

## **CONFEDERATION DE L'ARTISANAT ET DES PETITES ENTREPRISES DU BATIMENT DE LA DROME**

### **Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

**CONFEDERATION DE L'ARTISANAT ET DES PETITES  
ENTREPRISES DU BATIMENT DE LA DROME**

36 Avenue des Allobroges, 26100 ROMANS-SUR-ISERE

Association déclarée,

N° SIRET : 485 258 966 00020

**Rapport du Commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres de la confédération,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la confédération de l'artisanat et des petites entreprises du bâtiment de la Drôme 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 la confédération 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 de 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.

#### ***Observations***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Règles et méthodes comptables » au paragraphe « Impact du changement de méthode à la suite du règlement ANC 2022-06 » de l'annexe des comptes annuels concernant l'application du règlement ANC 2022-06.

### **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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de la confédération.

### **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 la confédération 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 la confédération 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 confédération.

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 la confédération 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

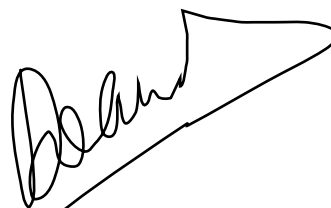
mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas 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 Mours Saint Eusèbe, le 1<sup>er</sup> juin 2026,*

*Le Commissaire aux Comptes*

**Audicé Drôme**  
Commissaires aux comptes



Cristina DA CUNHA

# **CONFEDERATION DE L'ARTISANAT ET DES PETITES ENTREPRISES DU BATIMENT DE LA DROME**

Comptes annuels – Exercice clos le 31 décembre 2025

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
. Frais d'établissement				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
. Frais de recherche et développement				
. Donations temporaires d'usufruit				
. Concessions, brevets, licences, marques	3 072	3 072		
. Autres				
. Immobilisations incorporelles en cours				
. Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
. Terrains				
. Constructions	800 251	432 958	367 293	407 305
. Installations tech., matériels, outillage	8 307	5 127	3 180	4 841
. Autres	233 447	108 788	124 659	134 481
. Immobilisations corporelles en cours				
. Avances et acomptes				
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
. Participations et Créances rattachées	130 790	80 000	50 790	
. Autres titres immobilisés	13 477		13 477	3 477
. Prêts				
. Autres	230		230	230
<b>Total</b>	<b>1 189 574</b>	<b>629 946</b>	<b>559 628</b>	<b>550 335</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
<b>Créances</b>				
. Créances usagers et comptes rattachés	136 591		136 591	133 318
. Créances reçues par legs ou donations				
. Autres				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	598 354		598 354	639 630
Charges constatées d'avance				
<b>Total</b>	<b>734 945</b>		<b>734 945</b>	<b>772 948</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des emprunts				
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
<b>Total</b>				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>1 924 520</b>	<b>629 946</b>	<b>1 294 573</b>	<b>1 323 283</b>



	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires	99 283	99 283
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
<b>Ecarts de réévaluation</b>		
<b>Réserves</b>		
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves pour projet de l'entité		
. Autres		
<b>Report à nouveau</b>	571 924	533 384
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	45 334	38 540
<b>Situation nette (sous-total)</b>	716 541	671 208
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	90 555	100 552
Provisions réglementées		
<b>Total</b>	<b>807 096</b>	<b>771 759</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
<b>Total</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		80 000
Provisions pour charges		
<b>Total</b>		<b>80 000</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	316 924	284 878
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	73 622	84 749
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	69 308	76 175
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	27 624	25 722
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>Total</b>	<b>487 478</b>	<b>471 524</b>
Ecarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 294 573</b>	<b>1 323 283</b>

	du au	01/01/2025 31/12/2025	% PE	du au	01/01/2024 31/12/2024	% PE	Var. en val. annuelle	
							en euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>								
<b>Cotisations</b>								
<b>Ventes de biens et services :</b>								
- ventes de biens								
<i>dont ventes de dons en nature</i>								
- ventes de prestations de services		692 277	83,27		701 205	86,98	-8 928	-1,27
<i>dont parrainages</i>		50 741	6,10		48 314	5,99	2 428	5,03
<b>Produits de tiers financeurs :</b>								
- Concours publics et subventions		49 429	5,95		52 152	6,47	-2 723	-5,22
- Versements des fondateurs ou consommation de dot. consommable								
- Ressources liées à la générosité du public :								
Dons manuels								
Mécénats								
Legs, donations et assurances-vie								
- Contributions financières								
Reprises sur amortissements, dép., provisions		80 000	9,62		50 611	6,28	29 389	58,07
Utilisations des fonds dédiés								
Produit des cessions d'immo. incor. et corpo.								
Autres produits		9 625	1,16		2 175	0,27	7 450	342,50
<b>Total</b>		<b>831 331</b>	<b>100,00</b>		<b>806 143</b>	<b>100,00</b>	<b>25 188</b>	<b>3,12</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>								
Achats de marchandises		31 203	3,75		32 599	4,04	-1 396	-4,28
Variation de stocks								
Autres achats et charges externes		318 634	38,33		331 840	41,16	-13 206	-3,98
Aides financières								
Impôts, taxes et versements assimilés		8 412	1,01		8 557	1,06	-145	-1,70
Salaires		210 414	25,31		247 358	30,68	-36 944	-14,94
Cotisations sociales		71 723	8,63		84 519	10,48	-12 796	-15,14
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		67 020	8,06		65 733	8,15	1 287	1,96
Dotations aux provisions								
Reports en fonds dédiés								
<i>Valeurs comptables d'immo. incor. et corpo. cédées</i>								
Autres charges		3 085	0,37		3 285	0,41	-200	-6,10
<b>Total</b>		<b>710 492</b>	<b>85,46</b>		<b>773 893</b>	<b>96,00</b>	<b>-63 400</b>	<b>-8,19</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>120 839</b>	<b>14,54</b>		<b>32 250</b>	<b>4,00</b>	<b>88 588</b>	<b>274,69</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>								
De participation								
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		13	0,00		15	0,00	-3	-16,67
Autres intérêts et produits assimilés		13 100	1,58		2 590	0,32	10 510	405,70
Reprises sur provisions, dépréciations								
Différences positives de change								
Produits sur cession d'éléments financiers								
<b>Total</b>		<b>13 113</b>	<b>1,58</b>		<b>2 606</b>	<b>0,32</b>	<b>10 507</b>	<b>403,21</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>								
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		80 000	9,62				80 000	#####
Intérêts et charges assimilées		5 241	0,63		5 111	0,63	131	2,55
Différence négatives de change								
Charges sur cession d'éléments financiers								
<b>Total</b>		<b>85 241</b>	<b>10,25</b>		<b>5 111</b>	<b>0,63</b>	<b>80 131</b>	<b>1567,92</b>
<b>Résultat financier</b>		<b>-72 128</b>	<b>-8,68</b>		<b>-2 505</b>	<b>-0,31</b>	<b>-69 623</b>	<b>#####</b>

	du 01/01/2025 au 31/12/2025	% PE	du 01/01/2024 au 31/12/2024	% PE	Var. en val. annuelle	
					en euros	%
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	48 711	5,86	29 746	3,69	18 965	63,76
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital			11 997	1,49	-11 997	#####
Reprises sur provisions, dépréciatio						
<b>Total</b>			11 997	1,49	-11 997	#####
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital			227	0,03	-227	#####
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
<b>Total</b>			227	0,03	-227	#####
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			11 769	1,46	-11 769	#####
Participation des salariés aux résultats	3 377	0,41	2 975	0,37	402	13,51
Impôts sur les bénéfices						
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	844 444		820 746		23 698	2,89
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	799 110		782 206		16 905	2,16
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	45 334	5,45	38 540	4,78	6 794	17,63
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
<b>Total</b>						
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestation en nature						
Personnel bénévole						
<b>Total</b>						

## ANNEXE

- | Informations sur l'entité et faits majeurs de l'exercice
- | Règles et méthodes comptables
- | Règles comptables sur les actifs, amortissements et dépréciation
- | Notes sur le Bilan Actif
- | Notes sur le Bilan Passif
- | Notes sur le Compte de Résultat
- | Engagements financiers et autres engagements

## ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2025

Durée : 12 mois

### 1 - INFORMATIONS SUR L'ENTITE

**Objet :**

Syndicat professionnel CAPEB DE LA DROME

**Activités ou missions :**

représentation des entreprises artisanales du Bâtiment

**Moyens mis en oeuvre :**

Locaux situé Avenue des Allobroges à Romans

5 salariés oeuvrant au quotidien pour les adhérents

**Effectifs : 5 ETP**

### 2 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

création d'une société d'exploitation SAS CAP VIRTUEL pour le cube de gestion

Investissement de 10 000 € pour la souscription de la totalité des actions.

Apport en compte courant d'associé d'un montant total de 130 790 € dans la SAS CAP VIRTUEL

### 3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'ANC relatif au plan comptable général et du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité de l'activité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

Impact du changement de méthode suite au règlement ANC 2022-06 :

Les impacts du changement de présentation des comptes annuels relatifs à son application à compter du 1er janvier 2025 sont les suivants :

\* Impact sur la présentation du compte de résultat :

Le résultat d'exploitation de l'exercice 2024 n'a pas été retraité selon la nouvelle présentation comptable à un résultat d'exploitation et du résultat exceptionnel de l'exercice 2024 compte tenu du caractère non significatif.

\* Impact sur la présentation du bilan :

Aucun changement significatif dans la présentation.

## 4 - REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

### OPTIONS RETENUES

	Date de 1ère option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
<b>Frais d'acquisition</b>				
des immobilisations corporelles et incorporelles		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
des titres de participation		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
des autres titres immobilisés et titres de placement		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Frais externe de formation</b>				
nécessaires à la mise en service		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Coûts d'emprunts activables</b>				
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Dépenses de développement remplissant les les critères d'activation</b>				
montant comptabilisé en charges pour l'exercice		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

### COMPOSANTS IDENTIFIES

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles			

### AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

#### Durées d'amortissement

##### Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

##### Immobilisations décomposées :

**Structure :** amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

**Composants :** amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

#### Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles						
Dont frais de développement						
Dont fond commercial						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériels et outillages industriels						
Autres immobilisations corporelles						

## 5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## Frais d'établissement :

Frais de constitution.....  
Frais de premier établissement.....

Valeur nette

Taux amortissement

## Frais de développement :

Frais de développement.....

Valeur nette

Taux amortissement

## Fonds commercial :

Eléments achetés.....  
Eléments réévalués.....  
Eléments reçus en apport.....

Valeur nette

Taux amortissement

## Actif immobilisé :

**Valeurs brutes**

Immobilisations incorporelles.....  
Immobilisations corporelles.....  
Biens reçus par legs ou donations et  
destinés à être cédés .....

Immobilisations financières.....

**Total.....**

A l'ouverture

Augmentation

Diminution

A la clôture

3 072

1 026 481

15 524

3 707

140 790

144 497

1 033 261

156 314

1 189 574

**Amortissements et dépréciations**

Immobilisations incorporelles.....  
Immobilisations corporelles.....  
Biens reçus par legs ou donations et  
destinés à être cédés .....

Immobilisations financières.....

**Total.....**

A l'ouverture

Augmentation

Diminution

A la clôture

3 072

479 854

67 020

3 072

546 874

80 000

80 000

482 926

147 020

629 946

## Créances représentées par des effets de commerce :

Non recensé

Usagers.....  
Autres créances.....

## Etat des créances :

Actif immobilisé.....  
Actif circulant et charges constatées d'avance.

Montant brut

A 1 an au plus

A plus d'1 an

131 020

131 020

136 591

136 591

## Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Participations et créances rattachées.....  
Immobilisations financières.....  
Usagers et comptes rattachés.....  
Autres créances.....  
Disponibilités.....

96 182

## Charges constatées d'avance :



## 5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

## IMMOBILISATIONS

Augmentations de l'exercice	Virements		Entrées			Total
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations	
Immobilisations incorporelles.....						
Immobilisations corporelles.....			15 524			15 524
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés						
Immobilisations financières.....			140 790			140 790
<b>Total.....</b>			<b>156 314</b>			<b>156 314</b>

Diminutions de l'exercice	Virements		Sorties			Total
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service	
Immobilisations incorporelles.....						
Immobilisations corporelles.....						
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés						
Immobilisations financières.....						
<b>Total.....</b>						

## AMORTISSEMENTS

Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations				Total
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles	
Immobilisations incorporelles.....					
Immobilisations corporelles.....		67 020			67 020
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés					
<b>Total.....</b>		<b>67 020</b>			<b>67 020</b>

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions			Total
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service	
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....				
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
<b>Total.....</b>				

## 5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

### FONDS COMMERCIAL

#### Dépréciation :

Descriptif des modalités du test de dépréciation

--

Modalités d'affectation à un groupe d'actif

--

### COUTS D'EMPRUNT INCORPORES DANS LE COUT DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Rubriques	Montant incorporé au cours de l'exercice	Taux de capitalisation
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Total		

### COUTS D'EMPRUNT INCORPORES DANS LE COUT DES STOCKS ET EN COURS

Rubriques	Montant incorporé au cours de l'exercice	Taux de capitalisation
Matières premières et autres approvisionnements		
Encours de production		
Produits finis		
Marchandises		
Total		

### FRAIS D'EMISSION D'EMPRUNTS

Nature et rythme de reprise en résultat

--

### PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS

Nature et rythme de reprise en résultat

--

## 6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

**AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT**

	Déficit	Excédent
Résultat de l'exercice précédent		38 540

AFFECTATION	Augmentations	Diminutions
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	38 540	
<b>Total des affectations</b>	<b>38 540</b>	

**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES**

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions ou consommations	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise.....	99 283			99 283
Fonds propres avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation.....				
Réserves.....				
Report à nouveau.....	533 384	38 540		571 924
Résultat de l'exercice.....	38 540	45 334	38 540	45 334
<b>Situation nette .....</b>	<b>671 208</b>	<b>83 874</b>	<b>38 540</b>	<b>716 541</b>
Fonds propres consommables.....				
Subventions d'investissement.....	100 552		9 997	90 555
Provisions réglementées.....				
<b>Total.....</b>	<b>771 759</b>	<b>83 874</b>	<b>48 537</b>	<b>807 096</b>



## 6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

## TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
<b>Réserves</b>				
Réserves indisponibles.....				
Réserves statutaires ou contractuelles..				
Réserves réglementées :				
- plus-values nettes long terme.....				
- sur octroi de subvention d'investissement.....				
- autres.....				
Réserves pour projet de l'entité.....				
<b>Total (1) .....</b>				
<b>Provisions réglementées</b>				
Provision pour hausse de prix.....				
Amortissements dérogatoires.....				
Autres provisions réglementées.....				
<b>Total (2) .....</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour litiges.....				
Provisions pour garanties aux usagers..				
Provisions pour pertes sur contrats.....				
Provision pour amendes et pénalités.....				
Provisions pour charges sur legs et donations.....				
Provision pour grosses réparations.....				
Autres provisions risques et charges.....	80 000		80 000	
<b>Total (3) .....</b>	<b>80 000</b>		<b>80 000</b>	
<b>Dépréciations</b>				
Sur immobilisations				
- incorporelles.....				
- corporelles.....				
- Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés .....				
- financières.....		80 000		80 000
Sur stocks et en cours.....				
Sur cptes usagers et cptes rattachés.....				
Autres dépréciations.....				
<b>Total (4) .....</b>		<b>80 000</b>		<b>80 000</b>
<b>Total général (1 + 2 + 3 + 4)</b>	<b>80 000</b>	<b>80 000</b>	<b>80 000</b>	<b>80 000</b>
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation.....			80 000	
- financières.....	80 000			
- exceptionnelles.....				

## 6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS

Origine des fonds reportés	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
<b>Total</b>				

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Origine des fonds dédiés	Fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice  A	Reports  B	Utilisation en cours de l'exercice		Transferts en fonds dédiés (en + ou en -)  D	Fonds dédiés à la clôture	
			Montant global  C	Dont remboursement aux tiers		Montant global  A+B-C+D	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exer.
Subventions d'exploitation							
Sous-total							
Contributions financières d'autres organismes							
Sous-total							
Ressources liées à la générosité du public							
Sous-total							
Total							

## 6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

## Etats des dettes :

	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	316 924	55 677	186 720	74 527
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	73 622	73 622		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	69 308	69 308		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	27 624	27 624		
Produits constatés d'avance				
<b>Total :</b>	<b>487 478</b>	<b>226 231</b>	<b>186 720</b>	<b>74 527</b>

## Dettes représentées par des effets de commerce : Non recensé

Dettes financières.....

Fournisseurs.....

Autres dettes.....

## Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit .....	
Emprunts et dettes financières diverses .....	
Fournisseurs.....	64 963
Dettes fiscales et sociales.....	32 471
Autres dettes .....	

## Produits constatés d'avance :

## 7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

**VENTILATION DES VENTES DE BIENS ET SERVICES**

Par catégorie	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
<b>Total</b>				

Par secteur géographique	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
<b>Total</b>				

**VENTILATION DES RESSOURCES HORS VENTES DE BIENS ET SERVICES**

	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Cotisations				
Subventions	49 429	52 152	49,34	51,91
Concours publics				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs et donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Ventes de dons en nature				
Parrainages	50 741	48 314	50,66	48,09
Autres ressources				
<b>Total</b>	<b>100 170</b>	<b>100 466</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>





**7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)*****MONTANTS RELATIFS AUX LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE*****Produits**

Montant perçu au titre d'assurances-vie	
Montant de la rubrique "Legs, donations"	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
<b>Total des produits</b>	

**Charges**

Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reports en fonds reportés liés aux legs et donations	
<b>Total des charges</b>	

***FRAIS DE DEVELOPPEMENT***

Frais de développement comptabilisés en charge au cours de l'exercice

***HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES*****Honoraires des commissaires aux comptes**

	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes		
Honoraires afférents aux services autres que la certification		
<b>Total</b>		

**NATURE DES PRODUITS ET CHARGES INSCRITS EN RESULTAT EXCEPTIONNEL  
AU COURS DE L'EXERCICE**

Le règlement ANC n° 2022-06 énonce une nouvelle définition du résultat exceptionnel (PCG, nouvel article 513-5), qui comprend, dorénavant, les produits et les charges directement liés à un événement majeur et inhabituel ainsi que des éléments qui y sont inscrits par nature.

Au 31/12/2024, il y avait 2 000 € produits exceptionnels liés à une cession d'actifs et 227 € de charges exceptionnels liées à la VNC des éléments cédés.

[illegible][illegible]

Crédit d'impôts	Montant
Crédit d'impôt recherche	
<b>Total</b>	



8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS (suite)							
Engagements de crédit bail :	Redevances payées		Redevances restant à payer			Prix achat résiduel (1)	
	Exercice	Cumulées	jusqu'à 1 an	+1 à 5 ans	+ 5 ans		Tot. à payer
Terrains							
Constructions							
Inst. techn., mat. & out.							
Autres immo. corp.							
Immo. en cours							
Totaux							
(1) Selon contrat							
AUTRES ENGAGEMENTS							
<div></div>							