

# **ACCOUNTAUDIT**

Société de Commissariat aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de l'Est



**ASSOCIATION**

**ACTIVITES MULTIPLES D'INSERTION**

**Maison des associations**

**4 rue de la Voivre**

**88000 EPINAL**

**Association Loi de 1901**

**RCS EPINAL 340 183 037 00019**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**



## **ACCOUNTAUDIT**

Société de Commissariat aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de l'Est



A l'assemblée générale de l'**Association Activités Multiples d'Insertion**,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'**Association Activités Multiples d'Insertion** 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<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « III – Changements comptables » de l'annexe concernant l'application du nouveau règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes notamment en ce qui concerne le rattachement à l'exercice des subventions reçues et des charges y afférentes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres**

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;



- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à NANCY,  
Le 4 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes



Monsieur Bruno MASSON - Associé

## Bilan actif et passif

**Bilan Actif et Passif**

| BILAN-ACTIF                                                 | Brut             | Amort. et<br>dépréciations | Net au<br>31/12/2025 | Net au<br>31/12/2024 | Variation 1     |
|-------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| <b>Frais d'établissement</b>                                |                  |                            |                      |                      |                 |
| Frais de recherche et de développement                      |                  |                            |                      |                      |                 |
| Donations temporaires d'usufruit                            |                  |                            |                      |                      |                 |
| Concessions, brevets et droits assimilés                    | 27 684           | 26 069                     | 1 615                | 6 015                | -4 400          |
| Immobilisations incorporelles en cours                      |                  |                            |                      |                      |                 |
| Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes           |                  |                            |                      |                      |                 |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                        | <b>27 684</b>    | <b>26 069</b>              | <b>1 615</b>         | <b>6 015</b>         | <b>-4 400</b>   |
| Terrains                                                    |                  |                            |                      |                      |                 |
| Constructions                                               | 677 199          | 201 900                    | 475 299              | 25 337               | 449 962         |
| Installations techniques, matériel et outillage             | 180 439          | 149 313                    | 31 126               | 10 930               | 20 196          |
| Immobilisations corporelles en cours                        |                  |                            |                      | 298 220              | -298 220        |
| Autres immobilisations corporelles / Avances et aco...      | 346 263          | 251 473                    | 94 790               | 49 770               | 45 020          |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                          | <b>1 203 901</b> | <b>602 686</b>             | <b>601 215</b>       | <b>384 257</b>       | <b>216 959</b>  |
| <b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être...</b> |                  |                            |                      |                      |                 |
| Participations et créances rattachées                       | 47 460           |                            | 47 460               | 47 460               |                 |
| Autres titres immobilisés                                   | 1 464            |                            | 1 464                | 1 449                | 15              |
| Prêts                                                       | 450 428          |                            | 450 428              | 480 509              | -30 081         |
| Autres immobilisations financières                          | 8 600            |                            | 8 600                | 8 600                |                 |
| <b>Immobilisations financières (1)</b>                      | <b>507 952</b>   |                            | <b>507 952</b>       | <b>538 018</b>       | <b>-30 066</b>  |
| <b>Actif Immobilisé</b>                                     | <b>1 739 537</b> | <b>628 754</b>             | <b>1 110 783</b>     | <b>928 290</b>       | <b>182 493</b>  |
| <b>Stocks</b>                                               |                  |                            |                      |                      |                 |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés              | 142 242          | 660                        | 141 582              | 201 826              | -60 244         |
| Créances reçues par legs ou donations                       |                  |                            |                      |                      |                 |
| Autres créances                                             | 348 815          |                            | 348 815              | 361 556              | -12 741         |
| Charges constatées d'avance                                 | 13 582           |                            | 13 582               | 13 116               | 466             |
| <b>Créances (2)</b>                                         | <b>504 639</b>   | <b>660</b>                 | <b>503 979</b>       | <b>576 498</b>       | <b>-72 520</b>  |
| Valeurs mobilières de placement                             | 19 347           |                            | 19 347               | 96 660               | -77 313         |
| Instruments de trésorerie                                   |                  |                            |                      |                      |                 |
| Disponibilités                                              | 318 177          |                            | 318 177              | 422 749              | -104 572        |
| <b>Actif Circulant</b>                                      | <b>842 163</b>   | <b>660</b>                 | <b>841 503</b>       | <b>1 095 907</b>     | <b>-254 404</b> |
| Frais d'émission des emprunts                               |                  |                            |                      |                      |                 |
| Prime de remboursement des emprunts                         |                  |                            |                      |                      |                 |
| Ecart de conversion - Actif                                 |                  |                            |                      |                      |                 |
| <b>Total Actif</b>                                          | <b>2 581 700</b> | <b>629 414</b>             | <b>1 952 286</b>     | <b>2 024 197</b>     | <b>-71 911</b>  |
| <i>Immos financières (1) Dont à moins d'un an (brut)</i>    |                  |                            |                      |                      |                 |
| <i>Créances (2) Dont à moins d'un an (brut)</i>             |                  |                            |                      |                      |                 |



| BILAN-PASSIF                                                       | Net au<br>31/12/2025 | Net au<br>31/12/2024 | Variation 1     |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise                            |                      |                      |                 |
| Fonds propres complémentaires sans droit de reprise                |                      |                      |                 |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                         |                      |                      |                 |
| Fonds propres statutaires avec droit de reprise                    |                      |                      |                 |
| Fonds propres complémentaires avec droit de reprise                |                      |                      |                 |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                         |                      |                      |                 |
| Ecart de réévaluation                                              |                      |                      |                 |
| Réserves statutaires ou contractuelles                             |                      |                      |                 |
| Réserves réglementées                                              |                      |                      |                 |
| Autres réserves                                                    |                      |                      |                 |
| Report à nouveau                                                   | 976 434              | 1 055 930            | -79 497         |
| Résultat                                                           | 42 492               | -79 497              | 121 988         |
| <b>Situation nette</b>                                             | <b>1 018 926</b>     | <b>976 434</b>       | <b>42 492</b>   |
| Fonds propres consommables                                         |                      |                      |                 |
| Subventions d'investissement                                       | 443 107              | 363 459              | 79 648          |
| Provisions réglementées                                            |                      |                      |                 |
| <b>Fonds propres</b>                                               | <b>1 462 032</b>     | <b>1 339 893</b>     | <b>122 140</b>  |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                          |                      |                      |                 |
| Fonds dédiés                                                       | 60 507               | 41 284               | 19 223          |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                                    | <b>60 507</b>        | <b>41 284</b>        | <b>19 223</b>   |
| Provisions pour risques                                            | 7 198                |                      | 7 198           |
| Provisions pour charges                                            | 6 730                | 36 170               | -29 440         |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>                          | <b>13 929</b>        | <b>36 170</b>        | <b>-22 242</b>  |
| Emprunts obligataires et assimilés                                 |                      |                      |                 |
| Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit                      | 86 805               | 27 359               | 59 446          |
| Emprunts et dettes financières diverses (2)                        |                      |                      |                 |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés                           | 118 601              | 192 046              | -73 445         |
| Dettes des legs ou donations                                       |                      |                      |                 |
| Dettes fiscales et sociales                                        | 210 144              | 386 709              | -176 565        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                    |                      |                      |                 |
| Autres dettes                                                      | 267                  | 736                  | -469            |
| Instruments de trésorerie                                          |                      |                      |                 |
| Produits constatés d'avance (1)                                    |                      |                      |                 |
| <b>Dettes (1)</b>                                                  | <b>415 817</b>       | <b>606 850</b>       | <b>-191 032</b> |
| Ecart de conversion - Passif                                       |                      |                      |                 |
| <b>Total Passif</b>                                                | <b>1 952 286</b>     | <b>2 024 197</b>     | <b>-71 911</b>  |
| <i>Dettes et PCA (1) dont à plus d'un an</i>                       |                      |                      |                 |
| <i>Dettes et PCA (1) dont à moins d'un an</i>                      |                      |                      |                 |
| <i>Emprunts et dettes diverses (2) Dont concours bancaires</i>     |                      |                      |                 |
| <i>Emprunts et dettes diverses (2) Dont emprunts participatifs</i> |                      |                      |                 |



## Compte de résultat

## Compte de résultat

| Compte de résultat                                           | du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 | Variation<br>valeur 1 |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Cotisations                                                  | 8 658                          | 11 786                         | -3 128                |
| Ventes de biens                                              | 475 508                        | 437 493                        | 38 015                |
| Ventes de dons en nature                                     |                                |                                |                       |
| Ventes de prestations de service                             | 545 604                        | 421 001                        | 124 604               |
| <b>Ventes de biens et services</b>                           | <b>1 029 770</b>               | <b>870 280</b>                 | <b>159 491</b>        |
| Concours publics et subventions d'exploitation               | 2 721 918                      | 2 617 449                      | 104 469               |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation co |                                |                                |                       |
| Dons manuels                                                 | 3 053                          | 1 004                          | 2 049                 |
| Mécénats                                                     |                                |                                |                       |
| Legs, donations et assurances-vie                            |                                |                                |                       |
| <b>Ressources liées à la générosité du public</b>            | <b>3 053</b>                   | <b>1 004</b>                   | <b>2 049</b>          |
| Contributions financières                                    | 20 000                         | 50 834                         | -30 834               |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>                          | <b>2 744 971</b>               | <b>2 669 287</b>               | <b>75 684</b>         |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et tr | 29 440                         | 1 851                          | 27 589                |
| Utilisations des fonds dédiés                                | 39 934                         | 5 222                          | 34 712                |
| Production immobilisée et en-cours de production             | 36 659                         | 167 910                        | -131 251              |
| Autres produits                                              | 47 802                         | 51 229                         | -3 426                |
| <b>Total I (1)</b>                                           | <b>3 928 576</b>               | <b>3 765 778</b>               | <b>162 799</b>        |
| Achats de marchandises                                       | 23                             | 169                            | -146                  |
| Variation de stock                                           |                                |                                |                       |
| Autres achats et charges externes                            | 785 599                        | 633 944                        | 151 656               |
| Aides financières                                            | 52                             |                                | 52                    |
| Impôts, taxes et versements assimilés                        | 36 888                         | 53 203                         | -16 315               |
| Salaires et traitements                                      | 2 582 254                      | 2 703 482                      | -121 228              |
| Charges sociales                                             | 355 263                        | 424 680                        | -69 417               |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations            | 70 457                         | 75 492                         | -5 035                |
| Dotations aux provisions                                     | 7 198                          |                                | 7 198                 |
| Reports en fonds dédiés                                      | 59 157                         | 39 934                         | 19 223                |
| Autres charges                                               | 6 235                          | 425                            | 5 810                 |
| <b>Total II (2)</b>                                          | <b>3 903 126</b>               | <b>3 931 330</b>               | <b>-28 203</b>        |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                               | <b>25 450</b>                  | <b>-165 552</b>                | <b>191 002</b>        |
| De participation (3)                                         | 29                             | 29                             | 0                     |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo (3)  |                                |                                |                       |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)                    | 17 800                         | 18 988                         | -1 188                |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de char |                                |                                |                       |
| Différences positives de change                              |                                |                                |                       |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placemen |                                |                                |                       |
| <b>Total III</b>                                             | <b>17 829</b>                  | <b>19 016</b>                  | <b>-1 188</b>         |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provi |                                |                                |                       |
| Intérêts et charges assimilées                               | 781                            | 1 094                          | -313                  |
| Différences négatives de change                              |                                |                                |                       |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placeme |                                |                                |                       |
| Autres charges financières                                   |                                |                                |                       |

| Compte de résultat                                               | du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 | Variation<br>valeur 1 |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| <b>Total IV</b>                                                  | <b>781</b>                     | <b>1 094</b>                   | <b>-313</b>           |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                                        | <b>17 048</b>                  | <b>17 923</b>                  | <b>-875</b>           |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>                             | <b>42 498</b>                  | <b>-147 629</b>                | <b>190 127</b>        |
| Produits exceptionnels                                           |                                | 69 028                         | -69 028               |
| Charges exceptionnelles                                          |                                | 510                            | -510                  |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                     |                                | <b>68 518</b>                  | <b>-68 518</b>        |
| Participation des salariés aux résultats                         |                                |                                |                       |
| Impôts sur les bénéfices                                         | 6                              | 385                            | -379                  |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                       | <b>42 492</b>                  | <b>-79 497</b>                 | <b>121 988</b>        |
| Dons en nature                                                   |                                |                                |                       |
| Prestations en nature                                            | 191 377                        | 8 895                          | 182 482               |
| Bénévolat                                                        | 22 868                         | 3 345                          | 19 523                |
| <b>TOTAL</b>                                                     | <b>214 244</b>                 | <b>12 240</b>                  | <b>202 004</b>        |
| Secours en nature                                                |                                |                                |                       |
| Mises à disposition gratuite de biens                            | -191 377                       | -8 895                         | -182 482              |
| Prestations en nature                                            |                                |                                |                       |
| Personnel bénévole                                               | -22 868                        | -3 345                         | -19 523               |
| <b>TOTAL</b>                                                     | <b>-214 244</b>                | <b>-12 240</b>                 | <b>-202 004</b>       |
| <i>Produits d'exploitation (1) Dont des exercices antérieurs</i> |                                |                                |                       |
| <i>Charges d'exploitation (2) Dont des exercices antérieurs</i>  |                                |                                |                       |
| <i>Produits financiers (3) Dont des entités liées</i>            |                                |                                |                       |
| <i>Charges financières (4) Dont intérêts des entités liées</i>   |                                |                                |                       |

## Annexes

## I - Préambule

### Préambule

#### Présentation de l'exercice

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, constituent l'annexe et font partie intégrante des comptes annuels de l'exercice.

## II - Principes généraux

### Règlement comptable

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06, et n° 2022-06 du 4 novembre 2022, règlement homologué par arrêté du 26 décembre 2023, à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, conformément aux articles 121-1 à 121-5 du Plan Comptable Général, selon les principes d'établissement des comptes annuels : image fidèle, comparabilité et continuité d'activité, régularité et sincérité, prudence, permanence des méthodes ; et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

### Principes et méthodes comptables

## III - Changements comptables

### Changements comptables

La première application du règlement ANC N°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers constitue un changement de réglementation comptable au sens de l'article 122-1 du PCG.

Les modalités de mise en œuvre, incluant les modalités particulières de première application, figurent à l'article 27 du règlement.

En particulier, les dispositions du règlement ANC N°2022-06 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.

Cette évolution réglementaire entraîne notamment :

- une redéfinition du résultat exceptionnel
- la suppression du mécanisme des transferts de charges
- une adaptation du plan de comptes avec l'introduction d'une nouvelle nomenclature
- la mise en place de nouveaux modèles d'états financiers.

L'application de ce nouveau plan comptable n'a pas d'impact significatif dans la présentation des comptes de l'association qui nécessiterait une mention particulière.

## IV - Actif immobilisé

**Etat des immobilisations**

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition.

Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

**Amortissements**

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Constructions : 20 ans  
 Agencements des constructions : 10 à 20 ans  
 Installations générales : 10 à 20 ans  
 Installations techniques : 10 à 20 ans  
 Mobilier : 10 ans  
 Matériel de bureau : 5 à 10 ans  
 Matériel et outillage industriel : 5 à 10 ans  
 Matériel de transport : 4 à 5 ans  
 Matériel informatique : 3 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Tableau des immobilisations - Cadre général

| Rubriques                                         | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations  | Diminutions    | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>              | <b>27 684</b>                            |                |                | <b>27 684</b>                           |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles     | 27 684                                   |                |                | 27 684                                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                | <b>963 117</b>                           | <b>729 316</b> | <b>488 532</b> | <b>1 203 901</b>                        |
| Installations générales                           | 203 552                                  |                |                | 203 552                                 |
| Constructions sur sol d'autrui                    |                                          | 473 647        |                | 473 647                                 |
| Installations techniques, matériels et outillages | 151 278                                  | 38 421         | 9 260          | 180 439                                 |
| Matériel de transport                             | 250 761                                  | 78 480         | 42 284         | 286 957                                 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier      | 59 306                                   |                |                | 59 306                                  |
| Immobilisations corporelles en cours              | 298 220                                  | 138 768        | 436 988        |                                         |
| <b>Immobilisations financières</b>                | <b>538 018</b>                           | <b>15</b>      | <b>30 081</b>  | <b>507 952</b>                          |
| Autres participations                             | 47 460                                   |                |                | 47 460                                  |
| Autres titres immobilisés                         | 1 449                                    | 15             |                | 1 464                                   |
| Prêts et autres immobilisations financières       | 489 109                                  |                | 30 081         | 459 028                                 |
| <b>Total</b>                                      | <b>1 528 819</b>                         | <b>729 331</b> | <b>518 613</b> | <b>1 739 537</b>                        |

# Tableau des amortissements - Cadre général

| Rubriques                                               | Amortissements<br>cumulés à l'ouverture<br>de l'exercice | Augmentations :<br>dotations de<br>l'exercice | Diminutions : reprise<br>de l'exercice | Amortissements<br>cumulés à la clôture<br>de l'exercice |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Immobilisations incorporelles                           | 21 669                                                   | 4 400                                         |                                        | 26 069                                                  |
| Autres immobilisations incorporelles                    | 21 669                                                   | 4 400                                         |                                        | 26 069                                                  |
| Immobilisations corporelles                             | 578 860                                                  | 51 264                                        | 42 232                                 | 587 893                                                 |
| Constructions inst générales agencé amén const          | 178 215                                                  | 8 891                                         |                                        | 187 107                                                 |
| Installations techniques, matériels et outillages indus | 140 348                                                  | 8 965                                         |                                        | 149 313                                                 |
| Matériel de transport                                   | 202 582                                                  | 32 010                                        | 42 232                                 | 192 360                                                 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier            | 57 715                                                   | 1 398                                         |                                        | 59 113                                                  |
| Immobilisations financières                             |                                                          |                                               |                                        |                                                         |
|                                                         |                                                          |                                               |                                        |                                                         |
| Total                                                   | 600 529                                                  | 55 664                                        | 42 232                                 | 613 962                                                 |

## V - Filiales et participations

### Titres de participation

| Tableau des filiales et participations                                                    |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Filiales et participations                                                                | Informations financières                          |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
|                                                                                           | Capitaux propres (2) (3)                          | Quote-part du capital détenue (en pourcentage)                         | Valeurs comptables des titres détenus (4)                          |                                                                | Prêts et avances consentis par la société (4) (5) |
|                                                                                           |                                                   |                                                                        | Brute                                                              | Nette                                                          |                                                   |
| Renseignements concernant les filiales (+ de 50 % du capital détenu par la société)       |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
| 1. Renseignements détaillés pour chaque filiale (1)                                       |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
|                                                                                           |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
| 2. Renseignements globaux pour les filiales non reprises au 1                             |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
|                                                                                           |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
| A. Total des filiales                                                                     |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
| Renseignements concernant les participations (10 à 50 % du capital détenu par la société) |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
| 1. Renseignements détaillés pour chaque participation (1)                                 |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
| Reval Prest                                                                               | 1 053 850                                         | 49,00                                                                  | 13 960                                                             | 13 960                                                         |                                                   |
| A2RI                                                                                      | 22 884                                            | 28,00                                                                  | 33 500                                                             | 33 500                                                         |                                                   |
| 2. Renseignements globaux pour les participations non reprises au 1                       |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
|                                                                                           |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
| B. Total des participations                                                               |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
| C. Total des filiales et des participations (A + B)                                       |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
| Filiales et participations                                                                | Informations financières                          |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
|                                                                                           | Montant des engagements donnés par la société (4) | Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice clos (3) (4) (6) (7) | Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) (3) (4) (7) | Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (4) | Observations                                      |
| Renseignements concernant les filiales (+ de 50 % du capital détenu par la société)       |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
| 1. Renseignements détaillés pour chaque filiale (1)                                       |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
|                                                                                           |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
| 2. Renseignements globaux pour les filiales non reprises au 1                             |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
|                                                                                           |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
| A. Total des filiales                                                                     |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
| Renseignements concernant les participations (10 à 50 % du capital détenu par la société) |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
| 1. Renseignements détaillés pour chaque participation (1)                                 |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
| Reval Prest                                                                               |                                                   | 3 347 356                                                              | 71 358                                                             |                                                                |                                                   |
| A2RI                                                                                      |                                                   | 495 330                                                                | -24 406                                                            |                                                                |                                                   |
| 2. Renseignements globaux pour les participations non reprises au 1                       |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
|                                                                                           |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
| B. Total des participations                                                               |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |
| C. Total des filiales et des participations (A + B)                                       |                                                   |                                                                        |                                                                    |                                                                |                                                   |

(1) Dont la valeur d'inventaire excède 1 % du capital de la société astreinte à la publication.

(2) Dans la monnaie locale d'opération.

(3) Lorsqu'une filiale ou participation a demandé lors du dépôt des comptes annuels qu'ils ne soient pas rendus publics suivant les dispositions prévues pour les micro-entreprises à l'article L. 232-25 du code de commerce, ces colonnes peuvent ne pas être renseignées.

(4) En euros.

(5) Sous déduction des dépréciations le cas échéant.

(6) Lorsqu'une filiale ou participation a demandé lors du dépôt des comptes annuels que le compte de résultat ne soit pas rendu public suivant les dispositions prévues pour les petites entreprises à l'article L. 232-25 du code de commerce, le chiffre d'affaires réalisé par cette filiale ou participation peut ne pas être renseigné.

(7) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société ou des données d'un exercice antérieur du fait de la non disponibilité des comptes à la date d'établissement des comptes, le préciser dans la colonne « Observations ».

## VI - Echéances des créances à la clôture

### Valorisation des créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Tableau de l'état des échéances des créances à la clôture de l'exercice

| Créances                              | Montant brut | Echéance à moins 1 an | Echéance à plus 1 an |
|---------------------------------------|--------------|-----------------------|----------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé</b> | 459 028      | 39 282                | 419 746              |
| Prêts                                 | 450 428      | 30 682                | 419 746              |
| Autres immobilisations financières    | 8 600        | 8 600                 | 0                    |
| <b>Créances de l'actif circulant</b>  | 489 267      | 489 266               | 1                    |
| Créances clients et comptes rattachés | 141 975      | 141 975               | 0                    |
| Autres                                | 347 291      | 347 291               | 0                    |
| <b>Charges constatées d'avance</b>    |              |                       |                      |
| <b>Total</b>                          | 948 295      | 528 548               | 419 747              |

## VII - Précisions sur certains postes d'actif

### Charges constatées d'avance

|                             | Charges d'exploitation | Charges financières | Charges exceptionnelles |
|-----------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|
| Charges constatées d'avance | 13 582                 | 0                   | 0                       |

## VIII - Fonds propres et titres associatifs

Tableau de variation des fonds propres (ANC 2019-04)

| Variation des fonds propres                                  | A l'ouverture exerc. | Affectation résultat | Augm.          | Diminution / Consommation | A la clôture exerc. |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|---------------------------|---------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise                          |                      |                      |                |                           |                     |
| Fonds propres avec droit de reprise                          |                      |                      |                |                           |                     |
| Ecart de réévaluation                                        |                      |                      |                |                           |                     |
| Réserves (1)                                                 |                      |                      |                |                           |                     |
| Report à nouveau (2)                                         | 1 055 930            | -79 497              |                |                           | 976 434             |
| Excédent ou déficit de l'exercice (3)                        | -79 497              | 79 497               | 42 492         |                           | 42 492              |
| Situation nette                                              |                      |                      |                |                           |                     |
| Fonds propres consommables                                   |                      |                      |                |                           |                     |
| Subventions d'investissement                                 | 363 459              |                      | 118 920        | -39 271                   | 443 107             |
| Provisions réglementées                                      |                      |                      |                |                           |                     |
| <b>Total</b>                                                 | <b>1 339 892</b>     | <b>0</b>             | <b>161 412</b> | <b>-39 271</b>            | <b>1 462 033</b>    |
| (1) Dont acti. Sociales/médico-sociales sous gest. contrôlée |                      |                      |                |                           |                     |
| (2) Dont acti. Sociales/médico-sociales sous gest. contrôlée |                      |                      |                |                           |                     |
| (3) Dont acti. Sociales/médico-sociales sous gest. contrôlée |                      |                      |                |                           |                     |

## IX - Fonds dédiés

## Postes de passif du bilan

### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement reçues des collectivités publiques et des organismes assimilés au titre des biens immobilisés sont portées au poste "Subventions d'investissement" au sein des capitaux propres et sont reprises au compte de résultat proportionnellement à l'amortissement des biens concernés.

### Fonds dédiés

Le règlement n°2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables, prévoit la comptabilisation de la partie des ressources dédiées par des financeurs à des projets définis, qui, à la clôture de l'exercice, n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Ainsi, l'engagement d'emploi pris par le bénéficiaire envers le financeur est inscrit en charges d'exploitation dans le compte 689 sous la rubrique « engagements à réaliser sur ressources affectées » et au passif du bilan dans le compte 194 « fonds dédiés sur subvention de fonctionnement ». A l'ouverture de l'exercice suivant, les sommes inscrites sous cette rubrique sont reprises au compte de résultat au rythme de la réalisation des engagements par le crédit du compte 789 « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

### Provisions pour risques et charges

Une provision pour risques et charges, est comptabilisée dès qu'il existe une obligation juridique ou implicite découlant d'événements passés, nettement précisée quant à son objet, dont le montant peut être estimé de manière fiable et dont il est probable qu'une sortie de ressources, sans contrepartie au moins équivalente, sera nécessaire pour éteindre l'obligation.

## Tableau de variation des fonds dédiés

| Variation des fonds dédiés                        | A l'ouverture exerc. | Reports       | Utilisations   |                     |
|---------------------------------------------------|----------------------|---------------|----------------|---------------------|
|                                                   |                      |               | Montant global | Dont remboursements |
| Subventions d'exploitation (1)                    | 1 350                | 59 157        |                |                     |
| Subvention EDDTE                                  | 1 350                |               |                |                     |
| Subvention ADEME                                  |                      | 59 157        |                |                     |
| Contributions financières d'autres organismes (1) | 39 934               |               | 39 934         |                     |
| Contribution financière Fondation Vinci           | 20 000               |               | 20 000         |                     |
| Contribution financière Tissons la Solidarité     | 19 934               |               | 19 934         |                     |
| Ressources liées à la générosité du public (1)    |                      |               |                |                     |
|                                                   |                      |               |                |                     |
| <b>Total</b>                                      | <b>41 284</b>        | <b>59 157</b> | <b>39 934</b>  |                     |

| Variation des fonds dédiés                        | A la clôture de l'exercice |                | Dont fonds dédiés corresp. à des projets ss dépense au cours des 2 derniers exerc. |
|---------------------------------------------------|----------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                   | Transferts                 | Montant global |                                                                                    |
| Subventions d'exploitation (1)                    |                            | 60 507         |                                                                                    |
| Subvention EDDTE                                  |                            | 1 350          |                                                                                    |
| Subvention ADEME                                  |                            | 59 157         |                                                                                    |
| Contributions financières d'autres organismes (1) |                            | 0              |                                                                                    |
| Contribution financière Fondation Vinci           |                            | 0              |                                                                                    |
| Contribution financière Tissons la Solidarité     |                            | 0              |                                                                                    |
| Ressources liées à la générosité du public (1)    |                            |                |                                                                                    |
|                                                   |                            |                |                                                                                    |
| <b>Total</b>                                      |                            | <b>60 507</b>  |                                                                                    |

## Provisions

## X - Provisions et passifs éventuels

## Tableau des provisions

| Rubriques                          | Montant à l'ouverture de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice |               | Montant à la clôture de l'exercice |
|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|---------------|------------------------------------|
|                                    |                                     |                                         | Utilisées                            | Non-utilisées |                                    |
| Provisions pour risques            | 0                                   |                                         |                                      |               |                                    |
| Litiges                            | 0                                   | 7 198                                   |                                      |               | 7 198                              |
| Provisions pour charges            | 0                                   |                                         |                                      |               |                                    |
| Pensions et obligations similaires | 0                                   | 36 170                                  |                                      | 29 440        | 6 730                              |
| Total                              | 0                                   |                                         |                                      |               |                                    |

## Passifs éventuel

### Engagement de retraite

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de départ à la retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité prévue par la convention collective.

Hypothèses de calcul retenues:

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- taux de charges sociales : 40%
- Taux d'actualisation: 3.6%
- Table de mortalité : INSEE 2024

Engagements à fin 2025 évalués à 6 730 €.

## XI - Tableau état des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

| Dettes                                                          | Montant brut | Echéance à un an au plus | Echéance à plus d'un an et cinq ans au plus | Echéance à plus de cinq ans |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------|
| <b>Emprunts et dettes assimilées</b>                            | 86 805       | 24 282                   | 62 524                                      | 0                           |
| Empr. et det. auprès des étab. de crédit à 1 an max. à l'orig.  | 1 962        | 1 962                    | 0                                           | 0                           |
| Empr. et det. auprès des établis. crédit à + de 1 an à l'orig.  | 84 844       | 22 320                   | 62 524                                      | 0                           |
| <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>                        | 117 078      | 117 078                  | 0                                           | 0                           |
| Fournisseurs et comptes rattachés                               | 117 078      | 117 078                  | 0                                           | 0                           |
| <b>Autres dettes</b>                                            | 210 144      | 210 144                  | 0                                           | 0                           |
| Personnel et comptes rattachés                                  | 90 765       | 90 765                   | 0                                           | 0                           |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                   | 119 312      | 119 312                  | 0                                           | 0                           |
| État et autres collec. pub. - Impôts sur les bénéfices          | 6            | 6                        | 0                                           | 0                           |
| État et autres collec. pub. - Autres impôts, taxes et ass.      | 61           | 61                       | 0                                           | 0                           |
| Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie |              |                          |                                             |                             |
| Produits constatés d'avance                                     |              |                          |                                             |                             |
| <b>Total</b>                                                    | 414 027      | 351 504                  | 62 524                                      | 0                           |

## XII - Contributions volontaires en nature reçues

La participation bénévole des administrateurs membres actifs au fonctionnement de l'association a été valorisée à 22 868 € correspondant à 984.25 heures.

Les dons en nature remis à l'association ont été valorisés pour un montant total de 191 377 €.

## XIII - Engagements hors bilan donnés et reçus

### Engagements hors bilan

Nantissement de compte-titres ouvert dans les livres de la Société Reval/Prest pour un montant nominal de 510K€.