

Association L'ARPENTELE

Siege social : 9 avenue Paul Gellé
79200 CHATILLON-SUR-THOUET

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2025

Aux membres de l'association,

1- 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 L'ARPENTELE, 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.

2- Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

3 - Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention au paragraphe « Changement de méthode comptable et ses implications » de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de méthode comptable relatif à l'application pour la première fois du règlement ANC n° 2022-06.

4 - Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

- Tel que décrit dans l'annexe au paragraphe « Créances et dettes », les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
- Dans l'annexe au paragraphe « Subventions », une note expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des subventions.
- Tel que décrit dans l'annexe au paragraphe « Disponibilités », les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées à leur valeur nominale.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus, et des informations fournies dans les notes de l'annexe sur les postes considérés et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

5 - Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

6 - 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.

7 - 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.

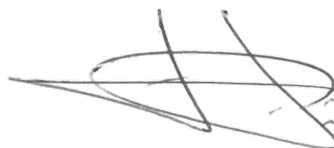
En outre :

- 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 Poitiers, le 24 avril 2026

Le Commissaire aux comptes
SAS OUEST AQUITAINE AUDIT

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the left.

Mikaël HUGONNET
Commissaire aux Comptes

L'ARPENTELE

9 avenue Paul Gellé
79200 CHATILLON SUR THOUET

COMPTES ANNUELS

EXERCICE du 01.01.2025 au 31.12.2025

CENTRE SOCIOCULTUREL L'ARPENTELE

BILAN - ACTIF	Exercice 2025 (selon ANC 2022-6 et ANC 2018-06)			Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	-	-	-	-
Autres Immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	115 560,28	103 209,22	12 351,06	26 183,52
Matériel d'activité				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique				
Immobilisations corporelles en cours			-	-
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés	19,89		19,89	19,89
Prêts				
Autres	1 400,00		1 400,00	1 000,00
Total I	116 980,17	103 209,22	13 770,95	27 203,41
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 655,16	449,75	4 205,41	33 838,72
Créances reçues par legs ou donations				
			-	-
Autres créances	146 492,95		146 492,95	85 254,40
Charges constatées d'avance	-		-	-
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	242 246,24		242 246,24	257 575,48
Total II	393 394,35	449,75	392 944,60	376 668,60
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	510 374,52	103 658,97	406 715,55	403 872,01

Bilan 2025 arrêté par le Conseil d'Administration du 19 mars 2026

OUEST AQUITAINE AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 Pôle République III
 2 Rue Alfred Nobel
 86000 POITIERS
 Tél. 05 16 83 88 14
 Siret : 629 026 445 00021 - APE 6920Z

CENTRE SOCIOCULTUREL L'ARPENTELE

BILAN - PASSIF		Exercice 2025 (selon ANC 2022-6 et ANC 2018-06)	Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
	<i>dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des</i>		
	<i>Fonds propres statutaires</i>		
	Fonds propres complémentaires	221 284,75	221 284,75
	Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise			
	<i>Ecart de réévaluation</i>		
Réserves			
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	- 12 263,94	
	Excédent ou déficit de l'exercice	26 978,49	- 12 263,94
Fonds propres consommables			
	Subventions d'investissement	2 090,67	17 491,50
	Provisions réglementées		
Total I		238 089,97	226 512,31
FONDS REPORTES ET DEDIES			
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	10 000,00	26 127,00
Total II		10 000,00	26 127,00
PROVISIONS			
	Provisions pour risques	6 250,79	1 119,78
	Provisions pour charges - IDR	1 488,79	8 974,33
Total III		7 739,58	10 094,11
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	115 016,77	49 102,55
	Dettes des legs et donations		
	Dettes fiscales et sociales	22 449,77	22 550,03
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	368,57	275,59
	Produits constatés d'avance	13 050,89	69 210,42
Total IV		150 886,00	141 138,59
Ecart de conversion Passif (V)			
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)		406 715,55	403 872,01

Bilan 2025 arrêté par le Conseil d'Administration du 19 mars 2026

OUEST AQUITAINE AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 Pôle République III
 2 Rue Alfred Nobel
 86000 POITIERS
 Tél. 05 16 83 88 14
 Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

CENTRE SOCIOCULTUREL L'ARPENTELE

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2025 (selon ANC 2022-6 et ANC 2018-06)	Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	8 507,00	8 383,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	248 850,23	269 087,53
dont parrainages		
<i>produit des activités et services</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	318 865,24	252 344,00
<i>Produits liés à des financements réglementaires</i>		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	4 977,91	4 239,00
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	38 541,28	23 830,13
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	12 038,43	6 553,07
Total I	631 780,09	564 436,73
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	206 268,93	164 597,76
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	6 359,91	7 245,33
Salaires et traitements	264 163,88	284 005,35
Charges sociales	72 029,52	87 371,05
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	34 552,36	13 313,62
Dotations aux provisions	6 344,29	1 119,78
Reports en fonds dédiés	10 000,00	26 127,00
Autres charges	7 725,27	2 925,09
Total II	607 444,16	586 704,98
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	24 335,93	- 22 268,25

OUEST AQUITAINE AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 Pôle République III
 2 Rue Alfred Nobel
 86000 POITIERS
 Tél. 05 16 83 88 14
 Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

CENTRE SOCIOCULTUREL L'ARPELETE

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2025 (selon ANC 2022-6 et ANC 2018-06)	Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	-	
<i>Intérêts des Livrets d'Epargne</i>	2 642,56	3 116,10
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total III	2 642,56	3 116,10
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	-	-
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	-	-
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	2 642,56	3 116,10
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	26 978,49	- 19 152,15
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Total V	-	9 211,48
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Total VI	-	2 323,27
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-	6 888,21
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	-
Total des produits (I + III + V)	634 422,65	576 764,31
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	607 444,16	589 028,25
EXCEDENT OU DEFICIT	26 978,49	- 12 263,94
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	48 141,27	43 944,69
Bénévolat	117 600,00	65 475,00
TOTAL	165 741,27	109 419,69
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	48 141,27	43 944,69
Prestations en nature		-
<i>Mise à disposition gratuite de biens et services</i>		
Personnel bénévole	117 600,00	65 475,00
TOTAL	165 741,27	109 419,69

Compte de Résultat 2025 arrêté par le Conseil d'Administration du 19 mars 2026

OUEST AQUITAINE AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 Pôle République III
 2 Rue Alfred Nobel
 86000 POITIERS
 Tél. 05 16 83 88 14
 Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 406 715,55 Euros, présenté sous forme de liste, et dégagant un résultat positif de 26 978,49 Euros.

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

Le présent exercice constitue le premier établi en application du règlement ANC N° 2022-06 du 4 novembre 2022, relatif à la modernisation des états financiers, modifiant le règlement ANC N° 2014-03 relatif au Plan comptable général, homologué par l'arrêté du 26 décembre 2023, sous réserves des dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL

Le Centre socioculturel exerce ses missions dans le cadre des quatre missions caractéristiques nécessaires à l'agrément "centre social" :

- être un équipement de quartier à vocation sociale globale, ouvert à l'ensemble de la population de proximité, en priorité.
- être un équipement à vocation familiale et pluri-générationnelle,
- être un lieu d'animation de la vie sociale,

être un lieu d'interventions sociales concertées et novatrices.

DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN ŒUVRE.

Moyens matériels :

- biens dont le Centre est propriétaire : Cf tableau d'immobilisations
- biens dont le Centre jouit dans le cadre d'un contrat de location ou de crédit-bail : néant
- biens mis à dispositions gratuitement : Cf contributions volontaires en nature

Moyens humains :

- salariés : des salariés permanents (8,30 ETP),
- personnel bénévole : membres du conseil d'administration et autres adhérents plus particulièrement actifs

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du règlement ANC N° 2022-06 du 4 novembre 2022, relatif à la modernisation des états financiers, modifiant le règlement ANC 2014-03 relatif au Plan comptable général, homologué par l'arrêté du 26 décembre 2023, ainsi que du règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales 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,
- indépendance des exercices,
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

Changement de méthode comptable et ses implications

L'application du règlement ANC 2022-06 constitue un changement de méthode comptable, emportant les conséquences suivantes :

- Le résultat exceptionnel répond à une nouvelle définition qui le limite aux opérations résultant d'un événement majeur et inhabituel ainsi qu'aux provisions réglementées, corrections d'erreurs et changements de méthode comptable.

- La technique des transferts de charges n'est plus utilisée.

- Bilan et compte de résultat 2025, mais aussi 2024 doivent être présentés conformément aux nouveaux modèles imposés par le Règlement.

Des modifications de présentation du bilan et du compte de résultat 2024 sont ainsi nécessaires pour que leur structure soit identique en 2025 et 2024. Ces modifications de présentation sont les suivantes :

- Regroupement des charges et produits exceptionnels, qui étaient présentés sur plusieurs lignes en 2024 sur les deux lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles »

- Reclassements entre des lignes du bilan ou du compte de résultat. Ainsi :

o Dans la colonne comparative 2024 du bilan 2025, la ligne « Charges constatées d'avance » est présentée parmi les éléments constituant la rubrique des « Créances » montant des charges constatées d'avance en 2024 : 0 euros

o Les transferts de charges constatés dans le compte de résultat 2024 sont présentés dans la colonne comparative 2024 dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions » ; leur montant est de 17 165,01 €

Montants comptabilisés dans le résultat courant 2025 d'éléments qui auraient figuré en résultat exceptionnel avant l'application du Règlement.

- Cessions d'immobilisations réalisées au cours de l'exercice

o Montant de la valeur vénale de sortie des immobilisations : 0 €

o Montant de leur valeur nette comptable : 0 €

- Montant de la quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice 2025 et comptabilisée dans le résultat d'exploitation 2025 (alors qu'elle aurait été présentée dans le résultat exceptionnel préalablement à l'application du Règlement) : 14 438,83 €

- Éléments qui auraient été précédemment comptabilisés dans des comptes de transferts de charges avant l'application du Règlement :

nature	Poste du compte de résultat	montant
remboursements de frais de personnel	649 UNIFORMATION	9 904,70 €
remboursements d'assurance		
autre	649000 Prévoyance	3 710,00 €

Faits caractéristiques

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 19 mars 2026.

Rupture conventionnelle de la salariée de l'accueil

Arrêt de l'activité Educateur de Rue avec la fin du financement de la DREETS au 31 décembre 2025.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Immobilisations incorporelles et corporelles

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

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

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

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.

Logiciels	3 ans,
Mobilier de bureau et informatique	3 et 5 ans,
Autres matériels	5 ans.

Les investissements financés par des subventions, sont amortis sur la durée de la subvention.

Disponibilités

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

Créances et dettes

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir dont : 145 496,24euros.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 747000.

Subventions

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et estimées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire. Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent.

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « Reports en fonds dédiés » en contrepartie du passif « Fonds dédiés sur subvention d'exploitation ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « Provisions pour risques et charges ».

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'association à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.



Engagements de départ à la retraite :

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 4%

Le montant de la dette actuarielle ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 1 488,79 Euros.

Fonds dédiés et reportés

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

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 10 000 Euros.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 7 840 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 15,00 €/heure correspond à un montant de 117 600 euros.

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite des locaux (loyer, travaux,...) par :

- La Communes de Châtillon sur Thouet pour 44 253,99euros
- La Commune de Parthenay pour 1 993 euros
- La Commune de Fénéry pour 150 euros
- La Commune de Viennay pour 996 euros
- La Commune de Pompaire pour 400 euros
- La Communauté de Communes Parthenay-Gatine pour 348,28 euros

Soit un total de 48 141,27 euros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Néant, en l'absence de cadres dirigeants

Honoraires du commissaire aux comptes

Montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice : 3 916,80 euros



CENTRE SOCIOCULTUREL L'ARPENTELE**PÉRIODE du 01 Janvier 2025 au 31 Décembre 2025 (12 mois)****ENGAGEMENTS****CRÉDIT BAIL**

NATURE DU CRÉDIT-BAIL	Montant restant dû à la date du Bilan
CRÉDIT-BAIL MOBILIER	
CRÉDIT-BAIL IMMOBILIER	0

ENGAGEMENTS FINANCIERS

NATURE DES ENGAGEMENTS	Montant
EFFETS ESCOMPTES NON ÉCHUS	Néant
AVALS ET CAUTIONS	
ENGAGEMENTS EN MATIÈRE DE PENSIONS	
AUTRES ENGAGEMENTS DONNÉS :	
TOTAL (1)	
(1) dont concernant : <ul style="list-style-type: none">. les dirigeants. les filiales. les participations. autres entreprises liées	

DETTES GARANTIES PAR DES SURÉTÉS RÉELLES

DETTES GARANTIES / NATURE DES GARANTIES /BIENS DONNÉS EN GARANTIE	Montant
	Néant

QUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
86000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

CENTRE SOCIOCULTUREL L'ARPELETE

PÉRIODE du 01 Janvier 2025 au 31 Décembre 2025 (12 mois)

(Montants bruts en EUROS)

TABLEAU des MOUVEMENTS des FONDS PROPRES et RESERVES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION ou CONSUMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	221 284,75				221 284,75
Fonds propres avec droit de reprise					-
Ecart de réévaluation					-
Réserves					-
Report à nouveau		- 12 263,94			- 12 263,94
Excédent ou déficit de l'exercice	- 12 263,94	12 263,94	26 978,49	-	26 978,49
Situation nette	209 020,81	-	26 978,49	-	235 999,30
Fonds propres consommables					-
Subventions d'investissement	17 491,50		2 240,00	17 640,83	2 090,67
Provisions réglementées					-
TOTAL GENERAL	226 512,31	-	29 218,49	17 640,83	238 089,97

TABLEAU des MOUVEMENTS des SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

	Date de financement	Financiers	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Minibus	2024	DREETS	23 322,00		3 202,00	20 120,00
LAEP Aménagement	2025	CAF		2 240,00		2 240,00
TOTAL GENERAL			23 322,00	2 240,00	3 202,00	22 360,00

TABLEAU des MOUVEMENTS des QUOTES-PARTS de SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

		Financiers	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Minibus	2024	DREETS	5 830,50	14 289,50		20 120,00
LAEP Aménagement	2025	CAF		149,33		149,33
TOTAL GENERAL			5 830,50	14 438,83	-	20 269,33

TABLEAU des MOUVEMENTS des FONDS DEDIES

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fonds sur projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
ARS					7 000,00	7 000,00	
CAF REAAP - Ciné toile	1 500,00		1 500,00			-	
MSA GMR	3 500,00		3 500,00		3 000,00	3 000,00	
MSA	4 500,00		4 500,00			-	
CAF Poste Jeunesse 11-14 ans	10 000,00		10 000,00			-	
CAF Chantier participatif	3 982,00		3 982,00			-	
CAF Allez vers	2 645,00		2 645,00			-	
TOTAL	26 127,00	-	26 127,00	-	10 000,00	10 000,00	-

TABLEAU des MOUVEMENTS des PROVISIONS

	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Dépréciation actif circulant	3 715,46	449,75	3 715,46	449,75
Indemnités de fin de carrière	8 974,33	-	7 485,54	1 488,79
Provision pour risques (BOGAJE)	1 119,78		1 119,78	-
Provision pour risques (salarial)	-	6 250,79		6 250,79
TOTAL GENERAL	13 809,57	6 700,54	12 320,78	8 189,33

QUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
80000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Site : 529 626 445 00021 - A19 6920Z

CENTRE SOCIOCULTUREL L'ARPENTELE

PÉRIODE du 01 Janvier 2025 au 31 Décembre 2025 (12 mois)

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES , DETTES et COMPTES DE REGULARISATION

CHARGES	MONTANTS BRUTS	ÉCHÉANCES jusqu'à 1 an	ÉCHÉANCES + 1 an
CRÉANCES DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Rattachés à des participations			
Prêts			
Autres créances			
Autres immobilisations financières	1 400,00		1 400,00
CRÉANCES DE L'ACTIF ROULANT			
Adhérents et comptes rattachés	4 655,16	4 655,16	
Autres créances :			
. Produits à recevoir	146 492,95	146 492,95	
. Débiteurs, créditeurs divers		-	
COMPTE DE REGULARISATION			
Charges constatées d'avance	-	-	
TOTAUX	152 548,11	151 148,11	1 400,00

PRODUITS	MONTANTS BRUTS	ÉCHÉANCES jusqu'à 1 an	ÉCHÉANCES + 1 an
DETTES FINANCIERES			
Emprunts et dettes auprès d'un Ets Crédit	-	-	
Emprunts et dettes financières divers			
AUTRES DETTES			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	115 016,77	115 016,77	
Dettes fiscales et sociales	22 449,77	22 449,77	
Autres dettes :			
. Crédits divers	368,57	368,57	
COMPTE DE REGULARISATION			
Produits constatés d'avance	13 050,89	13 050,89	
TOTAUX	150 886,00	150 886,00	-

OUEST-AQUITAINE AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 de la République III
 2 Rue Alfred Nobel
 33000 BORDEAUX
 Tél. 05 57 22 22 22
 Site : www.oa-audit.com

CENTRE SOCIOCULTUREL L'ARPENTELE

PÉRIODE du 01 Janvier 2025 au 31 Décembre 2025 (12 mois)

TABLEAU des MOUVEMENTS des IMMOBILISATIONS

(Montants bruts en EUROS)

	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Logiciel	-			-
Installation Aménagement	2 607,89	3 170,20		5 778,09
Matériel de transport	76 421,92	9 800,00		86 221,92
Matériel bureau & informat.	13 737,08			13 737,08
Mobilier	2 523,24	7 299,95		9 823,19
Autres immobilisations	-			-
Immobilisations incorporelles				-
Immobilisations financières	1 019,89	400,00		1 419,89
TOTAL GENERAL	96 310,02	20 670,15	-	116 980,17

TABLEAU des MOUVEMENTS des AMORTISSEMENTS

	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Logiciel	-			-
Installation Aménagement	2 607,89	211,35		2 819,24
Matériel de transport	53 996,92	32 225,00		86 221,92
Matériel bureau & nformat.	10 732,83	1 230,70		11 963,53
Mobilier	1 768,97	435,56		2 204,53
Autres immobilisations				-
Immobilisations financières				-
TOTAL GENERAL	69 106,61	34 102,61	-	103 209,22

OUEST AQUITAINE AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 Pôle République III
 2 Rue Alfred Nobel
 86000 POITIERS
 Tél. 05 16 83 88 14
 Siret : 529 626 445 00021 - APE 6920Z

CENTRE SOCIOCULTUREL L'ARPENTELE

PÉRIODE du 01 Janvier 2025 au 31 Décembre 2025 (12 mois)

ETAT DES CHARGES A PAYER - COMPTES DE REGULARISATION

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Fournisseurs - Collectif	13 732,96
Fournisseurs - Factures non parvenues	101 283,81
- Ville de Parthenay	2 340,00
- SACEM	136,76
- Relations publiques	743,48
- Chris Primeur	30,60
- Ludothèque	16,00
- SACALA Guinguette	1 016,36
- SBS79	400,00
- CSC MENIGOUE DREETS	91 252,88
- GODS	1 000,00
- Fluides	1 714,93
- GATISPORT	210,00
- DIFF ART	400,00
- TANGRAM	1 158,00
- GRANDIR ENSEMBLE	123,80
- UFOLEP	450,00
- MOUVEMENT ET PLAISIR	246,00
- GYM PETITS	45,00
TOTAL	115 016,77

Autres créances	
Clients - Avoirs et acomptes	368,57
TOTAL	368,57

Dettes fiscales et sociales	
Dettes sociales	18 639,77
Rémunération	134,42
URSSAF/POLE EMPLOI	8 636,00
KLESIA	2 147,55
HUMANIS Prévoyance	1 124,56
Provision pour congés payés/Précarité	4 166,60
Mutuelle	1 278,00
Charges sociales sur congés et précarité	1 152,64
Etat - Charges à payer	3 810,00
Habitat Formation	3 416,00
PAS	394,00
TOTAL	22 449,77

Produits constatés d'avance	
Aide Alimentaire	795,90
Usagers N+1	7 748,00
Boule de Neige	178,99
Cartes adhésion Report 6/12 sur N+1	4 328,00
TOTAL	13 050,89

OUEST AQUITAINE AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 Pôle République III
 2 Rue Alfred Nobel
 86000 POITIERS
 Tél. 05 16 83 88 14
 Siret 444 445 00021 - APE 6920Z

CENTRE SOCIOCULTUREL L'ARPENTELE

PÉRIODE du 01 Janvier 2025 au 31 Décembre 2025 (12 mois)

ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR - COMPTES DE REGULARISATION

Clients et comptes rattachés	
Clients NOE - ALSH - Ateliers	4 655,16
TOTAL	4 655,16

Autres créances	
Fournisseurs - Avoir à recevoir	534,81
TOTAL	534,81

Subventions à recevoir	
Subvention PS CAF JEUNESSE	6 213,02
Subvention PS CAF LAEP	814,68
Subvention PS CAF ALSH	7 711,22
Subvention PS CAF FAMILLES	8 295,03
Subvention PS CAF GLOBALE	24 793,82
Subvention CAF	6 331,20
REGION	42 434,50
ETAT	833,32
CCPG	40 915,71
MSA	7 154,24
TOTAL	145 496,74

Produits divers à recevoir	
Tickets cinéma	461,40
TOTAL	461,40

OUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
86000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 179 025 445 00021 - APE 6920Z

CENTRE SOCIOCULTUREL L'ARPENTELE

PÉRIODE du 01 Janvier 2025 au 31 Décembre 2025 (12 mois)

Produits divers	
TOTAL	-

Charges exceptionnelles	
TOTAL	-

Produits exceptionnels	
TOTAL	-

OUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
86000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

CENTRE SOCIOCULTUREL L'ARPENLE**PÉRIODE du 01 Janvier 2025 au 31 Décembre 2025 (12 mois)**

Prestations	
P.S. CAF Animation globale	82 646,08
P.S. CAF Familles	27 650,10
P.S. CAF CLAS	3 039,20
P.S. CAF LAEP	2 767,38
P.S. CAF JEUNES	21 737,97
P.S. CAF loisirs extra et péri-scolaire	14 097,11
P.S. CAF Bonus territoire ALSH	5 900,41
P.S. CAF Bonus territoire LAEP	2 443,66
P.S. CAF Complément inclusif	2 371,20
Produits d'activités annexes	6 033,10
P.S. MSA LAEP	203,26
P.S. MSA loisirs extra scolaire	1 234,79
Participations des usagers	78 725,97
Produits d'activités annexes	6 641,10
Cartes d'adhésion	8 507,00
TOTAL	263 998,33

Subventions	
Région DREETS	101 570,50
Département	6 479,00
Conférence des Financeurs	7 615,38
Emploi - aidés	833,32
MSA	11 000,00
MSA Actions	8 386,11
CAF Actions	19 500,00
ARS	15 000,00
Vacances ouvertes	2 288,00
Mairie de Châtillon sur Thouet	10 000,00
Mairie de Châtillon sur Thouet - actions	500,00
Mairie de Parthenay	10 000,00
Mairie La Chapelle Bertrand	135,00
Communauté de Communes Parthenay Gâtine	104 333,00
CCPG - Fluides	6 786,10
TOTAL	304 426,41

QUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
86000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z