



Audit – Bureau de Toulouse
10 Place Alfonse Jourdain

31000 Toulouse

T : +33 (0)5 61 07 01 76

www.bakertilly.fr

AGENCE D'URBANISME ET D'AMENAGEMENT TOULOUSE AIRE METROPOLITAINE

Association Loi 1901
Déclarée sous l'identifiant W313013635

Siège social : 11 Boulevard des Récollets
31078 – Toulouse Cedex 4

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2025

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.
Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



AGENCE D'URBANISME ET D'AMENAGEMENT TOULOUSE AIRE METROPOLITAINE

Association Loi 1901
Déclarée sous l'identifiant W313013635

Siège social : 11 Boulevard des Récollets
31078 – Toulouse Cedex 4

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par les membres de l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association dénommée Agence d'Urbanisme et d'Aménagement Toulouse Aire Métropolitaine relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Fondement de l'opinion

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Changements de méthodes et de présentation » de l'annexe des comptes annuels concernant les incidences de la première 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- **Provisions en matière d'indemnités de départ à la retraite** : Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits à examiner le mode d'évaluation des engagements de retraite comptabilisés ;
- **Fonds dédiés** : Des subventions inscrites au cours de l'exercice au compte de résultat en produits n'ont pas été utilisées en totalité au cours de cet exercice. Elles ont entraîné une traduction comptable des engagements pris envers les financeurs, que nous avons été conduits à examiner.

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 l'association.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Présidente et votre Trésorier, par délégation du Conseil

d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Toulouse, le 11 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO

Pierre CHLUDA

Nicolas JARQUE



ECP PUBLIC

Assoc. AGENCE D'URBANISME DE L'AIRE TOULOUSAIN

11 Bd Des Recollets

31400 TOULOUSE

COMPTES ANNUELS

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

Membre du réseau IN CITEUM

76 Rue Saint Jean - 31130 BALMA

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - R.C.S. de Toulouse N°835 064 213 - N° intracom: FR35 835064213 - N.A.F. 6920Z - Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région OCCITANIE

Bilan Actif

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	134 966	106 735	28 231	12 015
	Autres immobilisations incorporelles	44 299	44 299		
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	510 999	324 008	186 991	116 679
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières	1 143		1 143	1 823
	TOTAL (II)	691 408	475 043	216 365	130 517
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et autres approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	445 403		445 403	950 369
TOTAL ACTIF (I à VII)	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	9 100		9 100	2 529
	Charges constatées d'avance	42 538		42 538	26 991
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	2 970 877		2 970 877	2 582 966
	TOTAL (III)	3 467 919		3 467 919	3 562 855
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation				
	Actif (VII)				
	TOTAL ACTIF (I à VII)	4 159 326	475 043	3 684 284	3 693 372
(1) dont immobilisations financières à moins d'un an			1 143		1 823
(2) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	12 921	12 921
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	1 434 885	1 302 257
	Autres		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice	145 683	132 629
	Total des fonds propres (situation nette)	1 593 489	1 447 806
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	2 687	2 687
	Total des autres fonds propres	2 687	2 687
	Total des fonds propres	1 596 176	1 450 493
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	665 400	780 100
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	665 400	780 100
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	858 034	817 720
	Total des provisions	858 034	817 720
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	57 100	43 507
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	504 282	601 270
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 010	
	Autres dettes	282	282
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes (1)	564 674	645 059
	Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	3 684 284	3 693 372
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	564 674	645 059
	(2) Dont emprunts participatifs		

Mission de Présentation des Comptes

Compte de Résultat

1/2

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	5 550	
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	132 319	60 925
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	5 812 769	6 802 622
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	84 659	197 816
	Utilisations des fonds dédiés	780 100	614 100
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	3 100	
	Autres produits	32 527	1
Total des produits d'exploitation		6 851 024	7 675 464
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	873 755	1 010 097
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	389 375	443 572
	Salaires	3 129 523	3 620 035
	Cotisations sociales	1 465 807	1 686 185
	Dotation aux amortissements et dépréciations	130 832	40 604
	Dotation aux provisions	40 314	
	Reports en fonds dédiés	665 400	780 100
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	38 937	
Total des charges d'exploitation		6 733 942	7 580 593
RESULTAT D'EXPLOITATION		117 082	94 871

Mission de Présentation des Comptes

Compte de Résultat

2/2

		Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION				117 082	94 871
PRODUITS FINANCIERS	De participation				
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé				
	Autres intérêts et produits assimilés			37 633	53 342
	Reprises sur dépréciations et provisions				
	Différences positives de change				
	Produits des immobilisations financières cédées				
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie				
Total des produits financiers				37 633	53 342
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
	Intérêts et charges assimilées				
	Différences négatives de change				
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie				
Total des charges financières					
RESULTAT FINANCIER				37 633	53 342
RESULTAT COURANT avant impôts				154 715	148 213
	Produits exceptionnels				1 921
	Charges exceptionnelles				4 703
RESULTAT EXCEPTIONNEL					(2 782)
Participation des salariés aux résultats					
Impôts sur les bénéfices				9 032	12 802
TOTAL DES PRODUITS				6 888 656	7 730 727
TOTAL DES CHARGES				6 742 974	7 598 098
EXCEDENT ou DEFICIT				145 683	132 629
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Dons en nature					
Prestations en nature					
Bénévolat					
TOTAL					
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens					
Prestations					
Personnel bénévole					
TOTAL					

Annexe Association

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice

Les comptes annuels de l'AUAT au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2025 sont établis pour la première fois conformément aux règlements :

- ANC 2022-06 : relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, remplaçant intégralement les règlements ANC 2014-03 et 2018-06.
- ANC 2023-03 : révision du Plan Comptable Général, entraînant une réorganisation de la nomenclature comptable.

L'application de ces textes est obligatoire à compter du 1er janvier 2025. Les données comparatives de l'exercice 2024 ont été retraitées conformément aux nouvelles dispositions afin d'assurer la comparabilité des états financiers. Il est rappelé que ces modifications de présentation n'ont aucun impact sur le résultat net ni sur les capitaux propres.

Evènements post-clôture

L'AUAT a fait évoluer sa dénomination pour devenir « agence d'urbanisme de l'aire toulousaine ». Ce changement vise à mieux refléter sa mission d'accompagnement des transitions territoriales, couvrant un périmètre étendu allant du cœur métropolitain aux espaces ruraux.

Cette nouvelle appellation, plus lisible, remplace l'ancienne dénomination « agence d'urbanisme et d'aménagement de Toulouse aire métropolitaine », tout en s'inscrivant dans la continuité de l'activité de l'association. Le logo demeure inchangé.

Cette évolution a été entérinée dans les statuts adoptés fin 2025.

Elle confirme la nature de l'AUAT en tant qu'association loi 1901, financée et pilotée par un ensemble de collectivités territoriales de tailles variées, ainsi que par des partenaires institutionnels.

L'agence regroupe 83 membres, dont notamment l'État, la Région Occitanie, le Département de la Haute-Garonne, Toulouse Métropole, ainsi que plusieurs intercommunalités, communes et partenaires associés, réunis autour d'enjeux communs.

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **3 684 284** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **6 888 656** euros et un total **charges** de **6 742 974** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **145 683** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.
Il a une durée de **12** mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entité associative.

PRESENTATION DE L'ENTITE

● **Objet social :**

L'association a pour vocation de favoriser le développement urbain durable de l'aire métropolitaine toulousaine dans son espace régional.

Le périmètre d'intervention de l'association comprend l'aire urbaine de TOULOUSE et les territoires situés jusqu'à 100km au-delà de celle-ci.

Elle a pour objet la réalisation et le suivi, sous forme partenariale de programmes d'activités et d'études permettant tant l'observation, l'analyse, la prospective et l'évaluation des politiques publiques que la définition, la coordination, la faisabilité et la gestion des projets de développement urbain, économique et social et environnemental de ses membres.

Elle intervient dans les domaines de la planification urbaine, de l'aménagement du territoire et de la programmation.

● **Ses champs de compétences sont les suivants :**

- l'habitat et le logement (marché locatif...),
- l'économie, le rayonnement et l'attractivité,
- le génie urbain, les transports, les déplacements,
- le paysage, l'environnement,
- les loisirs, le tourisme,
- la formation, la culture, la communication,
- la concertation, l'ingénierie de projet.

Elle constitue dans ce cadre un centre interdisciplinaire de ressources, d'études, de recherches, de conseils et d'assistance auprès de ses membres grâce à la mutualisation des informations, des connaissances et des compétences.

Elle enregistre et gère en permanence l'évolution des données en matière d'aménagement et de

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

développement urbain et régional.

Le programme de travail de l'association est constitué principalement d'un programme partenarial, composé de missions d'intérêt collectif intéressant tout ou partie de ses membres et accessoirement de prestations envers ses membres, les personnes associées ou tiers.

En outre, l'association est admise à effectuer toutes opérations se rattachant directement ou indirectement à cet objet social ou pouvant en favoriser la réalisation, et notamment des études pour le compte de ses membres ou tiers.

● Nature et périmètre des activités :

La nature et le périmètre de l'activité sont décrits dans l'objet social. L'activité se tient au 11 boulevard des récollets à TOULOUSE.

● Moyens mis en œuvre :

Afin de mener sa mission, l'association a principalement mis en place les moyens suivants :

- des locaux sis à l'adresse mentionnée ci-dessus
- un conseil d'administration composés de membres de représentants des membres de droit et cinq représentants de l'ensemble des communes membres, et deux représentants d'autres communautés d'agglomération.
- des relations partenariales avec les membres de l'association et d'autres partenaires hors membres
- une équipe de direction et de salariés qualifiés

Le financement provient principalement de subventions d'exploitation issues des collectivités et de partenaires.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 sont établis pour la première fois conformément aux dispositions des règlements ANC 2022-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, et ANC 2023-03 portant révision du plan comptable général, applicables obligatoirement à compter du 1er janvier 2025.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

L'Agence d'Urbanisme de l'Aire Toulousaine (AUAT) a adopté une nouvelle dénomination, abandonnant l'intitulé « agence d'urbanisme et d'aménagement de Toulouse aire métropolitaine » au profit d'une appellation plus lisible, actée dans les statuts révisés fin 2025. Ce changement de nom, sans incidence sur l'identité visuelle de la structure, traduit une volonté d'affirmer plus clairement son rôle d'accompagnement des transitions territoriales à l'échelle d'un territoire élargi.

Forte de 83 membres, parmi lesquels l'État, la Région Occitanie, le Département de la Haute-Garonne, Toulouse Métropole, et de nombreuses intercommunalités et communes, l'association confirme ainsi la diversité et la représentativité de sa gouvernance partenariale.

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de continuité de l'exploitation, de permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, **à l'exception du changement de méthode décrit ci-après** et d'indépendance des exercices.

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

Les comptes annuels de l'entité associative ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 du Plan Comptable Général et les prescriptions du règlement 2023-03 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

● Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires minoré des remises, rabais et escomptes obtenus).

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

● Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications pour les associations,, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

- Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

- Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

● Créances et dettes

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

● Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

● Engagements de retraite

A compter de 2022, l'Association applique la méthode simplifiée de calcul de l'engagement en matière d'indemnités de départ à la retraite, suivant les recommandations de l'ANC n°2023-02 du 7 novembre 2023, modifiée le 5 novembre 2021. Hypothèses de calcul retenues :

Paramètre	Valeur
Convention appliquée	Accord d'entreprise
Taux des charges patronales	53,9 %
Taux d'actualisation	N/A
Taux d'évolution des salaires	N/A

● Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

En application de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23/05/2006 relative au volontariat associatif, le montant des rémunérations versées aux trois plus hauts cadres salariés s'élève à un **montant de 252 481.41€**. Ces salariés, ainsi que les dirigeants bénévoles, ne bénéficient d'aucun avantage en nature.

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

ANNEXE SPÉCIFIQUE

Incidences de la réforme du plan comptable sur les états financiers 2025

AUAT - Exercice clos le 31 décembre 2025

1. Changements de méthodes et de présentation

1.1 Contexte réglementaire

Les comptes annuels de l'AUAT afférents à l'exercice clos le 31 décembre 2025 sont établis pour la première fois en conformité avec les règlements ANC 2022-06, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et qui se substitue intégralement aux règlements ANC 2014-03 et 2018-06, portant révision du Plan Comptable Général et entraînant une réorganisation de la nomenclature comptable.

L'application de ces textes est obligatoire à compter du 1er janvier 2025. Les données comparatives de l'exercice 2024 ont été retraitées conformément aux nouvelles dispositions afin d'assurer la comparabilité des états financiers. Il est précisé que ces modifications de présentation sont sans incidence sur le résultat net ni sur les capitaux propres.

1.2 Présentation des états financiers - Règlement ANC 2022-06

L'entrée en vigueur du règlement ANC 2022-06, qui remplace le règlement 2018-06 précédemment appliqué, a conduit l'AUAT à faire évoluer la présentation de ses états financiers.

Ces évolutions se traduisent notamment par l'introduction, au passif du bilan, d'une distinction entre fonds reportés et fonds dédiés, ainsi que par une différenciation entre fonds propres avec et sans droit de reprise.

Par ailleurs, une rubrique spécifique relative aux contributions volontaires en nature a été introduite dans le compte de résultat.

Les données comparatives arrêtées au 31 décembre 2024 ont été retraitées en conséquence. Ce changement de présentation est sans effet sur le résultat net ni sur les capitaux propres de l'association.

1.3 Nomenclature comptable - Règlement ANC 2023-03

En application du règlement ANC 2023-03, l'AUAT a procédé à une réorganisation de sa nomenclature comptable. Celle-ci comprend notamment la suppression des comptes de transferts de charges (791, 796 et 797), remplacés par des comptes dédiés : le compte 649 «Remboursements d'indemnités liées aux charges de personnel» et le compte 7587 «Remboursements d'indemnités d'assurance».

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

Par ailleurs, les cotisations sociales patronales, précédemment regroupées sous les comptes 645xxx, sont désormais ventilées par nature au sein des comptes 64510000 à 64533000, permettant un suivi analytique plus précis.

Ces évolutions de nomenclature sont sans incidence sur **le résultat de l'exercice (145 683 €)** ni sur les **capitaux propres de l'association (situation nette : 1 593 489 €)**.

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

2. Synthèse des principaux changements de présentation

Le tableau ci-après récapitule, thème par thème, les évolutions entre l'ancien référentiel (ANC 2018-06) et le nouveau cadre applicable à l'exercice 2025 (ANC 2022-06 et ANC 2023-03).

Thème	Exercice 2024 (ANC 2018-06)	Exercice 2025 (ANC 2022-06 & 2023-03)
Référentiel	Règlement ANC 2018-06	Règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03
Fonds propres	Présentation globale	Distinction fonds propres avec/sans droit de reprise
Fonds dédiés au bilan	Rubrique non différenciée	Séparation explicite : fonds reportés / fonds dédiés
Contributions volontaires	Non mentionnées dans le CdR	Rubrique spécifique introduite (valeur néant en 2025)
Transferts de charges	Comptes 791, 796, 797 utilisés	Supprimés ; remplacés par les comptes 649 et 7587
Cotisations sociales	Regroupées en 645xxx	Ventilées par nature en 64510000 à 64533000
Provisions retraite	Compte 15300000	Rebaptisé 15210000 (817 720 € → 858 034 €)
Données comparatives 2024	Présentation selon ancien référentiel	Retraitées selon ANC 2022-06, sans impact sur résultat ni capitaux propres

3. Impacts chiffrés sur les postes du bilan et du compte de résultat

Les principaux postes affectés par la réforme, ou dont l'évolution est directement liée à la nouvelle nomenclature, sont présentés dans le tableau suivant:

Poste	31/12/2024 (€)	31/12/2025 (€)	Variation
Cotisations sociales patronales (charges)	1 686 185	1 465 807	- 13,1 %
Salaires et traitements	3 620 035	3 129 523	- 13,6 %
Dotations aux amortissements (exploitation)	40 604	130 832	+ 222,2 % *
Provisions pour retraite (passif)	817 720	858 034	+ 4,9 %
Remboursement charges personnel (cpt 649)	N/A (anc. 79x)	4 590	Nouveau poste
Fonds dédiés sur subventions (passif)	780 100	665 400	- 14,7 %
Capitaux propres – situation nette	1 447 806	1 603 589	+ 10,76 %
Résultat net de l'exercice	132 629	145 683	+ 9,84 %

* L'augmentation des dotations aux amortissements résulte du reclassement des logiciels et intranets vers de nouveaux sous-comptes incorporels conformément à la nomenclature ANC 2023-03, sans modification de méthode comptable. La dotation s'établit à 130 832 € (68111000 : 109 445 € + 68112000 : 21 387 €).

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

4. Restructuration de la nomenclature comptable - Règlement ANC 2023-03

Le tableau de correspondance ci-dessous présente les reclassements opérés entre l'ancienne et la nouvelle nomenclature pour les comptes concernant l'AUAT.

Ancien n°	Ancienne libellé	Nouveau n°	Nouvelle libellé
791/796/797	Transferts de charges	649	Remboursements indemnités charges de personnel
791/796/797	Transferts de charges (assurances)	7587	Remboursements indemnités d'assurance
645xxx	Cotisations sociales (regroupées)	64510000 à 64533000	Ventilation analytique par nature
15300000	Provision pour retraite	15210000	Provisions pour pensions et obligations similaires

Ces modifications sont sans incidence sur le résultat de l'exercice (145 683 €) ni sur les capitaux propres (situation nette : 1 593 489 €).

5. Nouveautés de présentation des états financiers

5.1 Bilan - Passif

Le passif distingue désormais les fonds propres avec droit de reprise (12 921 €) des fonds propres sans droit de reprise, catégorie absente en 2024 sous l'ancienne présentation.

Les fonds dédiés et fonds reportés font l'objet d'une séparation explicite : les fonds dédiés sur subventions d'exploitation s'élèvent à 665 400 € au 31 décembre 2025, contre 780 100 € un an auparavant (- 14.7%).

Les données comparatives 2024 ont été reclassées en conséquence.

5.2 Compte de résultat

Une rubrique dédiée aux contributions volontaires en nature a été introduite, distinguant charges et produits correspondants. Elle est présentée pour mémoire, son montant étant nul en 2025 comme en 2024.

La ligne « Produits de tiers financeurs » regroupe les concours publics et subventions : elle s'établit à 5 812 769 € en 2025, contre 6 802 622 € en 2024 (- 14,6 %).

Les ventes de biens et services ressortent à 132 319 € en 2025, contre 60 925 € en 2024 (+ 117,2 %).

5.3 Annexe

Le tableau de suivi des fonds dédiés a été enrichi afin de distinguer les subventions de

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

fonctionnement affectées (engagement partenarial : 780 100 € utilisés, 665 400 € reportés) des ressources issues de la générosité du public (néant).

Le détail des provisions intègre par ailleurs le nouveau compte de provision pour retraite (15210000, anciennement 15300000), dont le montant est porté de 817 720 € à 858 034 €.

6. Rapprochement comptabilité générale / module immobilisations

Le rapprochement entre le grand livre comptable et le tableau des immobilisations annexé aux comptes (états 5 et 6 de la liasse fiscale DGFIP 2026) a été effectué dans le cadre de la première application des règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03. Il appelle les observations suivantes.

6.1 Concordance globale des valeurs brutes

Le rapprochement entre le grand livre comptable et le module immobilisations fait apparaître une concordance complète des valeurs brutes au 31/12/2025 dans les deux sources.

Celles-ci s'établissent à 691 408 € tant dans le module immobilisations que dans le grand livre et se décomposant comme suit :

- immobilisations incorporelles 179 266 €,
- immobilisations corporelles 510 999 €,
- immobilisations financières 1 143 €.

Cette concordance est obtenue nonobstant des écarts de classement intermédiaires, liés aux reclassements opérés dans la nomenclature comptable en application du règlement ANC 2023-03, et détaillés au paragraphe 6.2 ci-après.

6.2 Écarts de classement liés à la réforme ANC 2023-03

Des écarts de présentation sont relevés entre le module immobilisations et la comptabilité générale sur plusieurs comptes, tant en valeur d'ouverture que sur les mouvements de l'exercice.

Ils résultent exclusivement des reclassements imposés par le règlement ANC 2023-03 : certains actifs précédemment suivis sous des comptes de matériels corporels (21830000, 21832000) ou d'agencements (21810000) ont été réaffectés vers les nouveaux sous-comptes de la nomenclature révisée, le module immobilisations conservant quant à lui un historique établi selon l'ancienne codification.

En effet, les réaffectations de début d'exercice (OD plan comptable ANC 2023-03) entre sous-comptes gonflent artificiellement les colonnes acquisitions et diminutions du tableau DGFIP 2054.

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

La répartition de ces réaffectations génère les mouvements suivants :

Compte	AN ouv.	Acquisition s brutes (issues du Grand Livre)	dont réaffect. OD	Acquisition s réelles	Sorties brutes	dont réaffect. OD
21830000- Mat. Bureau	19 233	341 131	228 354	112 777	283 736	241 254
21831000- Mat. bureau divers	21 926	21 926	21 926	0	17 192	15 014
21832000-Mat. Informatique	213 340	445 083	444 283	800	213 340	213 340
21840000-Mobilier bureau	115 423	116 532	1 109	0	80 219	0
Total	369 922	924 672	695 672	113 577	594 487	469 608

* Les sorties du 21832000 sont comptabilisées via le 21830000 après OD de reclassement: l'état des sorties confirme 2 698 € de sorties réelles sur matériel informatique.

Un écart (~400 K€) provient des OD de réaffectation inter-comptes liées à la réforme ANC 2023-03, qui transitent en débit et crédit simultanément au sein de la même catégorie. Ces mouvements internes s'annulent et n'affectent pas les valeurs brutes nettes en clôture (à hauteur de 510 999 €).

Par ailleurs, les OD de réaffectation entre les comptes 28183 gonflent les colonnes augmentations et diminutions.

Compte	AN ouv.	Augment. (Grand Livre)	dont OD réaffect.	Dotations réelles	Diminut. (Grand Livre)	dont OD réaffect.	Sorties réelles
28183000-Amort mat. Bureau	19 467	246 734	221 303	25 431	211 558	166 476	45 082
28183100-Amort mat. bureau div.	21 926	26 659	21 926	4 734	21 926	21 926	0
28183200-Amort mat. informat.	179 909	337 349	179 909	157 440	179 909	179 909	0
Sous-total	221 302	610 742	423 138	187 605	413 393	368 311	45 082
28184000-Amort mobilier	114 234	114 455	0	221	80 271	0	80 271

L'écart de ~13 K€ sur la ligne « autres » du tableau DGFIP correspond aux OD croisés entre 28183000, 28183100 et 28183200 qui ne s'annulent pas exactement dans le tableau de présentation agrégé.

En clôture, le total amortissements corporels (324 008 €) est cohérent avec le grand livre. Les mouvements bruts du tableau incluent ~423 K€ d'OD de réaffectation inter-comptes liées à la réforme, sans incidence sur les soldes de clôture.

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

6.3 Mouvements internes de reclassement : neutralisation des écarts dans les tableaux des immobilisations et des amortissements

Contexte :

Dans le cadre de la première application du règlement ANC 2023-03, des opérations diverses de reclassement ont été passées au 01/01/2025 afin de réaffecter certains actifs vers les nouveaux sous-comptes de la nomenclature révisée. Ces écritures, purement internes, génèrent des mouvements en débit et en crédit sur les mêmes comptes au cours de l'exercice, ce qui gonfle artificiellement les colonnes « acquisitions » et « cessions » des tableaux des immobilisations et des amortissements tels qu'édités par le logiciel, sans que cela reflète des opérations économiques réelles.

Immobilisations corporelles :

Les principaux reclassements concernant les immobilisations corporelles sont les suivants :

- **Le compte 21830000 « Matériel de bureau »** enregistre en ouverture d'exercice une réaffectation en débit de 213 340 € (provenant du compte 21832000) et de 15 014 € (provenant du compte 21831000), puis en fin d'exercice un virement en crédit de 231 743 € vers le compte 21832000 « Matériel informatique ». Ces mouvements croisés, d'un montant total de 460 097 €, correspondent exclusivement à des transferts internes entre sous-comptes et expliquent l'apparente surévaluation des colonnes acquisitions et cessions sur cette ligne
- **Le compte 21832000 « Matériel informatique »** enregistre symétriquement un débit de 231 743 € en provenance du compte 21830000. Ce mouvement est la contrepartie exacte du virement décrit ci-dessus.

Ces reclassements se neutralisent intégralement : la valeur brute totale des immobilisations corporelles en clôture (510 999 €) et la valeur nette comptable (186 991 €) sont inchangées.

Amortissements :

Les principaux reclassements concernant les amortissements sont les suivants :

- **Le compte 28183000 « Amortissements matériel de bureau »** enregistre en ouverture d'exercice des réaffectations en débit vers les comptes 28183100 (21 926 €) et 28183200 (179 909 €), puis en fin d'exercice un reclassement en crédit de 162 174 € vers ces mêmes sous-comptes. Ces flux croisés, d'un montant brut de 363 009 €, sont exclusivement internes et expliquent l'apparente surévaluation des colonnes augmentations et diminutions sur la ligne « autres immobilisations corporelles ».
- **Les comptes 28183100 et 28183200** enregistrent symétriquement les contreparties de ces

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

reclassements.

Ces mouvements se neutralisent intégralement : le total des amortissements cumulés en clôture (430 743 €) et les dotations de l'exercice (130 832 €) sont inchangés.

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

Récapitulatif des mouvements internes à neutraliser :

Compte	Nature du reclassement	Montant interne débit	Montant interne crédit
21830000	Réaffectation vers 21832000 et 21831000	228 354 €	231 743 €
21832000	Réaffectation depuis 21830000	231 743 €	213 340 €
21831000	Réaffectation depuis 21830000	15 014 €	15 014 €
28183000	Reclassement vers 28183100 et 28183200	201 835 €	162 174 €
28183100	Reclassement depuis 28183000	21 926 €	21 926 €
28183200	Reclassement depuis 28183000	179 909 €	179 909 €

Conclusion :

ces écarts de présentation sont sans incidence sur le résultat de l'exercice (145 683 €), sur les capitaux propres (situation nette : 1 593 489 €), ni sur la valeur nette comptable des immobilisations (186 991 € pour les immobilisations corporelles et de 28 231 € pour les immobilisations incorporelles).

Les reclassements de dotations aux amortissements liés au transfert des logiciels et intranets vers des sous-comptes incorporels sont décrits séparément à la note 6.5.

6.4 Dépréciation des immobilisations incorporelles – Traitement des sorties de l'exercice

Les actifs inscrits au compte « Autres immobilisations incorporelles » (20800000) correspondent à des acquisitions de données géographiques et de licences de bases de données (IGN, SPOT, INSEE, etc.), comptabilisées à leur valeur d'acquisition historique.

L'association a retenu pour ces actifs une absence de plan d'amortissement, leur durée d'utilité ne pouvant être déterminée de manière fiable, et a constitué en contrepartie une dépréciation globale destinée à couvrir leur perte de valeur.

Au cours de l'exercice, des cessions d'actifs ont été réalisées pour un montant brut total de 59 339€, réduisant la valeur brute résiduelle à 44 299€ et la dépréciation cumulée à 44 299€.

Comme la dépréciation avait été initialement constituée pour l'ensemble du compte et non par actif individuel, la part correspondant aux actifs sortis a été reprise au prorata de leur valeur.

Cette approche permet de présenter les comptes annuels de manière fidèle et transparente, en

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

reflétant correctement la valeur des immobilisations restantes.

6.5 Ventilation des dotations aux amortissements

La principale évolution de présentation porte sur la répartition des dotations entre les comptes 68111000 (immobilisations incorporelles) et 68112000 (immobilisations corporelles).

Sous l'ancien plan de comptes, les matériels informatiques et logiciels étaient suivis sous un compte unique (21832000) et leur amortissement imputé au compte 68112000.

La réforme ANC 2023-03 a conduit à réaffecter ces éléments vers des sous-comptes incorporels distincts (logiciels : 20500000 ; intranet/extranet : 20510000), entraînant mécaniquement un transfert des dotations correspondantes vers le compte 68111000.

Ainsi, le compte 68111000 enregistre une dotation de **109 445 €** en 2025, contre 4 152 € en 2024, tandis que le compte 68112000 est ramené à **21 347€** contre 36 452 € en 2024.

Cette nouvelle ventilation est sans incidence sur le total des dotations d'exploitation, qui s'établit à **130 832€**, ni sur le résultat de l'exercice.

La variation des amortissements cumulés de 580 218 € en ouverture à 430 743€ en clôture s'explique par le seul effet des dotations et des sorties de l'exercice, le module immobilisations confirmant l'absence de tout écart de périmètre.

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

6.6 Cessions et sorties d'actifs

Les cessions de l'exercice génèrent un produit de cession global de 3 100 € (compte 75700000), correspondant à la vente du véhicule Twingo (DE 726).

Les valeurs brutes des éléments sortis de l'actif au cours de l'exercice s'établissent comme suit. Toutes les valeurs nettes comptables sont nulles, les amortissements ayant été intégralement constitués sur l'ensemble des biens sortis :

Compte	Nature	Valeur brute sortie	VNC
2050000	Logiciels (3 fiches)	10 820 €	VNC = 0
2051000	Intranet/extranet - EDS Ingénierie (1 fiche)	12 876 €	VNC = 0
2080000	Autres immo. incorporelles - données géographiques et licences (9 fiches)	59 339 €	VNC = 0
2181000	Agencements divers (8 fiches)	46 505 €	VNC = 0
2182000	Véhicule Twingo DE 726 (1 fiche) - vendu 3 100 €	9 482 €	VNC = 0
2183000	Matériel de bureau (19 fiches)	42 384 €	VNC = 0
2183200	Matériel informatique (3 fiches)	2 698 €	VNC = 0
2184000	Mobilier de bureau (33 fiches)	80 219 €	VNC = 0
2750000	Dépôts et cautionnements	1 689 €	VNC = 0
Total	Toutes catégories confondues	266 012 €	0 €

Ces données sont cohérentes avec le tableau de détermination des plus et moins-values de la liasse fiscale (DGFIP 2059-A 2026), qui fait ressortir une plus-value nette à court terme de 3 100 €, sans incidence sur **le résultat fiscal de l'exercice arrêté à 154 715 €** (conformément à la liasse 2058-A).

Par ailleurs, la concordance entre les valeurs brutes en clôture et le module immobilisations est décrite à la note 6.1

7. Conclusion

La première application des règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03 a conduit l'AUAT à adapter la présentation de ses états financiers et la structure de son plan de comptes. Ces modifications améliorent la lisibilité des informations financières propres au secteur associatif sans modifier la substance économique des données.

Le résultat net (**145 683 €**) et les capitaux propres (situation nette : **1 593 489 €**) sont identiques à ceux qui auraient été obtenus sous l'ancien référentiel.

Le rapprochement entre la comptabilité générale et le module immobilisations confirme la

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

cohérence d'ensemble des données.

Les tableaux des immobilisations et des amortissements font apparaître des mouvements internes liés aux reclassements de nomenclature, dont la neutralisation est détaillée à la note 6.2.2.

Les sorties d'actifs de l'exercice sont récapitulées à la note 6.5, pour un total de sorties brutes de 266 012 €, toutes avec une valeur nette comptable nulle.

La progression du résultat par rapport à 2024 (+ **9.84%**, de 132 629 € à **145 683 €**) reflète l'évolution de l'activité de l'exercice. La baisse des subventions de collectivités territoriales (- **13,5%** ; **5 562 958 €** contre 6 431 880 € en 2024) a été compensée par d'autres produits, et n'est pas liée à la réforme comptable.

Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	226 285		33 269		80 288	179 266
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	226 285		33 269		80 288	179 266
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	158 498		26 491		69 772	115 217
	Matériel de transport	57 846		29 887		22 135	65 597
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	369 922	113 577		28 435	124 879	330 184
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		586 265	113 577	56 378	28 435	216 786	510 999
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 823		2 032		2 712	1 143
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 823		2 032		2 712	1 143
TOTAL		814 373	113 577	91 679	28 435	299 786	691 408

Amortissements

			Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
						Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement							
	Donations temporaires d'usufruit							
	Autres				110 631	58 638	62 534	106 735
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				110 631	58 638	62 534	106 735
CORPORELLES	Terrains							
	Constructions sur sol propre							
	sur sol d'autrui							
	instal. agencement aménagement							
	Instal technique, matériel outillage industriels							
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				95 952	8 785	51 845	52 893
	Matériel de transport				38 098	12 379	10 897	39 581
	Matériel de bureau, mobilier				335 536	389 662	493 664	231 534
	Emballages récupérables et divers							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				469 586	410 827	556 405	324 008	
TOTAL					580 218	469 464	618 939	430 743

Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 143	1 143	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	445 403	445 403	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 087	1 087	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 403	1 403	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	6 610	6 610	
Charges constatées d'avance	42 538	42 538		
TOTAL DES CREANCES		498 184	498 184	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	57 100	57 100		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	139 134	139 134		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	300 259	300 259		
	Impôts sur les bénéfices	9 032	9 032		
	Taxes sur la valeur ajoutée	12 640	12 640		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	43 217	43 217		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 010	3 010		
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	282	282		
	Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		564 674	564 674		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Mission de Présentation des Comptes

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			42 538
Assurance		42 538	
Locations			
Maintenance			
Frais postaux et Telecom			
Frais de bureau			
Frais de déplacement			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			42 538

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	2 687			2 687
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	2 687			2 687
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	817 720	40 314		858 034
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	817 720	40 314		858 034
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisation { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	103 638		59 339	44 299
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	103 638		59 339	44 299
	TOTAL GENERAL	924 046	40 314	59 339	905 021
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			40 314	59 339	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Variation des Fonds Propres

	Fds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1		Augmentation		Diminution ou consommation		Fds propres clôture 31/12/2025
	Montant	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant
Règlement ANC 2022-06								
Fonds propres sans droit de reprise	12 921							12 921
Fonds propres avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation								
Réserves statutaires ou contractuelles								
Réserves pour projet de l'entité	1 302 257	132 629						1 434 885
Autres réserves								
Report à nouveau								
Excédent ou déficit de l'exercice	132 629	(132 629)		145 683				145 683
Situation nette	1 447 806			145 683				1 593 489
Dotations consommables								
Subventions d'investissement								
Provisions réglementées	2 687							2 687
TOTAL	1 450 493			145 683				1 596 176

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés ENGAGEMENT PARTENARIAL Cf.état Fonds dédiés	780 100	780 100	665 400	665 400
TOTAL	780 100	780 100	665 400	665 400

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Concours publics et subventions

31/12/2025

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation		245 807	5 562 958		4 004	5 812 769
Subventions d'investissement						
TOTAL		245 807	5 562 958		4 004	5 812 769

ANNEXE - Elément 13

Effectif moyen

31/12/2025

Interne

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	67
	Agents de maîtrise	
	Employés	2
	Ouvriers et apprentis	
	TOTAL	69

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Règlement ANC 2025-01

Commissaire aux comptes 1				Commissaire aux comptes 2			
31/12/2025	31/12/2024	%	%	31/12/2025	31/12/2024	%	%

Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes

Honoraires afférents à la certification des comptes	9 031	8 817	100,00	100,00				
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité (*)								
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité								
Total	9 031	8 817	100,00	100,00				

(*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce

Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité

Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité (*)								
--	--	--	--	--	--	--	--	--

(*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce pour les commissaires aux comptes et à l'article L.822-24 du code de commerce pour les OTI »