

# SEGORA

Expertise et Conseil

**SNPA**

**Syndicat National des Prestataires de Services d'Accueil, d'Animation et de Promotion**

**144 Boulevard Péreire**

**75 017 – PARIS**

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**

Mesdames et Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du SNPA 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 du SNPA à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 1 de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à la modernisation des états financiers.

### **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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 associés**

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 du Président et dans les 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 du syndicat 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 le syndicat ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

### **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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion du SNPA.

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.

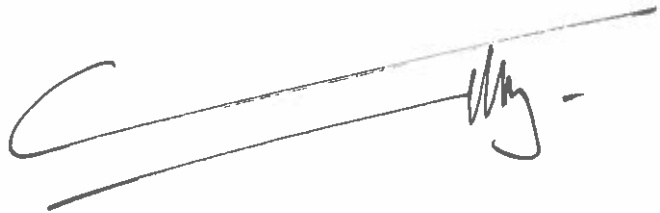
En outre :

- 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 la société 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.

Le Chesnay, le 25 mai 2026

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a long horizontal stroke with a large loop at the start and a smaller loop at the end, followed by a dash.

**Eric FOURQUIN**  
Commissaire aux Comptes

**BILAN**

SNPA

| €                             |                |                | en %       |            |
|-------------------------------|----------------|----------------|------------|------------|
|                               | 2025           | 2024           | 2025       | 2024       |
| Immobilisations incorporelles | 1 133          | 3 853          | -          | -          |
| Immobilisations corporelles   | -              | -              | -          | -          |
| Immobilisations financières   | -              | -              | -          | -          |
| <b>Actif immobilisé</b>       | <b>1 133</b>   | <b>3 853</b>   | -          | -          |
| Stocks                        | -              | -              | -          | -          |
| Clients                       | 39 926         | 11 302         | 6%         | 2%         |
| Autres créances               | 7 500          | -              | -          | -          |
| Trésorerie                    | 608 299        | 651 730        | 93%        | 98%        |
| <b>Total Actif</b>            | <b>656 858</b> | <b>666 885</b> | <b>99%</b> | <b>99%</b> |
| Capital social                | -              | -              | -          | -          |
| Réserves                      | 643 766        | 615 503        | 98%        | 92%        |
| Résultat net                  | -2 166         | 28 263         | 0%         | 4%         |
| Autres capitaux propres       | -              | -              | -          | -          |
| <b>Capitaux propres</b>       | <b>641 600</b> | <b>643 766</b> | <b>96%</b> | <b>96%</b> |
| Provisions pour risques       | -              | -              | -          | -          |
| Dettes financières            | -              | -              | -          | -          |
| Fournisseurs                  | 12 355         | 19 130         | 2%         | 3%         |
| Dettes fiscales et sociales   | 2 903          | 3 989          | 0%         | 1%         |
| Autres dettes                 | -              | -              | -          | -          |
| <b>Total Passif</b>           | <b>656 858</b> | <b>666 885</b> | <b>98%</b> | <b>99%</b> |

**COMPTE DE RESULTAT**

| €                                            | 2025           | 2024           | var° en %    |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Cotisations adhérents                        | 55 024         | 78 488         | -30%         |
| Subventions                                  | 92 140         | 80 843         | 14%          |
| Production immobilisée                       | -              | -              | -            |
| <b>Produits d'exploitation</b>               | <b>147 164</b> | <b>159 331</b> | <b>-8%</b>   |
| Achats de marchandises                       | -              | -              | -            |
| Autres achats et charges externes            | -155 802       | -137 162       | 14%          |
| Impôts et taxes                              | -              | -              | -            |
| Frais de personnel                           | -              | -              | -            |
| Autres charges                               | -              | -              | #DIV/0!      |
| <b>Excédent brut d'exploitation (EBITDA)</b> | <b>-8 638</b>  | <b>22 169</b>  | <b>-139%</b> |
| En % du CA                                   | -5,87%         | 13,91%         |              |
| Dotations et provisions                      | -2 720         | -2 720         | 0%           |
| <b>Résultat d'exploitation (EBIT)</b>        | <b>-11 358</b> | <b>19 449</b>  | <b>-158%</b> |
| Résultat financier                           | 12 095         | 11 598         | 4%           |
| Résultat exceptionnel                        | -              | -              | -            |
| Impôts sur les sociétés                      | -2 903         | -2 784         | 4%           |
| <b>Résultat net</b>                          | <b>-2 166</b>  | <b>28 263</b>  | <b>-108%</b> |
| En % du CA                                   | -1,47%         | 17,74%         |              |

## ANNEXE au 31 décembre 2025

Annexe jointe au bilan de l'association SNPA pour un exercice de 12 mois clos au 31 décembre 2025, dont les totaux :

|                            | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|----------------------------|-------------|-------------|
| ✓ Bilan                    | 656.858 €   | 666.885 €   |
| ✓ Total des Charges :      | 161.425 €   | 142.666 €   |
| ✓ Total des Produits :     | 159.259 €   | 170.929 €   |
| ✓ Bénéfice de l'Exercice : | - 2.166 €   | 28.263 €    |

### TABLES DES MATIERES

|                                                     | Page     |
|-----------------------------------------------------|----------|
| <b>1 - Principes, règles et méthodes comptables</b> | <b>2</b> |
| <b>2 - Faits significatifs de l'exercice</b>        | <b>2</b> |
| <b>3 - Notes relatives aux postes de bilan</b>      |          |
| 3 - 1 - Actif Immobilisé                            | 3        |
| 3 - 2 - Amortissements et Provisions                | 4        |
| 3 - 3 - Echéances des Créances                      | 5        |
| 3 - 4 - Compte de trésorerie                        | 5        |
| 3 - 5 - Capitaux propres                            | 6        |
| 3 - 6 - Provisions                                  |          |
| 3 - 6 - 1 Provisions pour risques et charges        | 6        |
| 3 - 6 - 2 Provisions pour dépréciation              | 6        |
| 3 - 7 - Emprunts et dettes                          | 6        |
| 3 - 8 - Charges à Payer et Produits à Recevoir      | 7        |
| <b>4 - Notes relatives au compte de résultat</b>    |          |
| 4 - 1 - Chiffre d'affaires                          | 7        |
| 4 - 2 - Charges et produits exceptionnels           | 7        |
| <b>5 - Autres informations</b>                      |          |
| 5 - 1 - Engagements hors bilan                      | 7        |
| 5 - 2 - Evénements Post Clôture                     | 7        |

## 1 - Principes, règles et méthodes comptables

Le SNPA applique les dispositions des règlements ANC 2014-03 relatif au plan comptable général et ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. 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.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes, à l'exception du changement de méthode visé ci-après.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

### Changement de méthode :

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, le SNPA a appliqué le règlement de l'Autorité des normes comptables n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers. Ce règlement a entraîné un changement de méthode comptable portant sur la présentation et la classification de certains postes des comptes annuels.

Conformément aux dispositions du règlement, les informations comparatives ont été adaptées afin d'assurer la comparabilité des comptes entre les exercices. Ce changement de méthode n'a pas d'incidence sur le résultat ni sur les fonds associatifs à la clôture de l'exercice.

## 2 - Faits significatifs de l'exercice

Aucun événement significatif à signaler.

### 3 - Notes relatives aux postes de bilan

#### 3 - 1 - Actif Immobilisé

| Rubriques et postes                   | Valeur brute à l'ouverture | Augmentation | Diminution | Valeur brute à la clôture |
|---------------------------------------|----------------------------|--------------|------------|---------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>  |                            |              |            |                           |
| Concessions, brevets, logiciels       | 8 160 €                    |              |            | 8 160 €                   |
| Fonds de commerce                     |                            |              |            |                           |
| Autres immob incorporelles            |                            |              |            |                           |
| <b>Total Immob incorporelles</b>      | <b>8 160 €</b>             |              |            | <b>8 160 €</b>            |
| <b>Immobilisations corporelles</b>    |                            |              |            |                           |
| Matériel et Outillage                 |                            |              |            |                           |
| Agencements                           |                            |              |            |                           |
| Matériel de transport                 |                            |              |            |                           |
| Matériel de bureau et info            |                            |              |            |                           |
| Immobilisations en cours              |                            |              |            |                           |
| <b>Total Immob corporelles</b>        |                            |              |            |                           |
| <b>Immobilisations financières</b>    |                            |              |            |                           |
| Autres participations                 |                            |              |            |                           |
| Créances rattachées à des participat* |                            |              |            |                           |
| Prêts                                 |                            |              |            |                           |
| Autres immob. Financières             |                            |              |            |                           |
| <b>Total Immob financière</b>         |                            |              |            |                           |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                  | <b>8 160 €</b>             |              |            | <b>8 160 €</b>            |



## 3 – 2 – Amortissements et Provisions

| Rubriques et postes                  | Montant des amortissements au début de l'exercice | Augmentat°     | Diminution | Montant des amortissements à la clôture de l'exercice | Durée d'amort. |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------|------------|-------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b> |                                                   |                |            |                                                       |                |
| Concessions, brevets, logiciels      | 4 307 €                                           | 2 720 €        |            | 7 027 €                                               | 3 ans          |
| Fonds de commerce                    |                                                   |                |            |                                                       |                |
| Autres Immob. Incorporelles          |                                                   |                |            |                                                       |                |
| <b>Total Immob incorporelles</b>     | <b>4 307 €</b>                                    | <b>2 720 €</b> |            | <b>7 027 €</b>                                        |                |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                                                   |                |            |                                                       |                |
| Matériel et Outillage                |                                                   |                |            |                                                       |                |
| Agencements                          |                                                   |                |            |                                                       |                |
| Matériel de transport                |                                                   |                |            |                                                       |                |
| Matériel de bureau et info           |                                                   |                |            |                                                       |                |
| <b>Total Immob corporelles</b>       |                                                   |                |            |                                                       |                |
| <b>Immobilisations financières</b>   |                                                   |                |            |                                                       |                |
| Autres participations                |                                                   |                |            |                                                       |                |
| Créances rattachées                  |                                                   |                |            |                                                       |                |
| Prêts                                |                                                   |                |            |                                                       |                |
| Autres immob financières             |                                                   |                |            |                                                       |                |
| <b>Total Immob financière</b>        |                                                   |                |            |                                                       |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                 | <b>4 307 €</b>                                    | <b>2 720 €</b> |            | <b>7 027 €</b>                                        |                |

## 3 – 3 – Echéances des Créances

| Rubriques et Postes                   | Au 31 décembre 2025 |                 |            |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------|------------|
|                                       | Montant brut        | Échéance        |            |
|                                       |                     | à 1 an au +     | à + d'1 an |
| <b>Créances de l'actif immobilisé</b> |                     |                 |            |
| Prêts                                 |                     |                 |            |
| Autres Immob. Financières             |                     |                 |            |
| <b>Créances de l'actif circulant</b>  | <b>47 426 €</b>     | <b>47 426 €</b> |            |
| Créances clients et comptes rattachés | 39 926 €            | 39 926 €        |            |
| Clients douteux                       |                     |                 |            |
| Personnel                             |                     |                 |            |
| Sécurité sociale et autres organismes |                     |                 |            |
| Etat - Divers                         |                     |                 |            |
| TVA                                   |                     |                 |            |
| Groupe et Associés                    |                     |                 |            |
| Débiteurs divers                      | 7 500 €             | 7 500 €         |            |
| Charges constatées d'avance           |                     |                 |            |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>47 426 €</b>     | <b>47 426 €</b> |            |

## 3 – 4 – Comptes de trésorerie

| Rubriques et postes               | Valeur brute à l'ouverture | Augmentat°      | Diminution      | Valeur brute à la clôture |
|-----------------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|---------------------------|
| Société Générale - Compte courant | 480 007 €                  | 12 095 €        |                 | 492 102 €                 |
| Société Générale - CAT            | 171 723 €                  |                 | 55 526 €        | 116 197 €                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>              | <b>651 730 €</b>           | <b>12 095 €</b> | <b>55 526 €</b> | <b>608 299 €</b>          |

### 3 – 5 - Capitaux propres

| Rubriques et postes  | Valeur brute à l'ouverture | Augmentat°      | Diminution      | Valeur brute à la clôture |
|----------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|---------------------------|
| Report à Nouveau     | 615 504 €                  | 28 262 €        |                 | 643 766 €                 |
| Resultat             | 28 262 €                   |                 | 28 262 €        |                           |
| <b>TOTAL GENERAL</b> | <b>643 766 €</b>           | <b>28 262 €</b> | <b>28 262 €</b> | <b>643 766 €</b>          |

### 3 – 6 – Provisions

#### 3 – 6 – 1 Provisions pour risques et charges

Non recensé

#### 3 – 6 – 2 Provisions pour dépréciation

Non recensé

### 3 – 7 - Emprunts et dettes

| Rubriques et Postes                                                                                                                                                                               | Au 31 décembre 2025 |                 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|------------|
|                                                                                                                                                                                                   | Montant brut        | Échéance        |            |
|                                                                                                                                                                                                   |                     | à 1 an au +     | à + d'1 an |
| <b>Emprunts (1) et dettes auprès e<sup>ts</sup> de crédit (2)</b>                                                                                                                                 |                     |                 |            |
| Dettes auprès des banques                                                                                                                                                                         |                     |                 |            |
| Emprunt bancaire                                                                                                                                                                                  |                     |                 |            |
| <b>Emprunts et dettes financières divers (1)</b>                                                                                                                                                  |                     |                 |            |
| Participation                                                                                                                                                                                     |                     |                 |            |
| I/S - Intégration Fiscale                                                                                                                                                                         |                     |                 |            |
| Compte Courant Groupe                                                                                                                                                                             |                     |                 |            |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                                                                                                                          | 12 355 €            | 12 355 €        |            |
| Dettes fiscales et sociales                                                                                                                                                                       | 2 903 €             | 2 903 €         |            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                                                                                                                                   |                     |                 |            |
| Autres Dettes                                                                                                                                                                                     |                     |                 |            |
| Produits constatés d'avance                                                                                                                                                                       |                     |                 |            |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                      | <b>15 258 €</b>     | <b>15 258 €</b> |            |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice : 0 ; remboursés en cours d'exercice : 0<br>(2) Dont à deux ans au maximum à l'origine :<br>Il n'existe pas de dettes dont l'échéance est à + de 5 ans |                     |                 |            |

### 3 – 8 – Charges à Payer et Produits à Recevoir

|                                         |                 |
|-----------------------------------------|-----------------|
| ✓ Fournisseurs Factures non parvenues : | 11.350 €        |
| ✓ Clients – Avoir à Etablir :           | Néant           |
| ✓ Autres Charges :                      | Néant           |
|                                         | -----           |
| <b>Total des Charges à Payer :</b>      | <b>11.350 €</b> |
|                                         |                 |
| ✓ Clients Factures à établir :          | Néant           |
| ✓ Avoir à Recevoir :                    | Néant           |
| ✓ Autres produits à recevoir :          | Néant           |
|                                         | -----           |
| <b>Total des Produits à Recevoir :</b>  | <b>Néant</b>    |

## 4 - Notes relatives au compte de résultat

### 4 – 1 - Chiffre d'affaires

Les produits du SNPA se décomposent comme suit :

|                                                           |                  |
|-----------------------------------------------------------|------------------|
| ✓ Cotisations des Adhérents :                             | 55.024 €         |
| ✓ Autres Produits 2025 : Subventions AGFPN et Paritarisme | 92.140 €         |
|                                                           | -----            |
|                                                           | <b>147.164 €</b> |

### 4 – 2 - Charges et produits exceptionnels

Néant

### 5 – 1 - Engagements hors bilan

Néant

### 5 – 2 – Evènements Post Clôture

Néant