

ASSOCIATION ROSA PARKS  
*219 BOULEVARD MACDONALD*  
*75019 PARIS*

## COMPTES ANNUELS

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

DIDIER BOUCHET Expert Comptable

239 Promenade des Chênes Verts

83160 La Valette du Var

Téléphone 06 07 05 29 49      Télécopie

Numéro SIRET 42980409900043

# Sommaire

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

<i>Bilan Actif</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>2</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>3</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>4</i>
<i>Règles et méthodes comptables 2</i>	<i>5</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>7</i>
<i>Amortissements</i>	<i>8</i>
<i>Provisions</i>	<i>9</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>10</i>
<i>Charges constatés d'avance</i>	<i>11</i>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>12</i>
<i>Tableau de suivi des fonds associatifs</i>	<i>13</i>
<i>Variation des subventions d'investissement</i>	<i>14</i>
<i>Honoraires des commissaires aux comptes</i>	<i>15</i>
<i>Effectif moyen</i>	<i>16</i>

# Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 260		1 260	1 260
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	122 546	76 265	46 281	10 548	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>123 806</b>	<b>76 265</b>	<b>47 541</b>	<b>11 808</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
<b>CREANCES (3)</b>					
Créances usagers et comptes rattachés					
Autres créances	49 377		49 377	50 758	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	30 000		30 000	30 000	
<b>DISPONIBILITES</b>	211 766		211 766	211 781	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Charges constatées d'avance	912		912	572
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>292 055</b>		<b>292 055</b>	<b>293 111</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF ( I à VI )</b>	<b>415 861</b>	<b>76 265</b>	<b>339 596</b>	<b>304 919</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

## ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

# Bilan Passif

		31/12/2025	31/12/2024
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	160 928	167 109
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>3 036</b>	<b>(6 182)</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>163 963</b>	<b>160 928</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	43 991	31 082
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>43 991</b>	<b>31 082</b>
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>207 954</b>	<b>192 009</b>
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	61 115	44 115
	<b>Total des provisions</b>	<b>61 115</b>	<b>44 115</b>
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 976	23 790
	Dettes fiscales et sociales	33 551	33 027
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes			
Produits constatés d'avance	5 000	11 977	
	<b>Total des dettes</b>	<b>70 527</b>	<b>68 795</b>
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>339 596</b>	<b>304 919</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	3 035,75	(6 181,52)
	(1) Dont à moins d'un an	70 527	68 795
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

# Compte de Résultat 1/2

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Cotisations	5 757	4 000
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	35 409	24 886
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	628 227	622 229
	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		2 008	
Utilisations des fonds dédiés			
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
Autres produits	6 177		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>675 570</b>	<b>653 124</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières et autres approvisionnements	33 119	36 019
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	306 348	327 329
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 825	3 421
	Salaires	241 664	225 396
	Cotisations sociales	66 428	68 033
	Dotation aux amortissements et dépréciations	7 307	5 676
	Dotation aux provisions	17 000	
	Reports en fonds dédiés		
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées			
Autres charges	19		
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>675 710</b>	<b>665 875</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(140)</b>	<b>(12 751)</b>

# Compte de Résultat 2/2

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(140)</b>	<b>(12 751)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 176	3 750
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	<b>Total des produits financiers</b>	<b>3 176</b>	<b>3 750</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	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		
	<b>Total des charges financières</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>3 176</b>	<b>3 750</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>3 036</b>	<b>(9 001)</b>
	<b>Produits exceptionnels</b>		<b>5 175</b>
	<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>2 355</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			<b>2 820</b>
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>678 746</b>	<b>662 049</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>675 710</b>	<b>668 231</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>3 036</b>	<b>(6 182)</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
	Dons en nature	48 315	54 990
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	<b>TOTAL</b>	<b>48 315</b>	<b>54 990</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Prestations		
	Personnel bénévole	48 315	54 990
	<b>TOTAL</b>	<b>48 315</b>	<b>54 990</b>

# Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **339 596** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **678 746** euros et un total **charges** de **675 710** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **3 036** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2023, modifiant le règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au Plan Comptable Général.

## **Changement de méthode comptable introduite par le règlement ANC numéro 2022-06.**

A compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, l'association tient compte du règlement ANC 2022-06, portant modernisation du plan comptable général.

Cette réforme modifie la présentation des états financiers, la définition du résultat exceptionnel, le périmètre des comptes supprimés ou reclassés, ainsi que certaines méthodes comptables. Les États financiers de l'exercice sont donc établis selon les nouvelles règles du PCG 2025.

Les effets de l'application du PCG 2025 sur les comptes de l'exercice concerné essentiellement le résultat exceptionnel : seules les opérations résultant d'un événement majeur et inhabituel sont classées en résultat exceptionnel. Cette nouvelle définition peut modifier la polarisation de certaines opérations antérieurement classées en résultat exceptionnel.

# Règles et Méthodes Comptables

## Immobilisations

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

## Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif 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 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.

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

## Disponibilités

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

## 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.

## Faits caractéristiques de l'exercice

NEANT

## Faits postérieurs à l'exercice

NEANT

## Participation des Bénévoles

3.221 heures x 15 € = 48.315 €

## Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	1 260					1 260
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>1 260</b>					<b>1 260</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	27 190		9 339			36 530
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	46 520					46 520
Emballages récupérables et divers	5 796		33 700			39 496
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>79 507</b>		<b>43 039</b>			<b>122 546</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>						
<b>TOTAL</b>	<b>80 767</b>		<b>43 039</b>			<b>123 806</b>

# Etat des amortissements

	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	31/12/2025
Frais d'établissement et de recherche & développement				
Fonds agricole				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL</b>				
Terrains				
Aménagements fonciers				
Constructions				
Instal. technique matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	68 958	7 307		76 265
Animaux reproducteurs				
Animaux de service				
Plantations pérennes et autres végétaux immobilisés				
<b>TOTAL</b>	<b>68 958</b>	<b>7 307</b>		<b>76 265</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>68 958</b>	<b>7 307</b>		<b>76 265</b>

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Montant des amortissements à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort.fiscal exceptionne	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort.fiscal exceptionne	
Frais d'établissement et rech. & développ.							
Fonds agricole							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Aménagements fonciers							
Constructions							
Instal. technique matériel et outillage							
Autres immobilisations corporelles							
Animaux reproducteurs							
Animaux de service							
Plantations pérennes							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL GENERAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

# Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>	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				
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts		9 000		9 000
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres	44 115	8 000		52 115	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		<b>44 115</b>	<b>17 000</b>		<b>61 115</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>incorporelles</li> <li>corporelles</li> <li>des titres mis en équivalence</li> <li>titres de participation</li> <li>autres immo. financières</li> </ul>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>					
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>44 115</b>	<b>17 000</b>		<b>61 115</b>

Dont dotations  
et reprises

- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

17 000

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

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	40 971	40 971	
	Groupe et associés	8 406	8 406	
Débiteurs divers	912	912		
Charges constatées d'avance	912	912		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>50 289</b>	<b>50 289</b>	
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
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	31 976	31 976		
	Personnel et comptes rattachés	12 150	12 150		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 192	21 192		
	Impôts sur les bénéfices	209	209		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	5 000	5 000			
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>70 527</b>	<b>70 527</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b> FACT. CEPRIM DU 01/01 au 31/03/2026		912	912
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>912</b>

--

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>5 000</b>
DDCT 91 ET CPO ETAT PARENT'AISE		3 500	
DDCT 117 AR 2025 VILLE DE PARIS		1 500	
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>5 000</b>

--

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	167 109	(6 182)		160 928
Résultat de l'exercice	(6 182)	3 035	(6 182)	3 035
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	31 082	18 090	5 181	43 990
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>192 009</b>	<b>14 944</b>	<b>(1 001)</b>	<b>207 953</b>

## Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	89 466	18 090		107 556
Autres subventions d'investissement				
<b>Montant nominal</b>	<b>89 466</b>	<b>18 090</b>		<b>107 556</b>
Quotes-parts virées au compte de résultat	58 385	5 181		63 566



## Répartition des effectifs par catégorie

31/12/2025

Interne

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE		
	Ouvriers	
	Employés, techniciens, agents de maîtrise	
	Cadres et ingénieurs	
	Autres catégories	7
	<b>TOTAL</b>	<b>7</b>

--