

Centre Social et Culturel du Pays Ségali

35 avenue de la gare

12800 NAUCELLE

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

EXERCICE CLOS AU 31/12/25

Assemblée Générale Ordinaire du 30 avril 2026

**SARL S.C.G Expertise-comptable & Commissariat aux comptes
Sabrina CAYSSIALS – Expert-comptable & Commissaire aux comptes
17 avenue de Rodez 12800 NAUCELLE
E-mail : sabcayssials@gmail.com
Téléphone : 05.65.47.96.90
Portable : 06.88.88.28.39
SIRET : 878 554 989 00011 – APE : 6920Z
FR 88 878554989**

Centre Social et Culturel du Pays Ségali

35 avenue de la gare

12800 NAUCELLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels **Exercice clos le 31/12/25**

Madame, Monsieur,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale Extraordinaire du 13 décembre 2022, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de « l'Association Centre Social et Culturel du Pays Ségali » relatif 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.

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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Changements de méthode comptable » de l'annexe aux comptes annuels qui expose l'impact du changement de méthode lié à l'application du règlement ANC 2022-06 du 4-11-2022 relatif à la modernisation des états financiers, homologué le 30-12-2023.

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, le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble 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.

Vérifications spécifiques

Informations données dans le rapport de gestion et les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

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 la l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

Il 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.

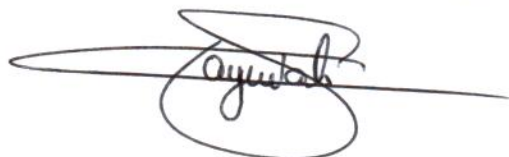
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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.

Fait à Naucelle le 09 avril 2026

La Commissaire aux Comptes

SARL S.C.G
Sabrina CAYSSIALS



SARL S.C.G
Expertise-comptable & Commissariat aux comptes

SCG

17 avenue de Rodez 12800 NAUCELLE
Téléphone : 05.65.47.96.90
Portable : 06.88.88.28.39
E-mail : sabecayssials@gmail.com
SIRET : 878 554 989 00011 – APE : 6920Z

Centre Social et Culturel du Pays Ségali

35 avenue de la gare

12800 NAUCELLE

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/25

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.

BILAN

Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			31.12.2024
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 465.10	1 465.10		
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	1 465.10	1 465.10		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	86 851.94	75 705.10	11 146.84	17 039.62
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	86 851.94	75 705.10	11 146.84	17 039.62
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	470.00		470.00	400.00
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	470.00		470.00	400.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	88 787.04	77 170.20	11 616.84	17 439.62
STOCKS ET EN-COURS				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
CREANCES D'EXPLOITATION	97 340.54		97 340.54	110 705.89
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	5 497.76		5 497.76	4 205.85
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	91 842.78		91 842.78	106 500.04
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	257 363.43		257 363.43	213 702.02
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	13 417.26		13 417.26	12 690.81
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	368 121.23		368 121.23	337 098.72
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	456 908.27	77 170.20	379 738.07	354 538.34

BILAN

Passif	31/12/2025 Montant	31.12.2024 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	84 129.45	84 129.45
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	183 158.14	155 911.04
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	11 096.76	27 247.10
SITUATION NETTE (1)	278 384.35	267 287.59
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	4 244.62	10 045.82
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	4 244.62	10 045.82
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	282 628.97	277 333.41
FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		
TOTAL FONDS REPORTEES ET DEDIES (3)		
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	8 153.26	10 211.07
TOTAL PROVISIONS (4)	8 153.26	10 211.07
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	17 252.50	13 913.90
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	62 121.72	51 850.24
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	4 324.00	
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	5 257.62	1 229.72
TOTAL DETTES (5)	88 955.84	66 993.86
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	379 738.07	354 538.34

COMPTE DE RESULTAT : GLOBAL

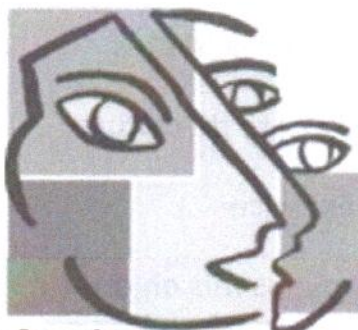
	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	31/12/2024	Variation
	TOTAL	TOTAL	
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	5 016,00	5 114,00	-98,00
VENTES DE BIENS			0,00
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			0,00
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	276 810,17	272 232,91	4 577,26
DONT PARRAINAGES			0,00
TOTAL COTISATIONS ET VENTES DE BIENS ET SERVICES	281 826,17	277 346,91	4 479,26
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	393 678,95	386 910,71	6 768,24
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			0,00
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			0,00
DONS MANUELS			0,00
MECENATS	1 500,00	3 300,00	-1 800,00
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES -VIE			0,00
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			0,00
TOTAL PRODUITS DE TIERS FINANCEURS	395 178,95	390 210,71	4 968,24
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	2 057,81	11 208,30	-9 150,49
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			0,00
AUTRES PRODUITS	7 862,18	7 542,78	319,40
TOTAL AUTRES PRODUITS	9 919,99	18 751,08	-8 831,09
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	686 925,11	686 308,70	616,41
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			0,00
VARIATION DE STOCK			0,00
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	211 547,04	252 602,48	-41 055,44
AIDES FINANCIERES			0,00
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	9 526,14	3 495,32	6 030,82
SALAIRES ET TRAITEMENTS	351 146,61	333 942,14	17 204,47
CHARGES SOCIALES	103 746,01	87 198,81	16 547,20
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	8 817,15	11 646,56	-2 829,41
DOTATIONS AUX PROVISIONS			0,00
REPORTS EN FONDS DEDIES			0,00
AUTRES CHARGES	162,65	2,60	160,05
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)	684 945,60	688 887,91	-3 942,31
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)	1 979,51	-2 579,21	4 558,72
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			0,00
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			0,00
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	5 529,92	5 262,95	266,97
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			0,00
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			0,00
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			0,00
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)	5 529,92	5 262,95	266,97
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			0,00
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			0,00
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			0,00
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			0,00
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)	0,00	0,00	0,00
RESULTAT FINANCIER (3-4)	5 529,92	5 262,95	266,97
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	270,00	768,20	-498,20
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	4 263,33	24 523,96	-20 260,63
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			0,00
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)	4 533,33	25 292,16	-20 758,83

S

COMPTE DE RESULTAT : GLOBAL

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	31/12/2024	Variation
	TOTAL	TOTAL	
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION		36,80	-36,80
SUR OPERATION EN CAPITAL			0,00
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			0,00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)	0,00	36,80	-36,80
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)	4 533,33	25 255,36	-20 722,03
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			0,00
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)	946,00	692,00	254,00
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)	696 988,36	716 863,81	-19 875,45
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)	685 891,60	689 616,71	-3 725,11
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE	11 096,76	27 247,10	-16 150,34
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE	30 079,92	31 765,37	-1 685,45
PRESTATION EN NATURE	8 106,00	7 535,40	570,60
BENEVOLAT			0,00
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	38 185,92	39 300,77	-1 114,85
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE	11 087,76	12 536,21	-1 448,45
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	18 992,16	19 229,16	-237,00
PRESTATION EN NATURE	8 106,00	7 535,40	570,60
PERSONNEL BENEVOLE			0,00
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	38 185,92	39 300,77	-1 114,85

SC



Centre
Social et Culturel
du Pays Ségali

Annexe aux comptes annuels

**de l'exercice clos
le 31 Décembre 2025**

Montants exprimés en Euros

Centre Social et Culturel du Pays Ségali
Ce rapport contient 11 pages

Table des matières

1.	Objet social	3
2.	Nature et périmètres des activités	3
3.	Faits postérieurs à la date de clôture	3
4.	Faits majeurs de l'exercice	3
5.	Descriptions des moyens mis en œuvre	4
6.	Principes, règles et méthodes comptables	4
6.1.	Présentation des comptes	4
6.2.	Méthode générale	4
6.3.	Changement de méthode comptable	4
6.4.	Changement de méthode de présentation	4
6.5.	Changement de méthode d'évaluation	5
6.6.	Engagement Hors Bilan	5
6.7.	Evènements postérieurs à la clôture	5
7.	Informations relatives au bilan	5
7.1.	Actif	5
7.2.	Passif	8
8.	Informations relatives au compte de résultat	9
8.1.	Ventilation des produits d'exploitation	9
8.2.	Informations subventions	10
8.3.	Ventilation de l'effectif	11
8.4.	Tableau de suivi des biens en crédit bail	11
8.5.	Contributions volontaires	11
8.6.	Honoraires du commissaire aux comptes	11

1. Objet social

L'association a pour objet :

- De développer et de promouvoir des actions sociales, culturelles et toutes autres formes d'activités permettant à l'ensemble des habitants du Pays Ségali de se rencontrer et d'échanger, de s'exprimer et de s'entraider.
- D'accueillir, d'accompagner, d'encourager les initiatives des habitants et des associations du Pays Ségali.
- D'assurer une veille et une attention particulière à destination des publics fragilisés.

2. Nature et périmètres des activités

L'activité de la structure se déploie autour des 4 axes de travail qui sont présentés dans le contrat de projet :

- 1 : Accueillir, informer, accompagner
- 2 : Améliorer la vie des familles
- 3 : Animer la vie sociale et culturelle
- 4 : Participer au développement du territoire

Pour la réalisation des divers axes de travail, la structure bénéficie de soutiens financiers :

- De la collectivité Communauté de commune du Pays Ségali
- De la CAF via les prestations de service Centre Social, Espace de vie sociale et animation famille
- De l'état pour la gestion de France Services
- Du conseil départemental pour la gestion du Point Infos Séniors
- De financements divers pour la réalisation des actions en répondant à des appels à projet

Les orientations de la structure sont définies par le Conseil d'administration et le bureau veille à leur application et à la gestion courante de l'association. La structure associative s'appuie sur une équipe de 11 salariés.

Son périmètre d'action se déploie sur les 23 communes de la Communauté de communes du Pays Ségali.

3. Faits postérieurs à la date de clôture

Néant

4. Faits majeurs de l'exercice

- 2025 est la dernière année du contrat de projet 2022 à 2025.
- Ecriture nouveau contrat de projet pour 2026-2027-2028-2029 et évaluation précédent.

5. Description des moyens mis en œuvre

Financement direct de la Communauté des Communes et mise à disposition gratuite des locaux du Centre ainsi que du personnel d'entretien et technique.

Pour les diverses animations mise à disposition d'installations municipales.

Le loyer de l'extention des locaux de Baraqueville est pris en charge sur nos fonds propres.

6.Principes, règles et méthodes comptables

6.1. Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

6.2. Méthode générale

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2022-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, et, pour les dispositions non spécifiquement traitées par ce règlement, aux principes généraux du Plan comptable général.

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

6.3.Changement de méthode comptable

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, l'association applique, pour la première fois, les dispositions du règlement ANC n° 2022-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui remplace le référentiel antérieurement appliqué.

Cette première application constitue un changement de méthode comptable. Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes ont été adaptées afin de se conformer aux nouvelles dispositions, notamment en matière de présentation des comptes annuels et, le cas échéant, de traitement des subventions et des contributions volontaires en nature.

6.4.Changement de méthode de présentation

La première application du règlement ANC n° 2022-06 n'a pas eu d'impact significatif sur les capitaux propres ni sur le résultat de l'association. Les modifications concernent essentiellement la présentation des comptes annuels.

6.5.Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'a eu lieu sur l'exercice.

6.6.Engagement Hors Bilan

Néant

6.7.Evènements postérieurs à la clôture

Néant

7. Informations relatives au bilan

7.1. Actif

7.1.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlements ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Acquisitions de l'exercice :

- Lave-vaisselle 1 444.57 €,
- Ordinateur portable 636.00 €
- Vidéo projecteur : 843.70 €,
- Souscription à 2 consignes : $35 \text{ €} \times 2 = 70 \text{ €}$

Les méthodes d'amortissement retenues sont les suivantes :

Catégorie d'immobilisations	Mode d'amortissement
Matériel transport	<i>Linéaire 5ans</i>
Logiciel	<i>Linéaire 3 ans</i>
Matériel de bureau et informatique	<i>Linéaire 2 à 5 ans</i>
Agencement – Mobilier	<i>Linéaire 10 ans</i>

Tableau de variation des immobilisations :

Situations de mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute 31/12/25	Augmentations	Diminutions	Valeur brute 31/12/2025
Immobilisations incorporelles	1 465.10			1 465.10
Immobilisation corporelle	83 927.57	2 924.37		86 851.94
Immobilisation financières	400.00	70		470
TOTAL	85 792.67	2 994.37		88 787.04

Tableau de variation des amortissements des immobilisations :

Situations de mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin t de l'exercice
Immobilisations incorporelles	1 465.10			1 465.10
Immobilisation corporelle	66 887.95	8 817.15		75 705 .10
Immobilisation financières				
TOTAL	68 353.02	8 817.15		77 170.20

Suivi des subventions d'investissements

SUBVENTIONS INVESTISSEMENTS	Valeur départ Début 2025	Augmentation 2025	Diminution 2025	Solde 2025
Subventions d'investissement	42 900.00	0	0	42 900.00
Subventions investissements inscrites au résultat	(32 854.18)	(5 801.20)	0	(38 655.38)
Subventions nettes	10 045.82	(5 801.20)		4 244.62

7.1.2. Créances

L'ensemble des créances sont à échéance moins d'un an.

7.1.3. Produits à recevoir :

Les produits à recevoir comptabilisés sur l'exercice 2025 concernent essentiellement les subventions et prestations suivantes :

- cpte 706 230 CAF (prestations de services)	73 224.54 €
- cpte 706 423 Participations famille	10.00 €

Total 467 000 :	73 234.54 €
------------------------	--------------------

- cpte 741 200 Subvention département	12 600.00 €
<i>Conférence des financeurs « Action Bien vieillir » : 1 100 €</i>	
<i>Conférence des financeurs « La fabrique des liens » : 3 500 €</i>	
<i>Conférence culture : 8 000 €</i>	

- cpte 741 300 Subvention MSA	2 479.00€
<i>Action pérenne du partenaire : 1 200 €</i>	
<i>Evénements solidaire en Pays Ségali : 750€</i>	
<i>Les instants loisirs : 529€</i>	

- cpte 741 400 Subvention CAF	3 500.00 €
<i>Du temps en famille : 3 500 €</i>	

Total 441 100 :	18 579.00 €
------------------------	--------------------

7.1.4. Charges constatées d'avances

Il s'agit essentiellement des assurances et des leasings : 13 417.26 €.

7.2. Passif

7.2.1. Fonds propres

Les fonds associatifs s'élèvent à la date de la clôture à **282 628.97 €**.

Le résultat de l'exercice 2024 d'un montant de + 27 247.10 € a été affecté au compte report à nouveau créditeur lors de l'assemblée générale du 03 avril 2025.

Tableau de variation des fonds propres

Variations des fonds propres	A l'ouverture	Affectation résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propre sans droit de reprise	84 129.45				84 129.45
Report à nouveau (crédeur)	168 470.94	27 247.10			195 718.04
Report à nouveau (débiteur)	-12 559.90				-12 559.90
Excédent ou déficit de l'exercice	27 247 .10	- 27 247.10	11 096.76		11 096.76
Subvention d'investissement	10 045.82			5 801.20	4 244.62
Situation nette	277 333.41		11 096.76	5 801.20	282 628.97

7.2.2. Provisions pour risques et charges

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 8 153.26 Euros.

Hypothèses de calcul :

- Taux d'actualisation 3.96%
- Table IDR : Convention collective
- Age légal de départ à la retraite
- Pas de revalorisation ni turnover
- Taux de charges patronales moyen pour les cadres 39.23%
- Taux de charges patronales moyen pour les non cadres 27.15%
- Taux d'évolution salariale minimum 0.00%
- Taux d'évolution salariale maximum 1.00%
- Taux d'évolution salariale moyen 1.00%
-

01/01/2025	Dotation	Reprise	31/12/2025
10 211.07 €		2 057.81	8 153.26€

7.2.3. Etat des dettes et des charges à payer

Elles concernent l'ensemble à échéance moins d'un an : dettes fournisseurs et dettes sociales exclusivement.
Il n'y a pas de charges à payer à la clôture.

7.2.4. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 5 257.62 € et correspondent :

- Au paiement des instants loisirs pour 2026 : 1 072.00 €
- A la subvention FDVA1 pour 2026 : 1 685.62 €,
- A la subvention FDVA2 pour 2026 : 2 500.00 €.

8. Informations relatives au compte de résultat**8.1 Ventilations des produits d'exploitation**

Tableau de répartition des produits d'exploitation :

Prestation de service CAF plus autres produits divers (n° 706 230)	242 661.74
Prestations autres LF culture vestiaires (n° 706 423)	34 148.43
Cotisation des adhérents (n° 756 000)	5 016.00
Subvention Etat (n° 741 000)	67 831.88
Subvention Département (n° 741 200) <i>pour info au N° 743 000 en N-1</i>	50 311.40
Subvention MSA (n° 741 300) <i>pour info au N° 745 100 en N-1</i>	7 279.00
Subvention CAF Reap (n° 741 400) <i>pour info au N° 745 200 en N-1</i>	8 940.00
Subvention Communauté des communes Pays Ségali + FONJEP (n° 741 600 : 193 610 €) + (n° 741 610 : 57 769.47 €) <i>pour info au N° 744 110 et au N° 744 100 en N-1</i>	251 379.47
Subvention autres (n° 741 800) <i>pour info au N° 748 000 en N-1</i>	2 136.00
Quote-part de subvention d'investissement (n° 747 000) <i>Cf. application du nouveau Règlement ANC 2022-06</i> <i>pour info au N° 777 000 en N-1</i>	5 801.20
Mécénat JPM (n° 754 200)	1 500.00
Reprises sur provisions risques et charges exploitations (n° 781 500)	2 057.81
Autres Produits (n° 708 800 et n° 758 000)	7 862.18
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	686 925.11

8.2 Information Subventions

Différentes Catégories d'autorités administratives	Subvention d'exploitation		Subvention d'investissement	
	Nature	Montant	Nature	Montant
Etat (n° 741 000)	France Service	55 000.00 €		
	Poste Fonjep : Direction	7 164.00€		
	Poste Fonjep : Guid'asso	3 553.50 €		
	FDVA 1 : Promouvoir le bénévolat sur Pays Ségali	114.38 €		
	FDVA 2 : Le forum inter-associatif / Nu itinérance	2 000.00€		
Département (n° 741 200)	Projet culturel	8 000.00 €		
	Conférence des financeurs : Fabrique de liens	7 000.00 €		
	Conférence des financeurs : Point info seniors	2 200.00€		
	Coordination gérontologie	29 311.40 €		
	Gérontologie accompagnement	2 900.00 €		
	Gérontologie action	900.00 €		
MSA (n° 741 300)	Contrat Objectif CSC	6 000.00 €		
	Evènement solidaire en Pays Ségali	750.00 €		
	Les instants loisirs et le hub des savoirs	529.00 €		
Caisse d'allocations familiales (n° 741 400)	Reap : Groupe de parole parent	4 000.00€		
	Reap : Atelier parent enfant	3 500.00 €		
	Accompagnement contrat projet	1 440.00 €		
Communauté des communes du Pays Ségali (n° 741 600 et 741610)	Fonctionnement et actions en direct 193 610.00 € et versement indirect via Fonjep 57 759.47 €	251 379.47€		
AAPPMA (n° 741 800)	Atelier Pêche	660.00 €		
Epage du bassin Viaur (n° 741 800)	Atelier Pêche	300.00 €		
Fondation de France (n° 741 800)	Réveillon solidaire	1 176.00 €		
Quote- part de subventions d'investissement virée au résultat (n° 747 000)		5 801.20		
TOTAL		393 678.95	TOTAL	0

8.3 Ventilation de l'effectif au 31 12 2025

CATEGORIES	PERSONNEL
Direction	1
Coordinateur	1
Comptable	1
Agent d'accueil	2
Animateur	6
TOTAL	11

8.4 Tableau de suivi des biens pris en crédit-bail

Rubrique	Redevances payées		Redevances restant à payer				TOTAL
	De l'exercice	Cumulés	A 1 an	De 2 à 5 ans	A + de 5 ans	Total	
Photocopieur Kiocera et Com Color	4 737.32	56 851.44	0	0	0	0	56 851.44
Kit façonnage	17 524.80	94 195.80	13 143 .60	0	0	13 143.60	107 339.40
Voiture 208 ELECTRIQUE	4 017.12	20 343.34	4 017.12	2 192.14	0	6 209.26	26 552.60
Voit. Partner GJ 379 AZ	3 060.00	10 377.58	3 060.00	1 727.41	0	4 787.41	15 164.99
Voiture 208 GX 226 BK	3547.80	6468.70	3 547.80	1 626.07	0	5 173.87	11 642.57
TOTAL	32 887.04	188 236.86	23 768.52	5 545.62	0	29314 .14	217 551.00

8.5 Contributions volontaire en nature

NATURE DE LA CONTIBUTION	METHODE DE VALORISATION	MONTANT
Toutes les communes	Mise à disposition du personnel	8 106.00
Toutes les communes	Mises à disposition de salles	18 992.16
Toutes les communes	Mise à disposition de fluides	11 087.76
	TOTAL	38 185.92

8.6 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes relatifs à la mission légale de certification des comptes de l'exercice s'élèvent à 4 000.00 € HT.