



Société inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables  
de Bourgogne Franche-Comté

**LDS 89 - Société d'Expertise Comptable**

19 avenue Pierre Larousse B.P. 164

89003 AUXERRE CEDEX

Tél. 03 86 51 22 24

**E-mail : [contact.lds89@cabinetlds.com](mailto:contact.lds89@cabinetlds.com)**

S.A.S. au capital de 14 300 € - 428 743 587 R.C.S. Auxerre  
APE 6920 Z - N° TVA INTRACOM : FR 06 428 743 587

## **Association EPICERIE SOLIDAIRE DE L'AUXERROIS**

4 Rue LEON SERPOLLET

89000 AUXERRE  
FRANCE

Plaquette du 01/01/2025 au 31/12/2025

## - SOMMAIRE -

EPICERIE SOLIDAIRE DE L'AUXERROIS

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

---

Rapport	3
<b>Comptes annuels</b>	
Bilan actif	5
Bilan passif	6
Compte de résultat	7
<b>Comptes annuels détaillés</b>	
Bilan actif détaillé	10
Bilan passif détaillé	12
Compte de résultat détaillé	14
<b>Dossier de gestion</b>	
SIG	19
<b>Annexe comptable</b>	
Annexe au bilan et compte de résultat	21

## - Rapport -

EPICERIE SOLIDAIRE DE L'AUXERROIS

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

### RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entité :

Association EPICERIE SOLIDAIRE DE L'AUXERROIS

4 Rue LEON SERPOLLET

89000 AUXERRE

FRANCE

relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Conformément à notre lettre de mission en date du 09/02/2023, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes annuels qui ne constitue ni un audit, ni un examen limité.

Les comptes annuels ci-joints, paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	865 840 €
Produits d'exploitation :	694 397 €
Excédent :	61 056 €

Fait à : AUXERRE

Le : 25/05/2026

Jean-Yves MAJOT

Expert-comptable

Signé par Jean-Yves Majot  
Le 27 mai 2026



doc\_EviO  
tx\_q6z4loQJB0rv

# COMPTES ANNUELS

## - BILAN ACTIF -

EPICERIE SOLIDAIRE DE L'AUXERROIS

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

	31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amort. et Prov.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Frais d'établissement				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	26 930		26 930	26 930
Constructions	574 355	181 648	392 708	434 210
Installations techniques, matériel et outillages industriels	28 585	11 662	16 923	19 892
Autres immobilisations corporelles	195 663	188 981	6 681	16 664
Immobilisations en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>825 534</b>	<b>382 291</b>	<b>443 242</b>	<b>497 697</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	27 546		27 546	15 256
Clients et comptes rattachés	6 125		6 125	7 770
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	30 666		30 666	22 995
Charges constatées d'avance	7 064		7 064	7 169
Valeurs Mobilières de Placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	351 196		351 196	285 844
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>422 598</b>		<b>422 598</b>	<b>339 034</b>
Frais d'émissions d'emprunt				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>1 248 131</b>	<b>382 291</b>	<b>865 840</b>	<b>836 731</b>

\*Modèle Association

## - BILAN PASSIF -

EPICERIE SOLIDAIRE DE L'AUXERROIS

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

	31/12/2025	31/12/2024
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Total Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Total Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	359 730	377 690
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficits)	61 056	-17 961
<b>Situation Nette (sous-total)</b>	<b>420 786</b>	<b>359 730</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	106 876	120 618
Provisions réglementées		
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>527 662</b>	<b>480 348</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	294 411	319 998
Emprunts et dettes financières divers		224
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 505	23 521
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	14 763	12 640
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	6 500	
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>338 178</b>	<b>356 383</b>
Ecart de conversion et différences d'évaluation Passif		
<b>TOTAL PASSIF GENERAL</b>	<b>865 840</b>	<b>836 731</b>

\*Modèle Association



## - COMPTE DE RESULTAT -

EPICERIE SOLIDAIRE DE L'AUXERROIS

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

	31/12/2025	31/12/2024
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	8 289	5 455
<b>Ventes de biens et services</b>		
Ventes de biens	523 980	464 381
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations services		
Dont parrainages		
<b>Produits de tiers financeurs</b>		
Concours publics et subventions d'exploitation	119 058	104 772
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	43 044	33 088
Dont les dons manuels	43 044	
Dont Mécénats		
Dont Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		721
Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		13 242
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	25	1 091
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>694 397</b>	<b>622 751</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	254 315	254 803
Variation de stock (marchandises)	-12 290	4 885
Autres achats et charges externes	104 575	115 751
Aides financières	112 442	105 499
Impôts, taxes et versements assimilés	8 949	9 340
Salaires	90 530	86 871
Cotisations sociales	18 514	16 699
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	57 372	61 655
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Report en fonds dédiés		
Autres charges	2	1
<b>Total des charges d'exploitations (II)</b>	<b>634 410</b>	<b>655 506</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>59 986</b>	<b>-32 755</b>

\*Modèle Association

## - COMPTE DE RESULTAT -

EPICERIE SOLIDAIRE DE L'AUXERROIS

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

	31/12/2025	31/12/2024
<b>Produits Financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 260	5 496
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instrument de trésorerie		
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>4 260</b>	<b>5 496</b>
<b>Charges Financières</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	3 065	3 321
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières (IV)</b>	<b>3 065</b>	<b>3 321</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (IV - III)</b>	<b>1 195</b>	<b>2 175</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>61 181</b>	<b>-30 580</b>
<b>Résultat Exceptionnels</b>		
Produits Exceptionnels (V)	472	13 884
Charges Exceptionnelles (VI)	11	535
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>461</b>	<b>13 349</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	586	730
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	699 129	642 131
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	638 073	660 092
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>61 056</b>	<b>-17 961</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature	291 892	284 969
Prestations en nature		
Bénévolat	219 650	184 349
<b>TOTAL</b>	<b>511 541</b>	<b>469 318</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature	219 650	184 349
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	291 892	284 969
<b>TOTAL</b>	<b>511 541</b>	<b>469 318</b>

\*Modèle Association



## COMPTES ANNUELS DETAILLES

## - BILAN ACTIF DETAILLE -

EPICERIE SOLIDAIRE DE L'AUXERROIS

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

			Variation	
	31/12/2025	31/12/2024	en €	en %
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	26 930,00	26 930,00		
211000000 TERRAINS	26 930,00	26 930,00		
Constructions	392 707,84	434 210,19	-41 502,35	-9,56
213100000 BATIMENTS	245 414,04	245 414,04		
213500000 INST GLES, AGENC, AMEN CONST	328 941,41	328 941,41		
281310000 AMORTISSEMENTS BATIMENTS	-41 165,62	-32 557,81	-8 607,81	-26,44
281350000 AMT INST GEN, AGENC, AMGT CONS	-140 481,99	-107 587,45	-32 894,54	-30,57
Installations techniques, matériel et outillages industriels	16 923,24	19 892,19	-2 968,95	-14,93
215400000 MATERIEL ET OUTILLAGE	28 585,30	28 585,30		
281540000 AMORT MATERIEL INDUSTRIEL	-11 662,06	-8 693,11	-2 968,95	-34,15
Autres immobilisations corporelles	6 681,41	16 664,13	-9 982,72	-59,91
218100000 INSTALL GALEs, AGENC, AMEN DIV	39 657,22	39 657,22		
218200000 MATERIEL DE TRANSPORT	92 933,92	92 933,92		
218300000 MAT BUREAU ET MATERIEL INFORM	17 757,57	14 839,58	2 917,99	19,66
218400000 MATERIEL ET MOBILIER	45 314,08	45 314,08		
281810000 AMT INST GEN, AGENC, AMEN DIV	-37 597,21	-36 478,94	-1 118,27	-3,07
281820000 AMORT MATERIEL TRANSPORT	-92 933,92	-84 702,78	-8 231,14	-9,72
281830000 AMORT MAT BUREAU ET MAT INFORM	-14 558,44	-12 523,94	-2 034,50	-16,24
281840000 AMORTSSEMENT MOBILIER	-43 891,81	-42 375,01	-1 516,80	-3,58
Immobilisations financières				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>443 242,49</b>	<b>497 696,51</b>	<b>-54 454,02</b>	<b>-10,94</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	27 546,44	15 256,03	12 290,41	80,56
370000000 STOCKS DE MARCHANDISES	27 546,44	15 256,03	12 290,41	80,56
Clients et comptes rattachés	6 124,63	7 770,32	-1 645,69	-21,18
411 CLIENTS	1 806,68	2 336,27	-529,59	-22,67
418 CLIENTS - PRODUITS NON ENCORE FACTURES	4 317,95	5 434,05	-1 116,10	-20,54
Autres créances	30 666,16	22 994,73	7 671,43	33,36
401 FOURNISSEURS	133,68		133,68	
409100000 FRs AVANCES ACPTEs / CDEs	2 399,16	361,90	2 037,26	562,93
409800000 RRR A OBTENIR/AVOIRS NON RECUS	272,66	678,22	-405,56	-59,80
467000000 DEBITEURS DIVERS ET PRODUITS A RECEVOIR	27 860,66	21 954,61	5 906,05	26,90
Charges constatées d'avance	7 064,48	7 169,34	-104,86	-1,46
486000000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	7 064,48	7 169,34	-104,86	-1,46
Disponibilités	351 196,02	285 843,79	65 352,23	22,86
511010000 ESPECES A ENCAISSER	3 680,00	1 510,00	2 170,00	143,71
511030000 CB A ENCAISSER	1 128,42	322,87	805,55	249,50

## - BILAN ACTIF DETAILLE -

EPICERIE SOLIDAIRE DE L'AUXERROIS

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

	31/12/2025	31/12/2024	Variation	
			en €	en %
5121000000 CAISSE D'EPARGNE	159 461,22	96 446,17	63 015,05	65,34
5121100000 COMPTE A TERME CAISSE EPARGNE	100 000,00	100 000,00		
5130000000 LIVRET A CAISSE D'EPARGNE	86 090,53	84 271,66	1 818,87	2,16
5187000000 INTERETS COURUS A RECEVOIR		2 056,56	-2 056,56	-100,00
5300000000 CAISSE	835,85	1 236,53	-400,68	-32,40
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>422 597,73</b>	<b>339 034,21</b>	<b>83 563,52</b>	<b>24,65</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>865 840,22</b>	<b>836 730,72</b>	<b>29 109,50</b>	<b>3,48</b>

\*Modèle Association

## - BILAN PASSIF DETAILLE -

EPICERIE SOLIDAIRE DE L'AUXERROIS

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

			Variation	
	31/12/2025	31/12/2024	en €	en %
<b>FONDS PROPRES</b>				
Total Fonds propres sans droit de reprise				
Total Fonds propres avec droit de reprise				
Report à nouveau	359 729,77	377 690,48	-17 960,71	-4,76
1100000000 REPORT A NOUVEAU CRED.	359 729,77	377 690,48	-17 960,71	-4,76
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficits)	61 056,24	-17 960,71	79 016,95	439,94
<b>Situation Nette (sous-total)</b>	<b>420 786,01</b>	<b>359 729,77</b>	<b>61 056,24</b>	<b>16,97</b>
Subventions d'investissement	106 876,30	120 618,26	-13 741,96	-11,39
1310000000 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	175 485,42	175 485,42		
1390000000 SUB INVEST INSCR CPTÉ RESULTAT	-68 609,12	-54 867,16	-13 741,96	-25,05
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>527 662,31</b>	<b>480 348,03</b>	<b>47 314,28</b>	<b>9,85</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>				
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
<b>TOTAL PROVISIONS</b>				
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	294 410,57	319 997,93	-25 587,36	-8,00
1645100000 EMPRUNT CE 400 000 €	294 203,44	319 997,93	-25 794,49	-8,06
1648000000 INTÉRÊTS COURUS SUR EMPRUNTS AUPRÈS DES ÉTABLISSEMENTS DE CRÉDIT	207,13		207,13	
Emprunts et dettes financières divers		223,65	-223,65	-100,00
1688000000 INTERETS COURUS		223,65	-223,65	-100,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 504,80	23 520,97	-1 016,17	-4,32
401 FOURNISSEURS	12 319,58	16 438,55	-4 118,97	-25,06
408 FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES	10 185,22	7 082,42	3 102,80	43,81
Dettes fiscales et sociales	14 762,54	12 640,14	2 122,40	16,79
4282000000 DETTES PROV PR CONG A PAYER	7 657,53	6 566,57	1 090,96	16,61
4310000000 SECURITE SOCIALE	2 611,68	2 038,05	573,63	28,15
4372100000 CAISSE RETRAITE	547,29	416,27	131,02	31,47
4373000000 CAISSE PREVOYANCE	546,26	516,93	29,33	5,67
4382000000 CH SOCIALES SUR CONG A PAYER	2 278,78	1 796,59	482,19	26,84
4421000000 PRÉLÈVEMENTS À LA SOURCE	41,00	91,73	-50,73	-55,30
4440000000 ETAT - IMPOTS SUR LES BÉNÉFICIAIRES	1 080,00	1 214,00	-134,00	-11,04
Produits constatés d'avance	6 500,00		6 500,00	
4870000000 PROD.CONSTATES D'AVANCE	6 500,00		6 500,00	
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>338 177,91</b>	<b>356 382,69</b>	<b>-18 204,78</b>	<b>-5,11</b>
<b>TOTAL PASSIF GÉNÉRAL</b>	<b>865 840,22</b>	<b>836 730,72</b>	<b>29 109,50</b>	<b>3,48</b>

### - BILAN PASSIF DETAILLE -

EPICERIE SOLIDAIRE DE L'AUXERROIS

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

du 01/01/2025 au 31/12/2025			Variation	
	31/12/2025	31/12/2024	en €	en %

\*Modèle Association



## - COMPTE DE RESULTAT DETAILLE -

EPICERIE SOLIDAIRE DE L'AUXERROIS

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

	31/12/2025	31/12/2024	Variation	
			en €	en %
<b>Produits d'exploitation</b>				
Cotisations	8 289,00	5 455,00	2 834,00	51,95
7560000000 COTISATIONS DES MEMBRES ACTIFS	8 289,00	5 455,00	2 834,00	51,95
<b>Ventes de biens et services</b>				
Ventes de biens	523 980,48	464 381,33	59 599,15	12,83
7070001000 CONSEIL DEPARTEMENTAL YONNE	19 473,58	20 164,80	-691,22	-3,43
7070002000 CCAS AUXERRE	12 814,67	16 802,65	-3 987,98	-23,73
7070003000 SAINT VINCENT DE PAUL		1 486,17	-1 486,17	-100,00
7070005000 CPAH	2 531,68	3 217,43	-685,75	-21,31
7070007000 COUP DE POUCE	47 396,62	34 736,79	12 659,83	36,45
7070008000 PART FAMILLES ESA	14 076,76	9 912,20	4 164,56	42,01
7070009000 PARTICIPATIONESA	103 079,32	113 088,88	-10 009,56	-8,85
7070010000 CLIENTS SOLIDAIRES	282 398,45	239 275,52	43 122,93	18,02
7070014000 CARTE ETUDIANT	22 083,54	18 223,15	3 860,39	21,18
7070015000 CCAS 2 RIVIERES	324,45	578,80	-254,35	-43,94
7070016000 FONDATION CLASSICO	2 817,20	4 238,87	-1 421,67	-33,54
7070018000 SOLIBOOST	11 765,88		11 765,88	
7070100000 RETROCESSION AUX ASSOCIATIONS	3 088,74		3 088,74	
7070200000 RECETTES ATELIER	1 063,00	1 350,47	-287,47	-21,29
7070400000 PARTICIPATIONREPAS	1 066,59	1 305,60	-239,01	-18,31
<b>Produits de tiers financeurs</b>				
Concours publics et subventions d'exploitation	119 058,04	104 772,27	14 285,77	13,64
7400000000 AIDES CONTRAT UNIQUE D'INSERT'	1 535,82		1 535,82	
7400210000 SUBV. CONSEIL DEPART. YONNE	9 000,00	20 000,00	-11 000,00	-55,00
7400212000 SUBV. REGION BFC	12 000,00		12 000,00	
7400220000 SUBV. VILLE D'AUXERRE	5 000,00	5 000,00		
7400240000 SUBV. CGET / ANCT	6 000,00	5 000,00	1 000,00	20,00
7400260000 SUBV. CAF YONNE	27 650,10	27 020,46	629,64	2,33
7400280000 SUBV. DDEPTSP DE L'YONNE		6 000,00	-6 000,00	-100,00
7400290000 SUBV. UGESS	41 646,43	39 468,47	2 177,96	5,52
7400300000 AIDES SERVICE CIVIQUE	2 483,73	2 283,34	200,39	8,78
7470000000 QUOTE-PART DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT VIRÉE AU RÉSULTAT DE L'...	13 741,96		13 741,96	
Ressources liées à la générosité du public	43 044,09	33 088,41	9 955,68	30,09
7540000000 ABANDON FRAIS BENEVOLES		33 088,41	-33 088,41	-100,00
7541000000 DONS MANUELS	13 882,09		13 882,09	
7541200000 ABANDONS DE FRAIS PAR LES BÉNÉVOLES	29 162,00		29 162,00	
Dont les dons manuels	43 044,09		43 044,09	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		720,86	-720,86	-100,00
7910000000 TRANSF. CHARGES D'EXPLOITATION		720,86	-720,86	-100,00
Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		13 241,84	-13 241,84	-100,00
7570000000 DONS DIVERS		13 241,84	-13 241,84	-100,00



## - COMPTE DE RESULTAT DETAILLE -

EPICERIE SOLIDAIRE DE L'AUXERROIS

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

	31/12/2025	31/12/2024	Variation	
			en €	en %
Autres produits	24,97	1 091,37	-1 066,40	-97,71
758000000 PROD DIV DE GESTION COURANTE	24,97	1 091,37	-1 066,40	-97,71
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>694 396,58</b>	<b>622 751,08</b>	<b>71 645,50</b>	<b>11,50</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	254 315,24	254 803,26	-488,02	-0,19
607200000 ACHATS ALIMENTATION 20%	3 272,23	2 695,12	577,11	21,41
607220000 ACHATS DROGUERIE 20%	36 538,51	33 037,80	3 500,71	10,60
607240000 ACHATS REPAS BENEVOLES	2 290,60	2 202,29	88,31	4,01
607250000 ACHATS ATELIER	1 700,36	1 524,60	175,76	11,53
607255000 ACHATS 5,5%	210 513,54	215 343,45	-4 829,91	-2,24
Variation de stock (marchandises)	-12 290,41	4 885,29	-17 175,70	-351,58
603700000 VAR STOCKS DE MARCHANDISES	-12 290,41	4 885,29	-17 175,70	-351,58
Autres achats et charges externes	104 575,49	115 751,04	-11 175,55	-9,65
602200000 PRODUITS D'ENTRETIEN	1 109,52	1 063,16	46,36	4,36
602220000 VETEMENTS DE TRAVAIL	237,11	126,00	111,11	88,18
602240000 ACHATS D'EMBALLAGES	1 920,96	396,03	1 524,93	385,05
604000000 INTERVENANTS ATELIERS	4 658,50	4 417,50	241,00	5,46
606100000 ELECTRICITE	18 224,49	21 824,98	-3 600,49	-16,50
606120000 EAU	433,05	570,52	-137,47	-24,10
606130000 ACHAT CARBURANT	5 659,23	5 722,16	-62,93	-1,10
606300000 PETIT OUTILLAGE, PETIT EQUIP	1 028,73	1 479,90	-451,17	-30,49
606330000 PETIT OUTILLAGE CUISINE	566,92	269,32	297,60	110,50
606340000 FOURNITURES ATELIER	92,41	201,28	-108,87	-54,09
606400000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	2 153,70	2 866,14	-712,44	-24,86
609100000 RABAIS REMISES OBTENUS	-1 884,19	-1 626,72	-257,47	-15,83
613500000 LOCATIONS MOBILIERES	1 032,71	849,60	183,11	21,55
615200000 ENTRET ET REPAR SUR BIENS IMMO	3 900,73	3 744,67	156,06	4,17
615210000 MENAGE DES LOCAUX	7 873,15	8 063,97	-190,82	-2,37
615230000 CONTROLES I BATIMENTS	750,54	1 064,54	-314,00	-29,50
615500000 ENTRET ET REPA SUR BIENS MOBIL	518,80	929,53	-410,73	-44,19
615520000 ENTRETIEN VEHICULES	2 793,91	5 486,27	-2 692,36	-49,07
615600000 MAINTENANCE	1 874,99	2 196,49	-321,50	-14,64
615610000 TELESURVEILLANCE	619,80	583,80	36,00	6,17
616000000 ASSURANCE MULTIRISQUE	3 653,51	3 084,04	569,47	18,47
616100000 ASSURANCE VEHICULES	1 339,01	1 240,33	98,68	7,96
618100000 DOCUMENTATION GENERALE	449,08	411,92	37,16	9,02
622600000 HONORAIRES	5 582,86	5 366,84	216,02	4,03
623000000 PUBLICI, PUBLICAT, RELAT PUBLI	180,87	154,33	26,54	17,20
623400000 CADEAUX	591,74	1 546,67	-954,93	-61,74
623800000 DIVERS POURBOIRE DON COURANT	330,00	246,35	83,65	33,96
624100000 TRANSPORTS SUR ACHATS	866,07	2 989,50	-2 123,43	-71,03

## - COMPTE DE RESULTAT DETAILLE -

EPICERIE SOLIDAIRE DE L'AUXERROIS

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

	31/12/2025	31/12/2024	Variation	
			en €	en %
6251000000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	30 179,97	33 408,81	-3 228,84	-9,66
6257000000 RECEPTIONS	2 006,50	1 737,63	268,87	15,47
6261000000 AFFRANCHISSEMENTS	233,52	154,80	78,72	50,85
6265000000 TELEPHONE	3 394,36	3 336,06	58,30	1,75
6270000000 COMMISSIONS CB	872,74	659,02	213,72	32,43
6270100000 FRAIS BANCAIRES	1 085,20	907,80	177,40	19,54
6281000000 CONCOURS DIVERS (COTISATIONS.)	245,00	277,80	-32,80	-11,81
Aides financières	112 442,27	105 499,39	6 942,88	6,58
6570000000 PRISES EN CHARGE PAR ESA	88 395,14	88 895,68	-500,54	-0,56
6571000000 CLIENTS COUP DE POUCE	9 920,00	7 016,87	2 903,13	41,37
6572000000 CARTE ETUDIANT	13 521,12	9 193,65	4 327,47	47,07
6573000000 CLIENTS SOLIBOOST	606,01	393,19	212,82	54,13
Impôts, taxes et versements assimilés	8 949,03	9 340,45	-391,42	-4,19
6333000000 PARTIC FORMAT PROF CONTINUE	1 152,97	1 631,61	-478,64	-29,34
6351200000 TAXES FONCIERES	5 086,00	5 026,00	60,00	1,19
6351300000 AUTRES IMPOTS LOCAUX	2 402,19	2 381,49	20,70	0,87
6351800000 AUTRES IMPOTS DIRECTS	307,87	301,35	6,52	2,16
Salaires	90 530,13	86 870,92	3 659,21	4,21
6410000000 REMUNERATIONS DU PERSONNEL	84 741,15	79 087,10	5 654,05	7,15
6411000000 REMUNERATIONS SCE CIVIQUE	2 298,02	2 438,65	-140,63	-5,77
6412000000 CONGES PAYES	1 090,96	2 945,17	-1 854,21	-62,96
6413000000 PRIMES ET GRATIFICATIONS	2 400,00	2 400,00		
Cotisations sociales	18 514,07	16 699,36	1 814,71	10,87
6450000000 CHARGES URSSAF	13 503,83	11 746,36	1 757,47	14,96
6452000000 COTISATIONS AUX MUTUELLES	551,16	795,57	-244,41	-30,72
6453000000 COTISATIONS PREVOYANCE	1 104,32	764,70	339,62	44,41
6453100000 COTISATIONS RETRAITE	2 440,57	2 084,24	356,33	17,10
6458000000 CHARGES SUR CONGES PAYES	482,19	905,27	-423,08	-46,74
6475000000 MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	432,00	403,22	28,78	7,14
DOTATION D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	57 372,01	61 655,19	-4 283,18	-6,95
6811000000 DOT AMORT IMMO INCOR ET CORPO	57 372,01	61 655,19	-4 283,18	-6,95
Autres charges	2,45	1,43	1,02	71,33
6580000000 CHARG DIV. DE GEST COURANTE	2,45	1,43	1,02	71,33
<b>Total des charges d'exploitations (II)</b>	<b>634 410,28</b>	<b>655 506,33</b>	<b>-21 096,05</b>	<b>-3,22</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>59 986,30</b>	<b>-32 755,25</b>	<b>92 741,55</b>	<b>283,13</b>
<b>Produits Financiers</b>				
Autres intérêts et produits assimilés	4 260,34	5 495,80	-1 235,46	-22,48
7680000000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	4 260,34	5 495,80	-1 235,46	-22,48
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>4 260,34</b>	<b>5 495,80</b>	<b>-1 235,46</b>	<b>-22,48</b>

## - COMPTE DE RESULTAT DETAILLE -

EPICERIE SOLIDAIRE DE L'AUXERROIS

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

	31/12/2025	31/12/2024	Variation	
			en €	en %
<b>Charges Financières</b>				
Intérêts et charges assimilées	3 065,43	3 320,69	-255,26	-7,69
6610000000 INTERETS SUR EMPRUNT	3 065,43	3 320,69	-255,26	-7,69
<b>Total des charges financières (IV)</b>	<b>3 065,43</b>	<b>3 320,69</b>	<b>-255,26</b>	<b>-7,69</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (IV - III)</b>	<b>1 194,91</b>	<b>2 175,11</b>	<b>-980,20</b>	<b>-45,06</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>61 181,21</b>	<b>-30 580,14</b>	<b>91 761,35</b>	<b>300,07</b>
<b>Résultat Exceptionnels</b>				
Produits Exceptionnels (V)	472,10	13 884,43	-13 412,33	-96,60
7720000000 PROD S/ EXERCICES ANTERIEURS	472,10		472,10	
7770000000 Q-PART SUBV INVEST VIR RES EXE		13 884,43	-13 884,43	-100,00
Charges Exceptionnelles (VI)	11,07	535,00	-523,93	-97,93
6720000000 CHARG S/EXERCICES ANTERIEURS	11,07	535,00	-523,93	-97,93
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>461,03</b>	<b>13 349,43</b>	<b>-12 888,40</b>	<b>-96,55</b>
Impôts sur les bénéfices (VIII)	586,00	730,00	-144,00	-19,73
6950000000 IMPOTS SUR LES BENEFICES	586,00	730,00	-144,00	-19,73
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>699 129,02</b>	<b>642 131,31</b>	<b>56 997,71</b>	<b>8,88</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>638 072,78</b>	<b>660 092,02</b>	<b>-22 019,24</b>	<b>-3,34</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>61 056,24</b>	<b>-17 960,71</b>	<b>79 016,95</b>	<b>439,94</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Dons en nature	291 891,60	284 968,86	6 922,74	2,43
8700000000 BENEVOLAT	291 891,60	284 968,86	6 922,74	2,43
Bénévolat	219 649,50	184 348,80	35 300,70	19,15
8750000000 DONS EN NATURE	219 649,50	184 348,80	35 300,70	19,15
<b>TOTAL</b>	<b>511 541,10</b>	<b>469 317,66</b>	<b>42 223,44</b>	<b>9,00</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Secours en nature	219 649,50	184 348,80	35 300,70	19,15
8601000000 SECOURS ALIMENTAIRE	219 649,50	184 348,80	35 300,70	19,15
Personnel bénévole	291 891,60	284 968,86	6 922,74	2,43
8640000000 PERSONNEL BENEVOLE	291 891,60	284 968,86	6 922,74	2,43
<b>TOTAL</b>	<b>511 541,10</b>	<b>469 317,66</b>	<b>42 223,44</b>	<b>9,00</b>

\*Modèle Association



## DOSSIER DE GESTION

## - SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION -

EPICERIE SOLIDAIRE DE L'AUXERROIS

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

					Variation	
	31/12/2025 (12 Mois)	%	31/12/2024 (12 Mois)	%	Var N/N-1	%
Ventes de marchandises et de services	523 980,48	100,00	464 381,33	100,00	59 599,15	12,83
-Coût d'achat des marchandises vendues	242 024,83	46,19	259 688,55	55,92	-17 663,72	-6,80
Marge commerciale	281 955,65	53,81	204 692,78	44,08	77 262,87	37,75
Production vendue						
+Production immobilisée						
+ ou - Production stockée						
= Production de l'exercice						
-Achats stockés	1 383,40		-41,53		1 424,93	3 431,09
-Achats d'études et prestations de services	4 658,50		4 417,50		241,00	5,46
-Achats de matériel, équipements et travaux						
Marge brute de production	-6 041,90		-4 375,97		-1 665,93	-38,07
Chiffre d'affaires	523 980,48	100,00	464 381,33	100,00	59 599,15	12,83
Marge Brute Globale	275 913,75	52,66	200 316,81	43,14	75 596,94	37,74
-Autres achats et charges externes	98 533,59	18,80	111 375,07	23,98	-12 841,48	-11,53
Valeur ajoutée (VA)	177 380,16	33,85	88 941,74	19,15	88 438,42	99,43
+Subventions d'exploitation	119 058,04	22,72	104 772,27	22,56	14 285,77	13,64
-Charges du personnel (Salaires & cotisations...	109 044,20	20,81	103 570,28	22,30	5 473,92	5,29
-Impôts, taxes et versements assimilés	8 949,03	1,71	9 340,45	2,01	-391,42	-4,19
Excédent brut d'exploitation (EBE)	178 444,97	34,06	80 803,28	17,40	97 641,69	120,84
+Autres produits d'exploitation	51 358,06	9,80	52 876,62	11,39	-1 518,56	-2,87
-Autres charges d'exploitation	112 444,72	21,46	105 500,82	22,72	6 943,90	6,58
+Reprises sur amortissements et provisions d...						
+Transferts de charges d'exploitation			720,86	0,16	-720,86	-100,00
-Dotations aux amortissements et provisions d...	57 372,01	10,95	61 655,19	13,28	-4 283,18	-6,95
Résultat d'exploitation	59 986,30	11,45	-32 755,25	-7,05	92 741,55	283,13
Produits financiers	4 260,34	0,81	5 495,80	1,18	-1 235,46	-22,48
-Charges financières	3 065,43	0,59	3 320,69	0,72	-255,26	-7,69
Résultat financier	1 194,91	0,23	2 175,11	0,47	-980,20	-45,06
+/- Quote-parts sur opérations faites en comm...						
Résultat courant avant impôts (RCAI)	61 181,21	11,68	-30 580,14	-6,59	91 761,35	300,07
Produits exceptionnels	472,10	0,09	13 884,43	2,99	-13 412,33	-96,60
-Charges exceptionnelles	11,07		535,00	0,12	-523,93	-97,93
Résultat exceptionnel	461,03	0,09	13 349,43	2,87	-12 888,40	-96,55
-Impôt sur les bénéfices (impôt sur les socié...	586,00	0,11	730,00	0,16	-144,00	-19,73
-Participation salariale						
Résultat net de l'exercice	61 056,24	11,65	-17 960,71	-3,87	79 016,95	439,94

## ANNEXE COMPTABLE



# EPICERIE SOLIDAIRE DE L'AUXERROIS

## Annexe des Comptes

### de l'exercice clos

le 31/12/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 865 840 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent comptable de 61 056 €.

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

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

## Informations et méthodes comptables :

### Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

### Information au titre des principes et méthodes comptables :

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2023-01 du 12 mai 2023 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices, 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.

Les règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

#### Changement de méthode comptable :

Les règlements ANC N°2022-06 et ANC N°2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers, sont applicables de manière obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Cette première application constitue un changement de réglementation comptable. Les dispositions des règlements ANC N°2022-06 et ANC N°2023-03 s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

Le bilan et le compte de résultat sont présentés conformément aux nouveaux modèles figurant dans le règlement ANC N°2023-03. Afin de présenter le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent selon les nouveaux modèles, des reclassements entre les rubriques ou les postes du bilan ou du compte de résultat ont été effectués :

#### Les changements suivants ont été effectués pour l'Actif :

- Les « avances et acomptes sur commandes » ont été reclassées en « autres créances ».
- La ligne « charges constatées d'avance » a été reclassée au-dessus des « valeurs mobilières de placement ».

#### Les changements suivants ont été effectués pour le Passif :

- La ligne « fonds statutaires » est renommée « fonds propres statutaires ».
- Les intérêts courus sur emprunts à payer précédemment classés en emprunts et dettes financières divers sont reclassés dans la rubrique « Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ».

#### Les changements suivants ont été effectués pour le Compte de Résultat :

- Les transferts de charges précédemment classés en produits d'exploitation dans la rubrique « Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges » sont supprimés.
- Les quotes-parts de subventions d'investissement précédemment classées en produits exceptionnels sur la ligne opérations en capital sont reclassées en produits d'exploitation sur la ligne subventions d'exploitation.
- Le poste « Salaires et traitement » est reclassé dans le poste « Salaires ». Le poste « Charges sociales » est reclassé dans le poste « Cotisations sociales ». Ces reclassements n'ont pas d'impacts sur le contenu de ces rubriques.
- Les rubriques de produits exceptionnels : sur opérations de gestion, sur opérations en capital et reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges, sont supprimées. Les produits exceptionnels apparaissent désormais sur une seule ligne, « Total des produits exceptionnels ».
- Les rubriques de charges exceptionnelles : sur opérations de gestion, sur opérations en capital et dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions, sont supprimées. Les charges exceptionnelles apparaissent désormais sur une seule ligne « Total des charges exceptionnelles ».

## Informations sur les postes de l'actif du bilan :

### État de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

- État de l'actif immobilisé :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévues.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Actif immobilisé Incorporel	Valeur brute début exercice	Augmentations Réévaluation	Acquisition	Diminutions Virements	Cessions / Rebuts	Valeur brute fin exercice
Frais D'établissement	-	-	-	-	-	-
Autres Immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-	-
<b>Totaux (I)</b>	-	-	-	-	-	-

Actif immobilisé corporel	Valeur brute début exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute fin exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions / Rebuts	
Terrain	26 930	-	-	-	-	26 930
Constructions	574 355	-	-	-	-	574 355
Installations techniques, matériels et outillages industriels	28 585	-	-	-	-	28 585
Installations générales, agencements, aménagements divers	39 657	-	-	-	-	39 657
Matériel de transport	92 934	-	-	-	-	92 934
Matériel de bureau et informatique, mobilier	60 154	-	2 918	-	-	63 072
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-	-
<b>Totaux (II)</b>	<b>822 616</b>	-	<b>2 918</b>	-	-	<b>825 534</b>

Actif immobilisé financier	Valeur brute début exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute fin exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions / Rebuts	
Participations	-	-	-	-	-	-
Créances rattachées à des Participations	-	-	-	-	-	-
Autres Titres Immobilisés	-	-	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	-	-	-	-	-	-
<b>Totaux (III)</b>	-	-	-	-	-	-

Actif immobilisé	Valeur brute début exercice	Augmentations (+)		Diminutions (-)		Valeur brute fin exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions / Rebuts	
Immobilisations Incorporelles (I)	-	-	-	-	-	-
Immobilisations Corporelles (II)	822 616	-	2 918	-	-	825 534
Immobilisations Financières (III)	-	-	-	-	-	-
<b>Total Général (I +II+III)</b>	<b>822 616</b>	<b>-</b>	<b>2 918</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>825 534</b>



- **Méthode d'amortissements :**

*Amortissement de l'actif Immobilisé :*

Amortissements de l'actif immobilisé	Valeur début exercice	Augmentations (+)	Diminutions (-)	Valeur fin exercice
Frais établissement et développement (I)	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles (II)	-	-	-	-
Terrain	-	-	-	-
Constructions sur sol propre	32 558	8 608	-	41 166
Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-
Constructions inst. générales, agencés, amén. constr.	107 587	32 894	-	140 482
Instal. techniques, matériel et outillage industriels	8 693	2 968	-	11 662
Autres immo. corp.- Inst. générales, agencés, aménag. divers	36 479	1 118	-	37 597
Autres immo. corp.- Matériel de transport	84 703	8 232	-	92 934
Autres immo. corp.- Matériel de bureau et inform., mobilier	54 899	3 551	-	58 450
Autres immo. corp - Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
<b>Total Amortissement immobilisations Corporelles (III)</b>	<b>324 919</b>	<b>57 371</b>	<b>-</b>	<b>382 291</b>
<b>TOTAUX (I+II+III)</b>	<b>324 919</b>	<b>57 371</b>	<b>-</b>	<b>382 291</b>

**Stocks :**

- **Méthodes comptables adoptées pour évaluer les stocks :**

Les stocks sont évalués suivant la méthode FIFO.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faites des frais professionnels de vente, effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Stocks	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières	-	-	-
Produits Finis	-	-	-
Marchandises	27 546	-	27 546
En-cours	-	-	-
<b>TOTAUX</b>	<b>27 546</b>	<b>-</b>	<b>27 546</b>

### État des échéances des créances à la clôture de l'exercice :

État des créances	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	-	-	-
Prêts	-	-	-
Autres immobilisations financières	-	-	-
Créances clients et comptes rattachés	6 125	6 125	-
Autres	28 267	28 267	-
Charges constatées d'avance	7 064	7 064	-
<b>TOTAUX</b>	<b>41 456</b>	<b>41 456</b>	<b>-</b>
<i>Prêts accordés en cours d'exercice</i>	-		
<i>Remboursements obtenus en cours d'exercice</i>	-		



## Informations sur les postes du passif du bilan :

### Informations sur les fonds propres et tableau de variation de ceux-ci (entités non APG, hors fondations abritantes et fonds de dotation) :

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2023-05 du 10 novembre 2023 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n°2023-01 du 12 mai 2023 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé " excédent " et le résultat négatif " déficit ". L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

### Tableau de Variation des Fonds Propres :

Variation des fonds Propres	Ouverture	Affectation Résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Clôture
Fonds propres sans droit de reprise	-				-
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Écarts de réévaluation	-				-
Réserves	-				-
Report à nouveau	377 690	- 17 961			359 730
Excédent ou déficit de l'exercice	-17 961	17 961	61 056		61 056
<b>Situation nette</b>	<b>359 729</b>	<b>-</b>	<b>61 056</b>	<b>-</b>	<b>420 786</b>
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	120 618			13 742	106 876
Provisions réglementées	-				-
<b>TOTAUX</b>	<b>480 347</b>	<b>-</b>	<b>61 056</b>	<b>13 742</b>	<b>527 662</b>

**Résultat de l'exercice :**

Détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat comptable	61 056	-17 961
Reprise du Résultat antérieur		
Excédent ou déficit effectif global	61 056	-17 961
Dont résultat effectif sous gestion propre		
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée		

**Informations sur les subventions d'investissement :**

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

	Solde ouverture	Augmentation (+)	Diminution (-)	Solde Clôture
Subventions Investissement	175 485		-	175 485
Quote-part virées au résultat	54 867	13 742		68 609