'avance    | 160               | 160               | 0               |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>108 998,59</b> | <b>108 998,59</b> | <b>0</b>        |

## 8. Produits à recevoir et charges à payer

| Libellé                                  | Type               | Montant (€) |
|------------------------------------------|--------------------|-------------|
| Factures fournisseurs non parvenues      | Charge à payer     | 4 400       |
| Personnel – charges à payer              | Charge à payer     | 2 944       |
| Provision congés / heures sup.           | Charge à payer     | 29 395      |
| Charges sur prov. congés / heures sup.   | Charge à payer     | 8 839,22    |
| IJSS HUET                                | Charge à payer     | 154,72      |
| IJSS DEPAQUY                             | Charge à payer     | 1 003,80    |
| IJSS LE PAPE                             | Charge à payer     | 1,36        |
| IJSS CARTON                              | Charge à payer     | 55,96       |
| Organismes sociaux – produits à recevoir | Produit à recevoir | 1 694,96    |
| IJSS CARTON Emma                         | Produit à recevoir | 55,96       |
| CR CESU                                  | Produit à recevoir | 913,60      |

## 9. Charges constatées d'avance

| Libellé                     | Nature       | Rythme de reprise  | Montant (€) |
|-----------------------------|--------------|--------------------|-------------|
| Charges constatées d'avance | Exploitation | Sur l'exercice N+1 | 160         |

## 10. Variation des capitaux propres

| Libellé                  | Solde à l'ouverture | Augmentation  | Diminution   | Solde à la clôture |
|--------------------------|---------------------|---------------|--------------|--------------------|
| Subventions d'équipement | 25 813              | 2 591         | 5 392        | 23 012             |
| Fonds associatifs        | 16 190              | 0             | 0            | 16 190             |
| Réserve légale           | 0                   | 0             | 0            | 0                  |
| Autres réserves          | 137 297             | 3 906         | 0            | 141 203            |
| Report à nouveau         | 0                   | 0             | 0            | 0                  |
| Résultat de l'exercice   | 3 906               | 3 875         | 3 906        | 3 875              |
| <b>TOTAL</b>             | <b>183 206</b>      | <b>10 380</b> | <b>9 298</b> | <b>184 280</b>     |

Note : le résultat N-1 (3 906 €) a été affecté en autres réserves lors de l'exercice.

## 11. Honoraires des Commissaires aux comptes

| Prestation                                                    | Exercice 2025 | Exercice 2024 |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Commissariat aux comptes, certification et examen des comptes | 4 400 €       | 4 350 €       |

## 12. Engagement retraite

Les montants des paiements futurs correspondant aux avantages accordés aux salariés sont évalués selon une méthode actuarielle (recommandation ANC 2013-02).

Ces engagements font l'objet de provisions au passif du bilan.

**L'engagement retraite provisionné est de : 13 630 €**

Il a été calculé selon les hypothèses suivantes :

- Âge de départ à la retraite : 64 ans pour les non-cadres
- Départ à 100 % à l'initiative du salarié
- Indemnité calculée charges sociales comprises
- Taux d'actualisation : 4,04 %

## 13. Contributions volontaires en nature

### Répartition des produits

- Dons en nature : NÉANT
- Prestations en nature : locaux mis à disposition par la CODECOM d'ETAIN – 10 560 € en 2025 et 11 060 € en 2024
- Charges locatives prises en charge par la CODECOM d'ETAIN : 10 160 € en 2025 et 10 160 € en 2024
- Bénévolat : NON ÉVALUÉ

### Répartition des charges

- Secours en nature : NÉANT
- Mise à disposition gratuite de biens : locaux mis à disposition par la CODECOM d'ETAIN – 10 560 € en 2025 et 11 060 € en 2024
- Charges locatives prises en charge par la CODECOM d'ETAIN : 10 160 € en 2025 et 10 160 € en 2024

- Prestations : NÉANT
- Personnel bénévole : NON ÉVALUÉ

## 14. Informations relatives à l'effectif

---

L'effectif moyen employé pendant l'exercice est de 8 salariés.