

RAPPORT FINANCIER

**Exercice
2025**



Introduction

Chère Présidente,
Cher Président,

Ce rapport financier est l'image comptable des opérations effectuées par la Fédération PEEP pendant l'année 2025.

Nous attirons votre attention sur trois points :

1. Sur le changement de plan comptable au 1^{er} janvier 2025 qui ne permet pas de comparatif entre 2024 et 2025

Le règlement **ANC 2022-06** modernise les états financiers et concerne le **plan comptable général (PCG)**. Pour tous les exercices comptables ouverts à partir du 1^{er} janvier 2025, il est applicable à toute personne physique ou morale **soumise à l'obligation légale d'établir des comptes annuels** comprenant le bilan, le compte de résultat et une annexe.

Le règlement **ANC 2023-03** modifie, entre autres, le règlement du non-lucratif (associations), pour garantir la cohérence d'ensemble.

Nouvelle définition du résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est limité aux événements qualifiés de :

- **majeurs** : c'est-à-dire suffisamment importants pour exercer une influence sur le jugement des utilisateurs des états financiers,
- **et inhabituels** : c'est-à-dire non liés à l'exploitation normale ou courante.

Pour la Fédération PEEP, les données chiffrées précédemment présentées en « Produits / charges exceptionnels » se retrouvent dorénavant en « Autres produits / charges d'exploitation ».

Suppression du transfert de charges

De nouveaux comptes spécifiques sont créés pour enregistrer directement les produits afférents à certaines opérations (remboursements, remises, indemnités, par exemple).

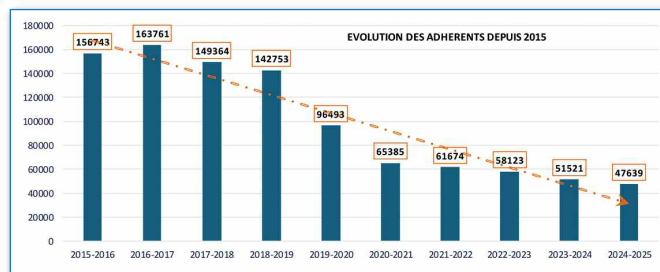
Nouveau plan de comptes

Avec la réforme, près de 200 comptes sont supprimés dans le plan comptable et de nouveaux sont créés. Cela demande donc de se familiariser avec cette nouvelle organisation et les nouveaux libellés.

En clarifiant la nomenclature comptable, la réforme rend les comptes plus facilement exploitables par les outils numériques. À la clef, des données comptables mieux organisées et plus fiables.

2. Sur la baisse de nos recettes, principalement nos adhésions, ce qui nécessite une réflexion globale pour pérenniser le mouvement PEEP. En parallèle, il nous faut aussi rechercher les reversions non remontées par les APE.

Voici les chiffres caractéristiques de l'année 2025. Le nombre de nos adhérents continue de décroître :



Total des produits

Le total des produits de 2025 s'élève à 794 433 €, constitué à 45,8 % des reversions des adhésions et à 27,7 % des subventions.

Le montant de nos subventions diminue de 29 000 € par rapport à 2024. Nous n'avons perçu que la subvention émanant du ministère de l'Education nationale, en baisse de 5 000 € (225 000 € en 2024 vs 220 000 € en 2025). Il s'agit de la dernière année de la CPO 2023-2025 (convention pluriannuelle d'objectifs). Il faudra envisager de rechercher d'autres subventions ailleurs les années à venir pour équilibrer nos comptes.

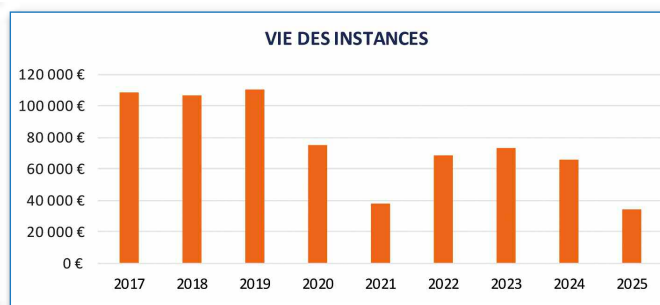
3. Sur nos charges d'activité et de fonctionnement qui continuent d'être élevées même si une légère baisse apparaît : nous devons continuer sur cette voie.

Total des charges

Le total des charges de 2025 s'élève à 1 031 917 € contre 1 118 217 € en 2024.

Le poste « frais d'activité » (Voix des Parents, Communication, GPJL...) entame une légère baisse (-18 K€).

Le poste « frais de vie des Instances » (ensemble des représentations - déplacements des membres du CA sur l'an-



Introduction

née) diminue fortement (-34 K€ en 2025 contre -66 K€ en 2024, frais moindres que pendant la COVID).

Cette baisse permet de compenser les frais de Congrès (-81 K€ dont -7 K€ de boitiers de vote). Il est à noter que cette année 2025 aura connu un Congrès et une AG complète. Celle-ci représente seulement 9 % de l'ensemble des frais de Congrès.

Le poste frais de fonctionnement du siège (fonctionnement et masse salariale) reste élevé : c'est sur ce poste qu'il faudra entamer une réflexion globale de baisse des coûts hors masse salariale.

Il est à noter enfin un point important sur le montant des cotisations sociales de nos salariées : l'augmentation n'est que de 3,68 % et non de 21 %.

Explication.

Entre 2023 et 2024, la provision pour charges de personnel a varié de -18 725 €. Il s'agissait de provisions élevées pour congés payés et pour contrat de sécurisation professionnelle (mesure tendant à favoriser un reclassement accéléré par France Travail pour un salarié licencié économiquement) en 2023 du fait d'une plus grande masse salariale, provisions que l'on ne retrouve plus en 2024.

Entre 2024 et 2025, la variation est de + 916 € (CP 2024 : 9 776 € vs CP 2025 : 10 692 €). Si l'on retire cette variation des calculs, les charges sociales seraient de 135 496 € en 2024 vs 140 476 € en 2025 soit une augmentation de 3,68 %.

Le résultat final de cette année 2025 est une perte de -237 485 €. Il n'y a pas eu de cessions de portefeuille d'actions comme en 2024, ce qui avait permis de réduire les pertes totales.

Comme il est prévu par la loi, nous vous proposons d'affecter ce déficit de -237 485 € au compte « report à nouveau » lors de l'AG.

Trésorerie 2025

Bonne nouvelle : notre emprunt en cours arrivera à son terme en juin 2026 ; il ne nous reste plus qu'environ 87 K€ à rembourser.

La valorisation des actifs financiers est positive en 2025.

Nos placements en actifs sécurisés sous mandat géré et compte à terme ont rapporté respectivement 3,21 % et 3,60 % nets.

Notre fonds de roulement permet de déterminer les ressources dont dispose la Fédération PEEP après avoir financé son exploitation à long terme : il est de 2 742 266 €. Notre besoin en fonds de roulement, c'est-à-dire la trésorerie devant être immobilisée pour financer le décalage temporel entre les rentrées et les sorties d'argent liées à l'activité courante, est de -258 685 €.

Enfin la trésorerie nette de la Fédération se monte à 3 000 951 €.

Budget 2026

Le budget 2026, ainsi que les budgets des années à venir, devront reposer sur une gestion en « bonne mère de famille ». Des économies et/ou des adaptations à des contextes différents doivent être envisagées sur les postes suivants : honoraires juridiques, communication, location de matériel et maintenance pour espérer voir nos frais s'amoinrir.

Une réflexion s'entreprind au sein du nouveau CA pour faire appel à d'autres subventions qui permettraient d'alléger la charge pesant sur nos placements financiers. Des conventions de partenariat se mettent aussi en place pour apporter des conseils aux parents, nos adhérents.

Concernant les subventions, nous renouvelons une CPO (convention pluriannuelle sur objectifs) pour les années 2026, 2027 et 2028 avec le ministère de l'Education nationale. Cette année, encore, le montant de la subvention accordée baisse puisque le montant alloué est de 190 000 € contre 220 000 € précédemment.

Enfin la Fédération PEEP fête ses 100 ans en 2026.

Mettons tout en œuvre, présidents d'APE, d'AD, d'UA, bénévoles de nos associations, membres du conseil d'administration et salariées de la Fédération pour pérenniser le mouvement, aller à la rencontre des parents et des familles et faire en sorte que la PEEP vive encore quelques beaux centenaires...

Trésorière Générale

Mona TEITGEN LE GENDRE

Trésorière Générale adjointe

Khadija BOUABADA

BILAN DE LA FÉDÉRATION

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/25	Net au 31/12/24
ACTIF				
Frais d'établissement (I)				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	99 494	99 033	462	1 172
Fond commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 123 662		1 123 662	1 123 662
Constructions	1 685 495	260 783	1 424 712	1 480 894
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	440 318	106 277	334 041	353 681
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total Actif immobilisé (II)	3 348 969	466 093	2 882 876	2 959 409
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	8 318		8 318	6 557
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	60 835	20 329	40 506	27 603
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	7 095		7 095	16 428
Charges constatées d'avance	28 828		28 828	40 726
Divers				
Valeurs mobilières de placement	2 120 204	2 247	2 117 957	2 087 080
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	882 993		882 993	1 357 476
Total Actif circulant (III)	3 108 272	22 576	3 085 697	3 535 870
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Prime de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion / Diff. d'évaluation (VI)				
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)	6 457 241	488 668	5 968 573	6 495 279

BILAN DE LA FÉDÉRATION

	Net au 31/12/25	Net au 31/12/24
PASSIF		
Fonds propres sans droit de reprise	256 291	256 291
Première situation nette établie		
Fonds propres statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise	256 291	256 291
Fonds propres avec droit de reprise	92 907	92 907
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise	92 907	92 907
Ecarts de réévaluation		
Ecarts d'équivalence		
Réserves	1 385 375	1 385 375
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Réserves pour projet de l'entité	1 385 375	1 385 375
Report à nouveau	3 963 054	4 049 080
Excédent ou déficit de l'exercice	-237 485	-86 027
Situation nette (sous-total)	5 460 143	5 697 627
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total des capitaux propres (I)	5 460 143	5 697 627
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total des fonds reportés et dédiés (II)		
Provisions		
Provisions pour risques	52 452	52 452
Provisions pour charges	26 010	47 404
Total des provisions (III)	78 462	99 856
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	86 538	284 066
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	65 060	150 347
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	68 686	64 260
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	668	2 124
Produits constatés d'avance	209 018	196 998
Total des dettes (IV)	429 969	697 795
Ecarts de conversion / Diff. d'évaluation (V)		
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	5 968 573	6 495 279

COMPTE DE RÉSULTAT DE LA FÉDÉRATION

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	%	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Produits d'exploitation						
Cotisations	364 188	60,62	376 254	58,24	-12 065	-3,21
Ventes de biens et de services	16 623		20 834		-4 211	-20,21
Ventes de biens	16 623	2,77	20 834	3,22	-4 211	-20,21
Ventes de prestations services						
Produits de tiers financeurs	220 000		249 000		-29 000	-11,65
Concours publics et subventions d'exploitation	220 000	36,62	249 000	38,54	-29 000	-11,65
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consom						
Ressources liées à la générosité du public						
Contributions financières						
Repr. / amort., dépréc. et prov.	93 483	15,56	100 826	15,61	-7 343	-7,28
Produits des cessions d'immobilisations						
Utilisation des fonds dédiés						
Autres produits	44 034	7,33	379	0,06	43 655	NS
Total des produits d'exploitation (I)	738 328	122,89	747 293	115,66	-8 965	-1,20
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises	7 717	1,28	1 895	0,29	5 822	307,28
Variations de stock	-1 760	-0,29	-6 557	-1,01	4 797	-73,15
Autres achats et charges externes	461 926	76,88	469 855	72,72	-7 930	-1,69
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	14 197	2,36	14 572	2,26	-376	-2,58
Salaires	241 264	40,16	231 768	35,87	9 496	4,10
Cotisations sociales	141 392	23,53	116 771	18,07	24 621	21,09
Dotations aux amortissements et aux dépréciati	102 578	17,07	153 579	23,77	-51 000	-33,21
Sur immob. : dotations aux amort.	82 249	13,69	81 490	12,61	759	0,93
Sur immob. : dotations aux dép.						
Sur actif circulant. : dotations aux amort.	20 329	3,38	72 088	11,16	-51 759	-71,80
Dotations aux provisions			52 452	8,12	-52 452	-100,00
Reports en fonds dédiés						
Valeurs comptables des immo. cédées						
Autres charges	60 918	10,14	20 026	3,10	40 893	204,20
Total des charges d'exploitation (II)	1 028 232	171,14	1 054 360	163,19	-26 128	-2,48
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-289 904	-48,25	-307 068	-47,53	17 163	-5,59
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'acti	49 904	8,31	27 152	4,20	22 752	83,79
Autres intérêts et produits assimilées			5 556	0,86	-5 556	-100,00
Reprises sur dépréciations et provisions	1 072	0,18	11 062	1,71	-9 989	-90,31
Différences positives de change						
Produits des cessions d'éléments financiers	5 129	0,85	190 162	29,43	-185 033	-97,30
Produits nets / cessions VMP et instruments de						
Total des produits financiers (III)	56 105	9,34	233 931	36,21	-177 826	-76,02
Charges financières						
Dotations aux amort., aux dépréciations et provi	2 247	0,37	1 072	0,17	1 174	109,53
Intérêts et charges assillées	1 439	0,24	2 809	0,43	-1 370	-48,78
Différences négatives de change						
Valeurs comptables des immo. financières cédé			31 247	4,84	-31 247	-100,00
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de pla						
Total des charges financières (IV)	3 685	0,61	35 128	5,44	-31 443	-89,51
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	52 420	8,72	198 803	30,77	-146 384	-73,63
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II)	-237 485	-39,53	-108 264	-16,76	-129 220	119,36

COMPTE DE RÉSULTAT DE LA FÉDÉRATION

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	%	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Total des produits exceptionnels (V)			50 967	7,89	-50 967	-100,00
Total des charges exceptionnelles (VI)			28 729	4,45	-28 729	-100,00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)			22 238	3,44	-22 238	-100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I + III + V)	794 433	132,23	1 032 191	159,76	-237 758	-23,03
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 031 917	171,75	1 118 217	173,08	-86 300	-7,72
EXCEDENT OU DEFICIT	-237 485	-39,53	-86 027	-13,32	-151 458	176,06
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL						
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL						

La Fédération a été constituée le 2 août 1926 par des parents pour des parents pour une durée illimitée.

La Fédération regroupe, à cette époque, essentiellement des associations de parents des lycées et collèges, autour de quelques principes fondamentaux :

- Primauté éducative de la famille
- Indépendance et diversité
- Défense de l'école publique
- Intérêt de l'élève et de l'étudiant
- Sens de l'écoute et du dialogue

Reconnue d'utilité publique le 7 mars 1962, la PEEP est, depuis 1967, présente dans tout le système scolaire, de la maternelle à l'université et dans tous les domaines de l'enseignement.

De l'échelon local à l'échelon national, la Fédération est un acteur et un interlocuteur privilégié des pouvoirs publics, qui contribue aux débats du monde éducatif représentant les parents d'élèves dans toutes les instances de concertation où ils ont une place.

La Fédération PEEP est administrée par un conseil d'administration de 15 membres élus pour deux ans par l'Assemblée Générale.

Les informations qui suivent constituent l'annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2025 dont le total est de 5.968.573 €

Le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de – 237.485 €

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1^{er} janvier 2025 au 31 décembre 2025.

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

1 - PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de la PEEP ont été établis en conformité avec les principes comptables spécifiques aux Associations et Fondations, définis par le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé non commerciales, à but non lucratif, avec ou sans activité économique et homologué par l'arrêté du 26 décembre 2023 et applicable aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base qui ont pour objet de fournir une image fidèle de l'entreprise : continuité d'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices.

2- CHANGEMENTS COMPTABLES

Le règlement ANC n°2022-06, applicable aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025 a procédé à une codification à droit constant du Plan Comptable Général, en remplaçant le règlement ANC n°2014-03 et l'ensemble de ses règlements modificatifs.

L'application du règlement ANC n°2022-06 n'a pas entraîné de modification significative des méthodes comptables, ni d'impact chiffré sur les comptes annuels de la Fédération PEEP.

Les évolutions introduites par ce règlement concernent principalement la structure, la numérotation et la présentation des états financiers et de l'annexe.

Les impacts sur le compte de résultat des changements de présentation induits par le règlement ANC 2022-06 sont les suivants :

	2025	2024 retraité	2024
Produits d'exploitation		50 967,00	
Charges d'exploitation		- 28 729,00	
Impact Résultat d'exploitation		22 238,00	
Impact Résultat financier		-	-
Produits exceptionnels			50 967,00
Charges exceptionnelles			- 28 729,00
Impact Résultat exceptionnel			22 238,00

S'agissant du bilan, le seul changement de présentation remarquable concerne le poste « charges constatées d'avance ».

3 - IMMOBILISATIONS

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

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

AMORTISSEMENTS

En application du règlement 2002-10 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs, le calcul des amortissements est effectué sur la base de la durée d'utilisation et selon le système linéaire.

Les durées d'utilisation pratiquées sont :

Immeubles : 30 ans Agencements : 15 ans à 20 ans

Autres installations : 10 ans Matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans Mobilier : 3 à 5 ans

Logiciel : 1 à 3 ans

Les actifs concernés ont été retraités afin d'appliquer la méthode par composant.

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	99 494			99 494
Immobilisations incorporelles	99 494			99 494
- Terrains	1 123 662			1 123 662
- Constructions sur sol propre	1 685 495			1 685 495
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	394 313			394 313
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	40 288	5 717		46 005
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	3 243 758	5 717		3 249 475
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	3 343 252	5 717		3 348 969

ANNEXE

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		5 717		5 717
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		5 717		5 717
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	98 323	710		99 033
Immobilisations incorporelles	98 323	710		99 033
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	204 600	56 183		260 783
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	59 740	20 168		79 908
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	21 180	5 189		26 369
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	285 520	81 539		367 060
ACTIF IMMOBILISE	383 843	82 249		466 093

4 - STOCKS

Il existe des stocks pour 8 318 euros.

5 - CREANCES ET DETTES

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

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 96 758 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	60 835	60 835	
Autres	7 095	7 095	
Charges constatées d'avance	28 828	28 828	
Total	96 758	96 758	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 429 969 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	86 538	86 538		
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	65 060	65 060		
Dettes fiscales et sociales	68 686	68 686		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	668	668		
Produits constatés d'avance	209 018	209 018		
Total	429 969	429 969		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	172 041			
(**) Dont envers les associés				

6 - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Leur valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Le portefeuille-titres géré par la banque Neuflyze OBC est comptabilisé pour une valeur de 2.090.836 € au 31/12/2025.

Les intérêts courus sur obligations s'élèvent à 29 368 € au 31/12/2025.

La provision pour dépréciation d'un montant de 2 247 euros, est déterminée en fonction du cours moyen fiscal évalué par le gestionnaire du portefeuille-titres au 31/12/2025.

Les plus-values latentes ne sont pas comptabilisées.

7 - DISPONIBILITES

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées à leur valeur nominale pour un montant 882 993€

Elles sont constituées de divers comptes bancaires.....	326.070 €
Et d'un contrat de capitalisation pour	556.922 €

8 - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Provision pour indemnité de fin de carrière

Elle a fait l'objet de calculs individualisés tenant compte pour chaque salarié des sommes potentiellement dues, compte tenu de son ancienneté lors de son départ conformément à l'accord d'entreprise du 26 mai 2020. Il a été tenu compte des charges sociales y afférentes.

Ce calcul arithmétique intègre uniquement la table de mortalité publiée par l'INED.

9- EVENEMENTS MARQUANTS

Néant

10 – EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

11 – ENGAGEMENTS HORS BILAN

Dans le cadre d'une autorisation de découvert par la banque NEUFLIZE OBC, il a été donné en nantissement la somme de 200.000 € couverte par le contrat Hoche Patrimoine Evolution Capitalisation souscrit le 7 janvier 2013.

Le 30 juin 2021 un crédit d'équipement a été souscrit pour la somme de 850.000 € au taux fixe de 0.8% auprès de la banque NEUFLIZE pour financer les travaux d'aménagement du nouveau siège social.

Date de début de tirage 30 juin 2021

Date de fin de tirage 30 juin 2026

En contrepartie de ce financement, le contrat de capitalisation Hoche Patrimoine Evolution souscrit auprès de la banque Neuflyze le 7 janvier 2013 a été donné en garantie pour la somme de 1.155.000 €
Le montant au 31 décembre 2025 est de 556 922€.

12 – FISCALITE

Au cours des années précédentes, il a été constaté des déficits fiscaux, dont le montant cumulé s'élève à 712.546 € au 31 décembre 2024.

Ces déficits fiscaux antérieurs seront imputés sur le résultat fiscal 2025.

13 – EFFECTIF

L'effectif moyen est de 5 salariés.

Suivant l'article 20 de la loi n°2005-586 du 23/5/2006, il n'y a qu'un seul cadre dirigeant salarié au sein de la Fédération bénéficiant d'une rémunération. Celle-ci s'est élevée à 55 133 € pour son montant brut.

COMPTE DE RESULTAT

A / PRODUITS

- ventilation du chiffre d'affaires par catégories d'activités

Secteur lucratif : il comprend l'activité suivante :

- Financiers	55.033€
--------------------	---------

Secteur non lucratif : il comprend les activités suivantes :

- Adhésions	364.188 €
- Ventes promotionnelles	16.623 €

Traitement comptable des adhésions :

Il existe un décalage entre l'activité de la Fédération qui coïncide avec l'année scolaire, allant du 1^{er} septembre au 31 août, et l'exercice comptable qui coïncide avec l'année civile. Du fait de ce décalage, apparu lors du changement de date de clôture le 31 décembre 2004, il a été nécessaire de mettre en place une méthode de comptabilisation des adhésions dont le principe est le suivant :

Les adhésions, au titre de l'année scolaire en cours, déclarées à la Fédération avant le 31 décembre sont réparties dans le compte de résultat à hauteur :

- De 4/12èmes au titre de l'exercice comptable clôturé le 31 décembre ;
- De 8/12èmes au titre de l'exercice comptable suivant (comptabilisés en « Produits constatés d'avance » cf. II section I) ;
- Les adhésions déclarées à la Fédération après le 31 décembre sont constatées à 100% dans le résultat de l'exercice comptable suivant.

Ainsi, les produits des adhésions au titre de l'exercice comptable 2025 regroupent-ils :

- 8/12^{èmes} des adhésions (année scolaire 2024-2025) déclarées à la Fédération avant le 31 décembre 2024 ;
- 100% des adhésions (année scolaire 2024-2025) déclarées à la Fédération après le 31 décembre 2024 ;
- 4/12^{èmes} des adhésions (année scolaire 2025-2026) déclarées à la Fédération avant le 31 décembre 2025.

Le rattachement des adhésions à l'exercice comptable clôturé ou à l'exercice comptable suivant est donc dépendant des dates de déclaration des adhésions.

Subventions reçues :

- Ministère de l'éducation nationale 220.000 €
- Subvention Agri 0 €
- Aides à l'apprentissage 0 €

B / CHARGES :

Le règlement ANC n°2014-03, article 833-14-4 indique :

Il est précisé que le montant des honoraires des commissaires aux comptes, dont la mission est de les certifier figurent pour les montants suivants :

- Madame MANSARD-COLLIN Geneviève pour 9.600 €
- Le cabinet METYS ACE pour9.600 €

II ELEMENTS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

A - FONDS PROPRES

Ils sont composés des fonds propres statutaires et complémentaires sans droit de reprise, des autres réserves composées de l'écart de réévaluation (après reclassement sur l'exercice 2021), du report à nouveau et résultat de l'exercice à approuver. Leur évolution est présentée dans le tableau suivant :

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	256 291				256 291
Réserves	92 907				92 907
Autres réserves	1 385 375				1 385 375
Report à nouveau	4 049 081	-86 027			3 963 054
Exédent ou déficit de l'exercice	-86 027	86 027		-237 485	-237 485
TOTAL	5 697 627	0	0	-237 485	5 460 142

- Les fonds propres ne sont assortis d'aucun droit de reprise.