



Thierry Denise

EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE
RÉGIONALE DE PARIS

LIGUE SPORT ADAPTE ILE DE FRANCE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée Générale,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LIGUE SPORT ADAPTE ILE DE FRANCE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels au paragraphe « Règles et Méthodes Comptables ».



Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 mon rapport.

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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et notamment sur l'application du nouveau règlement ANC 2022-06 à compter du 1^{er} janvier 2025 dont les principaux objectifs sont de moderniser et simplifier les états financiers, actualiser la nomenclature des comptes et faciliter la digitalisation.

A ce titre, j'ai vérifié que les principales modifications introduites par ce nouveau règlement avaient bien été prises en compte et en particulier celles relatives à :

- La nouvelle définition du résultat exceptionnel, dont les cessions d'éléments d'actif et la quote-part de subvention d'investissement virée au compte de résultat passent en résultat d'exploitation,
- La suppression de la technique de transfert de charges,
- La modification du plan de comptes,
- De nouveaux modèles d'états financiers,
- Une nouvelle présentation des informations dans l'annexe des comptes.

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

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale

N'ayant pas reçu le rapport du trésorier à la date d'émission de mon rapport, il m'est impossible de procéder, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

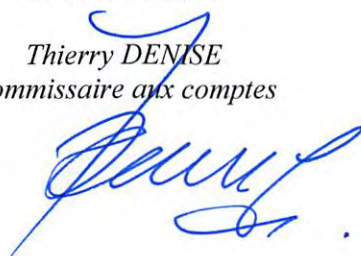
Une description plus détaillée de mes responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Crégy les Meaux

Le 18 mars 2026

Thierry DENISE

Commissaire aux comptes



ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.



LIGUE SPORT ADAPTE ILE DE FRANCE

182, rue Raymond Losserand
75 015 PARIS
Association sans but lucratif
Loi du 1er juillet 1901

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 2025





Compagnie Européenne d'Expertise Comptable et d'Audit

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE
TABLEAU DE L'ORDRE DE LA REGION PARIS - ILE-DE-FRANCE

COMMISSAIRE AUX COMPTES
COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS

7, BD DU M^{AL} GALLIENI
77400 LAGNY S/MARNE

TEL. : 01 60 07 32 32
TELECOPIE : 01 64 02 33 79
E-MAIL : ceeca@ceeca.fr
www.ceeca-expert-comptable.fr

LIGUE SPORT ADAPTE ILE DE FRANCE

**182 rue Raymond Losserand
75014 - PARIS**

SIRET : 448 693 325 00020 NAF : 9312Z

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2025

Sommaire

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

| | |
|---|----|
| ----- BILAN & COMPTE DE RESULTAT ----- | |
| <i>Bilan Actif</i> | 2 |
| <i>Bilan Passif</i> | 3 |
| <i>Compte de Résultat 1/2</i> | 4 |
| <i>Compte de Résultat 2/2</i> | 5 |
| ----- ANNEXE ----- | |
| <i>Règles et méthodes comptables 1</i> | 7 |
| <i>Immobilisations</i> | 12 |
| <i>Amortissements</i> | 13 |
| <i>Provisions</i> | 14 |
| <i>Créances et Dettes</i> | 15 |
| <i>Variation des fonds propres</i> | 16 |
| <i>Charges constatées d'avance</i> | 17 |
| ----- DETAIL DES COMPTES ----- | |
| <i>Détail de l'Actif</i> | 19 |
| <i>Détail du Passif</i> | 21 |
| <i>Détail du Compte de Résultat</i> | 22 |
| ----- ETATS FISCAUX ----- | |
| <i>Déclaration 2070 /Page1</i> | 26 |
| <i>Déclaration 2070 /Page2</i> | |
| <i>Déclaration 2070 /Page3</i> | |
| <i>Déclaration 2070 /Page4</i> | |

Etats financiers au 31/12/2025

Bilan & Compte de résultat

Bilan Actif

| | | 31/12/2025 | | | 31/12/2024 |
|--|--|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| Règlement ANC 2022-06 | | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | Frais d'établissement (I) | | | | |
| | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Imm. inc. en cours, avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | 47 839 |
| | Constructions | | | | 18 846 |
| Installations techniques, mat. et outillage indus. | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 190 825 | 144 041 | 46 783 | | |
| Imm. corp. en cours, avances et acomptes | | | | | |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | | |
| Participations | | | | | |
| Titres imm. de l'activité de portefeuille | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 15 | | 15 | 15 | |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | | |
| | TOTAL (II) | 190 840 | 144 041 | 46 798 | 66 700 |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits finis | 9 585 | | 9 585 | 7 693 |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | 2 000 | | 2 000 | 256 |
| | CREANCES (2) | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 25 540 | | 25 540 | 14 413 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres créances | 124 994 | 6 955 | 118 039 | 93 976 | |
| Charges constatées d'avance | 671 | | 671 | 526 | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | |
| Instruments financiers et jetons détenus Disponibilités | 221 351 | | 221 351 | 171 789 | |
| | TOTAL (III) | 384 141 | 6 955 | 377 186 | 288 652 |
| COMPTES DE REGULARISATION | Frais d'émission des emprunts (IV) | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | |
| | Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VII) | | | | |
| | | | | | |
| | TOTAL ACTIF (I à VII) | 574 981 | 150 996 | 423 984 | 355 352 |

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

(2) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

| | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|--|----------------|----------------|
| Règlement ANC 2022-06 | | | |
| FONDS PROPRES | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Ecart de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | 138 990 | 138 990 |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres | | | |
| Report à nouveau | 33 868 | 15 765 | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 38 502 | 18 103 | |
| | Total des fonds propres (situation nette) | 211 359 | 172 858 |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | 6 636 | 47 463 |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total des autres fonds propres | 6 636 | 47 463 |
| | Total des fonds propres | 217 996 | 220 321 |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation | | |
| | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes | | |
| | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public | | |
| | Total des fonds reportés et dédiés | | |
| Provisions | Provisions pour risques | 54 085 | 26 218 |
| | Provisions pour charges | | |
| | Total des provisions | 54 085 | 26 218 |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | 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 D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 34 089 | 25 141 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 51 685 | 23 503 | |
| DETTES DIVERSES | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | 6 129 | 169 | |
| Produits constatés d'avance (1) | 60 000 | 60 000 | |
| | Total des dettes | 151 903 | 108 812 |
| | Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif | | |
| | TOTAL PASSIF | 423 984 | 355 352 |
| | Résultat de l'exercice exprimé en centimes | 38 501,60 | 18 102,58 |
| (1) | Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours) | 151 903 | 108 812 |
| (2) | Dont emprunts participatifs | | |

Compte de Résultat 1/2

| | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|--|--|----------------|----------------|
| | | 12 mois | 12 mois |
| Règlement ANC 2022-06 | | | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations | 102 247 | 44 229 |
| | Vente de biens et services | | |
| | Ventes de biens | | |
| | dont ventes de dons en nature | | |
| | Ventes de prestations de service | 139 775 | 81 264 |
| | dont parrainages | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions | 368 046 | 167 164 |
| | 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 | | |
| Utilisations des fonds dédiés | | | |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles | 4 000 | | |
| Autres produits | 60 | 10 | |
| | Total des produits d'exploitation | 614 127 | 292 667 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stock | | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | | |
| | Variation de stock | | |
| | Autres achats et charges externes | 156 261 | 99 166 |
| | Aides financières | 6 000 | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 4 853 | 2 026 |
| | Salaires | 233 962 | 122 207 |
| | Cotisations sociales | 89 339 | 40 337 |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 59 031 | 27 172 |
| | Dotation aux provisions | 27 867 | |
| | Reports en fonds dédiés | | |
| | Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées | | |
| Autres charges | 78 | 112 | |
| | Total des charges d'exploitation | 577 391 | 291 019 |
| | RESULTAT D'EXPLOITATION | 36 736 | 1 648 |

Compte de Résultat 2/2

| | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|--|--|----------------|----------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | 36 736 | 1 648 |
| PRODUITS FINANCIERS | De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés 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 | 1 765 | 1 005 |
| | Total des produits financiers | 1 765 | 1 005 |
| 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 | | 1 765 | 1 005 |
| RESULTAT COURANT avant impôts | | 38 502 | 2 653 |
| Produits exceptionnels | | | 15 635 |
| Charges exceptionnelles | | | 186 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | | 15 449 |
| Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices | | | |
| TOTAL DES PRODUITS | | 615 892 | 309 307 |
| TOTAL DES CHARGES | | 577 391 | 291 204 |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | 38 502 | 18 103 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Dons en nature | | 17 792 | |
| Prestations en nature | | 7 229 | 81 325 |
| Bénévolat | | | |
| TOTAL | | 25 021 | 81 325 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | 17 792 | |
| Prestations | | 7 229 | 81 325 |
| Personnel bénévole | | | |
| TOTAL | | 25 021 | 81 325 |

Etats financiers au 31/12/2025

A N N E X E

Règles et Méthodes Comptables

1- INFORMATIONS GENERALES ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

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

L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat. L'annexe comporte toutes informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

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

1.1- Présentation de l'Association

La Ligue Sport Adapté Ile de France (désignée comme la "Ligue") a été créée en Février 2017.

La Ligue a pour objet :

- Animer la vie sportive fédérale dans la région,
- Représenter les associations et clubs sportifs auprès des instances de la FFSA,
- Représenter les associations de la région et la FFSA auprès des pouvoirs publics dans la région, le CROS et les ligues des autres fédérations sportives agréées,
- Assurer le relais entre la fédération d'une part, les Comités Départementaux Sport Adapté, les associations et les clubs sportifs d'autre part,
- Promouvoir l'image du Sport Adapté, en particulier la défense des marques déposées à l'INPI de "Sport Adapté" et " A chacun son défi", ainsi que les droits et prérogatives liés à l'agément et à la délégation du Ministère en charge des sports.

La Ligue est administrée par un comité directeur composé de 19 membres. Le comité directeur élit parmi ses membres un Président dont la candidature sera proposée à l'Assemblée Générale, un ou plusieurs Vice-Présidents, un Secrétaire (éventuellement un secrétaire adjoint) et un Trésorier (éventuellement un trésorier adjoint). Ces membres constituent, avec le Président, le bureau du Comité Directeur régional.

1.2- Faits caractéristiques de l'exercice

Néant

Règles et Méthodes Comptables

2- INFORMATIONS AU TITRE DES PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

2.1- Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis en corformié avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 4 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.
- Le règlement ANC n° 2018-06 du 5 Décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes de droit privé à but non lucratif.

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

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

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **423 984** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **615 892** euros et un total **charges** de **577 391** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **38 502** euros.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Trésorier.

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

Immobilisations

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

Règles et Méthodes Comptables

Amortissements

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

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.

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

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

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Provision pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont déterminées en application du règlement CRC 00-06. De ce fait, seuls les risques identifiés et rendus probables par un événement en cours à la clôture sont provisionnés.

Concernant les événements postérieurs à la date de clôture de l'exercice, il sera fait application de l'avis CNC 2018/08.

La provision pour risques et charges au 31/12/2025 est inhérente à un litige prud'hommal pour 26k euros et à un risque de reversement de subvention pour 28k euros.

L'association ne comptabilise pas les engagements pour indemnités de fin de carrières des salariés.

Règles et Méthodes Comptables

Subventions d'investissements

Conformément au règlement ANC n° 2018-06, l'Association a opté pour inscrire les subventions d'investissement affectées à un projet défini en fonds propres. Ces fonds sont repris au compte de résultat de façon échelonnée, au rythme des amortissements des biens subventionnés.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Cotisations

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

Subventions

Les subventions sont comptabilisées en produits lors de leur encaissement effectif ou de leur notification, et font le cas échéant l'objet d'un traitement comptable adapté à la clôture.

Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par les tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les ressources revues peuvent financer un projet défini ayant soit la nature de charges d'exploitation, soit la nature d'un investissement. Lorsqu'il s'agit d'une immobilisation amortissable, l'Association a opté pour ne pas utiliser la possibilité de rapporter en produits les fonds dédiés sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation. En d'autres termes, pour une immobilisation amortissable, l'entité continue de passer la reprise du Fonds dédié en une fois lors de l'acquisition du bien, et non au fil de l'amortissement du bien.

Règles et Méthodes Comptables

Contribution volontaire en nature

Selon les dispositions de l'article 211-2 du nouveau règlement 2018-06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées si les deux conditions suivantes sont remplies :

- la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels dans la compréhension de l'activité de l'entité,
- l'entité est en mesure de recenser et valoriser les contributions volontaires en nature.

Au cas particulier, l'entité n'a pas valorisé les contributions suivantes qui ne devraient pas revêtir un caractère significatif :

- Valeur locative des locaux mis à sa disposition par la Ville de Paris.
- Bénévolat.

Le bénévolat sous forme de mise à disposition de compétence par la BNP a été valorisé par celle-ci pour 7 229 € pour l'exercice 2025.

Les contributions volontaires en nature reçues sous forme de chèque sport, reversées en intégralité à des clubs affiliés, ont été valorisées pour 3 600 € ainsi que celles correspondant à l'initiative "Tous au stade" (places pour assister à des compétitions), reversées en intégralité aux adhérents, ont été valorisées pour 14 192 €.

Impact de l'application du nouveau plan comptable sur la comparabilité N / N-1

Ce tableau présente, pour chaque poste concerné, les écarts entre les comptes de l'exercice N-1 selon l'ancien plan comptable et leur retraitement selon le nouveau plan comptable, afin d'assurer la comparabilité avec l'exercice N.

| Ancien plan | | | Nouveau plan | | | Variation N / N-1 "retraité" |
|--|------------------------------------|-------------|--|------------------------------------|-----------|------------------------------|
| Rubrique au bilan ou au compte de résultat | | Montant N-1 | Rubrique au bilan ou au compte de résultat | | Montant N | |
| Produits exceptionnels | QP des subv. inv. viré au résultat | 15 634,83 | Pr exploitation - Concours publics et subvention | QP des subv. inv. viré au résultat | 40 826,89 | 25 192,06 |
| Charges exceptionnelles | Pénalités | 60,00 | Ch exploitation - Autres charges | Pénalités | - | 60,00 |
| | Dot. amo. exc immo | 125,58 | Ch exploitation - Dot. aux amo. et dep. | Dot. amo. Immo corp rebut | 36 901,31 | 36 775,73 |

2.2- Honoraires du Commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du Commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 2.400 €.

Immobilisations

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.a p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | | | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| Autres | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | | |
| CORPORELLES | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | | | |
| sur sol d'autrui | | | | | | |
| instal. agencement aménagement | | | | | | |
| Instal technique, matériel outillage industriels | 76 560 | | | | 76 560 | |
| Instal., agencement, aménagement divers | 62 289 | | 831 | | | 63 120 |
| Matériel de transport | 90 017 | | 34 490 | | 23 093 | 101 415 |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier | 22 481 | | 3 809 | | | 26 290 |
| Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 251 348 | | 39 130 | | 99 653 | 190 825 |
| FINANCIERES | | | | | | |
| Participations | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 15 | | | | | 15 |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 15 | | | | | 15 |
| TOTAL | 251 363 | | 39 130 | | 99 653 | 190 840 |

Amortissements

Règlement ANC 2022-06

| | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2025 |
|--|---------------------------------------|--------------------------|---------------|------------------------------------|
| | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement | | | | |
| Instal technique, matériel outillage industriels | 28 722 | 47 839 | 76 560 | |
| Autres Instal., agencement, aménagement divers | 62 289 | 25 | | 62 315 |
| Matériel de transport | 71 801 | 10 074 | 23 093 | 58 783 |
| Matériel de bureau, mobilier | 21 851 | 1 093 | | 22 944 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 184 664 | 59 031 | 99 653 | 144 041 |
| TOTAL | 184 664 | 59 031 | 99 653 | 144 041 |

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

| | Dotations | | | Reprises | | | Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice |
|---|----------------------------------|-------------------|-------------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------------------|---|
| | Différentiel de durée et autr | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée et autr | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| | | | | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| TOTAL IMMOB INCORPORELLES | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag. | | | | | | | |
| Instal. technique matériel outillage industriels | | | | | | | |
| Instal générales Agenct aménagt divers | | | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | | | | | | |
| Emballages récupérables, divers | | | | | | | |
| TOTAL IMMOB CORPORELLES | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participation | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| TOTAL GENERAL NON VENTILE | | | | | | | |

Provisions

| Règlement ANC 2022-06 | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2025 |
|---|---|----------------|---------------|-------------|---------------|
| PROVISIONS REGLEMEENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | PROVISIONS REGLEMEENTEES | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | 26 218 | | | 26 218 |
| | Pour garanties données aux clients | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| Autres | | 27 867 | | 27 867 | |
| | PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 26 218 | 27 867 | | 54 085 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients | | | | |
| | Autres | 6 955 | | | 6 955 |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | 6 955 | | | 6 955 |
| TOTAL GENERAL | | 33 173 | 27 867 | | 61 040 |
| Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | | 27 867 | | |
| 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. | | | | | |

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 | | | |
| | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | 25 540 | 25 540 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 1 776 | 1 776 | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| | Groupe et associés | | | |
| | Débiteurs divers | 123 218 | 123 218 | |
| Charges constatées d'avance | 671 | 671 | | |
| TOTAL DES CREANCES | | 151 204 | 151 204 | |
| 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 1 an 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 | 34 089 | 34 089 | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 20 402 | 20 402 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 27 542 | 27 542 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 3 741 | 3 741 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 6 129 | 6 129 | | | |
| Dette représentative de titres empruntés | | | | | |
| Produits constatés d'avance | 60 000 | 60 000 | | | |
| TOTAL DES DETTES | | 151 903 | 151 903 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | | |

Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06

| | Fonds propres clôture 31/12/2024 | Affectation du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou consommation | Fonds propres clôture 31/12/2025 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 138 990 | | | | 138 990 |
| Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | 15 765 | 18 103 | | | 33 868 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 18 103 | (18 103) | 38 502 | | 38 502 |
| Situation nette | 172 858 | | 38 502 | | 211 359 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 47 463 | | | 40 827 | 6 636 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 220 321 | | 38 502 | 40 827 | 217 996 |

Subvention d'investissement :

Diminution ou consommation :

- 40 827 € : reprise sur 2025

Charges constatées d'avance

| | Période | | Montants | 31/12/2025 |
|--|------------|------------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | | | | 671 |
| Charges Constatées d'avance | 01/01/2026 | 31/12/2026 | 671 | |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | | |
| TOTAL | | | | 671 |
| | | | | |