



FCSB  
Fédération  
Centres Sociaux &  
Socioculturels de  
Bretagne



# PLAQUETTE

## CENTRE SOCIAL COULEUR QUARTIER

EXERCICE COMPTE : 01/01/2025 au 31/12/2025

Centre Social COULEUR QUARTIER

Rue du Père Ricard

29200 BREST

Contact : Emilie Tortellier

Fédération des Centres Sociaux et Socioculturels de Bretagne

3 rue de la Volga - 35200 Rennes - 02 99 41 78 58 - ✉ [fede@centres-sociaux-bretagne.fr](mailto:fede@centres-sociaux-bretagne.fr)

🌐 [www.centres-sociaux-bretagne.fr](http://www.centres-sociaux-bretagne.fr)



[centressociauxbretagne](https://www.facebook.com/centressociauxbretagne)

Membre de la Fédération des Centres Sociaux de France

SIRET N° 41123739900042 - APE N° 9499Z - Association Loi 1901 déclarée le 11/02/1997 - Agréée au titre de l'Education populaire sous le n° 04359J11

BILAN ACTIF

	Exercice 2025			Exercice précédent
	Brut	Amortissement	Net	31/12/2024
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, logiciels et droits similaires	1 680	1 680	0	0
Fond commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrain				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels	154 053	84 464	69 589	88 808
Autres immobilisations corporelles			0	0
Immobilisations grévées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	50		50	50
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>155 783</b>	<b>86 144</b>	<b>69 639</b>	<b>88 858</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de productions de biens				
En-cours de productions de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances (3)</b>				
Créances clients et comptes rattachés				1 820
Autres créances	136 941		136 941	119 114
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	288 006		288 006	287 379
Caisse			0	
Charges constatées d'avance (4)	240		240	2 764
<b>TOTAL (II)</b>	<b>424 946</b>	<b>0</b>	<b>425 186</b>	<b>411 077</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursements des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>580 729</b>	<b>86 144</b>	<b>494 825</b>	<b>499 935</b>

(1) : Dont droit au bail  
(2) : Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières  
(3) et (4) : Dont à plus d'un an (brut)

## BILAN PASSIF

	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv.Inv.biens renouvelables)		
Ecart de réévaluation		
Réserves	254 857	249 669
<i>Réserve pour projet de l'entité</i>	48 757	60 000
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-60 552</b>	<b>-6 055</b>
Fonds associatifs avec droit de reprise	25 809	25 809
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	27 566	37 216
Provisions réglementées		
Droit des propriétés		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>296 437</b>	<b>366 639</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DEDIEÉS</b>		
Fonds dédiés	3 200	6 200
Fonds dédiés sur autres ressources (apports, donc, legs et donations)		
<b>TOTAL (II)</b>	<b>3 200</b>	<b>6 200</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour charges (retraite)	10 426	8 577
Provisions pour risques		
<b>TOTAL (III)</b>	<b>10 426</b>	<b>8 577</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 365	12 223
Dettes fiscales et sociales	127 134	81 943
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	14 420	14 489
Produits constatés d'avance (1)	8 842	9 864
<b>Total (III)</b>	<b>184 762</b>	<b>118 519</b>
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>494 825</b>	<b>499 935</b>

(1) Dont à plus d'un an, Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

## COMPTES DE RESULTAT

	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	2 424	2 422
Ventes de biens	2 979	7 427
Ventes de prestations de services	213 265	163 784
Production stockée		
Production immobilisée		
Subvention d'exploitation	600 672	525 746
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	286	26 007
Utilisation des fonds dédiés autres produits	3 000	822
Dons	1 850	750
<b>(I) TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>824 476</b>	<b>726 958</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	5 617	3 185
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières)		
Autres achats et charges externes (2)	303 250	214 787
Impôts, taxes et versements assimilés	12 781	9 120
Salaires et traitements	416 624	393 090
Charges sociales	105 206	99 548
Dotations aux amortissements sur immobilisations	19 569	23 958
Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants	2 134	3 023
Dotations provisions pour retraites		
Autres charges	2 366	3 000
Reports en fonds dédiés		856
<b>(II) TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATIONS</b>	<b>867 547</b>	<b>750 567</b>
<b>1 RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-43 071</b>	<b>-23 609</b>
<b>Operations faites en commun</b>		
Excédents ou déficits transférés (III)		
Déficits ou excédents transférés (IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participation		
Produits financiers des autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 915	2 587
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>(V) TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>1 915</b>	<b>2 587</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>(VI) TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2 RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>	<b>1 915</b>	<b>2 587</b>
<b>3 RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>	<b>-41 156</b>	<b>-21 023</b>

(1) : Dons, legs et donations, produits liés à des financements réglementaires, vente de dons en nature

(2) : Y compris redevances de crédit-bail mobilier, immobilier.

## COMPTES DE RESULTAT

	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		1 297
Sur opérations en capital		16 040
Reprises de fonds dédiés		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>0</b>	<b>17 337</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	19 396	2 369
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>19 396</b>	<b>2 369</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL ( VII - VIII)</b>	<b>-19 396</b>	<b>14 968</b>

Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		

<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>826 390</b>	<b>746 882</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>886 943</b>	<b>752 936</b>

<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT ( total des produits - total des charges)</b>	<b>-60 552</b>	<b>-6 055</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<i>Dons en nature</i>	48 036	10 502
<i>Prestations en nature</i>		
<i>Bénévolat</i>	95 313	81 663
<b>TOTAL</b>	<b>143 349</b>	<b>92 165</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<i>Secours en nature</i>		
<i>Mise à disposition gratuite de biens</i>	48 036	10 502
<i>Prestations en nature</i>		
<i>Personnel bénévole</i>	95 313	81 663
<b>TOTAL</b>	<b>143 349</b>	<b>92 165</b>

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE 31 12 2025 COULEUR QUARTIER**

Compte	31/12/2024	31/12/2025	Variation
602120 Fournitures pour activité	3 135	3 822	
604000 Achats de prestations pour activités	4 316		
606100 Carburant	2 610	1 622	
606120 Electrivité gaz	22		
606300 Petits materiel équipement	8 020	9 201	
606400 Bureau	1 303	819	
606500 Linge et vêtement de travail	1 558		
606800 Fournitures alimentaires	33 353	38 587	
606880 Fournitures divers			
607000 Achats de marchandises	3 186	5 616	
<b>60 ACHATS</b>	<b>57 504</b>	<b>59 667</b>	<b>2 164</b>
611000 Sous traitance entretien locaux	36 711	44 096	
613200 Location copieur	703	650	
613201 Location véhicules et materiel	8 988	8 698	
613500 Location immobilière (mat transport, informatique...)	18 297	17 279	
615500 Entretien réparation	101	860	
615600 Maintenance informatique	618	500	
615700 Maintenance AIGA	634	634	
616000 Assurance	3 547	3 833	
618100 Documentation	461	800	
618500 Frais de séminaire	1 930		
618650 Formation des bénévoles	388	1 220	
<b>61 SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>72 376</b>	<b>78 568</b>	<b>6 191</b>
621200 Accompagnement fédéral compta	20 500	2 000	
621400 Mise à disposition de personnel		65 420	
622600 Honoraires CAC/ Avocat	2 776	3 062	
622613 Prestations paie	4 605	5 339	
623600 Frais d'Annonce et impression	1 520	1 251	
623800 Dons	300	1 216	
624700 Transport pour activités	16 291	37 008	
625100 Déplacement du personnel	1 504	954	
625101 Déplacement des bénévoles	101	327	
625600 Frais de mission réception	184	575	
626100 Affranchissement	158	69	
626300 Frais de télécommunication	4 956	4 233	
627000 Frais bancaire	365	527	
627001 Frais chèques ANCV	54	25	
628100 Cotisation FCSB	4 292	4 849	
628101 Autres cotisations	2 471	1 997	
628500 Frais des instances associatives	95	374	
628600 Frais de formation des salariés	889	4 100	
628800 Activités (entrées patinoires, cinéma...)	24 767	35 239	
628900 Indemnités service civique	2 263	2 067	
<b>62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>88 093</b>	<b>170 631</b>	<b>82 538</b>

Compte	31/12/2024	31/12/2025	Variation
631100 Taxe sur salaire	2 884	4 435	
633300 Part employeur formation professionnelle	6 236	8 346	
635400 Droits enregistrements et Timbres			
<b>63 IMPOTS, TAXES ET VERSEM. ASSIMIL</b>	<b>9 120</b>	<b>12 781</b>	<b>3 661</b>
641100 Salaires brut	376 673	386 259	
641200 Congés Payés	12 182	21 689	
641300 Provision prime de précarité		2 269	
641400 Indemnités de rupture conventionnelle	4 235	2 562	
641402 Prime pouvoir d'achat		3 845	
645100 Cotisation URSSAF	64 231	68 950	
645200 Mutuelle	5 750	4 273	
645300 Cotis. Retraites malakoff	15 426	16 720	
645430 Prevoyance Chorum	6 775	6 312	
645500 Charges dotation congés payés	5 393	7 263	
645501 Provision sur charges prime de precarité		520	
647500 Médecine du Travail, Pharmacie	1 973	1 941	
649200 IJ prevoyance		-478	
649300 Avantage en nature mutuelle		-295	
<b>64 CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>492 638</b>	<b>521 830</b>	<b>29 192</b>
651600 Droit d'auteur	232	237	
658000 Charges diverses de gestion courante	624	2 128	
<b>65 AUTRES CHARGES GESTION COURANTE</b>	<b>856</b>	<b>2 366</b>	<b>1 510</b>
678000 Autres charges exceptionnelles		19 396	
672000 Charges exceptionnelles sur ex antérieur	2 369		
675000 VNC éléments d'actifs cédés			
<b>67 CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>2 369</b>	<b>19 396</b>	<b>17 027</b>
681100 Dotations aux amorts des immo.	23 958	19 569	
681500 Dot.aux prov.risques & charges	3 023	2 135	
689400 Engagement à réaliser subventions attribuées	3 000		
<b>68 DOTAT.AMORTISS. ET PROVISIONS</b>	<b>29 981</b>	<b>21 704</b>	<b>-8 277</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>752 937</b>	<b>886 943</b>	<b>134 006</b>

706100 Participation des usagers	12 561	14 893	
706110 Bons vacances Vacaf		5 225	
706230 Prestation de service CAF CLAS	11 067	15 109	
706231 PS CAF animation globale	80 764	82 646	
706232 PS CAF animation collectif famille	27 020	27 650	
706620 Prestasion de service CAF ALSH Extrascolaire	31 673	27 828	
706621 Prestasion de service CAF ALSH Périscolaire		5 915	
706622 Prestasion de service CAF ALSH Accueil ados		15 171	
706624 PS MSA ALSH	697	111	
707000 Vente de marchandise	2 774	2 979	
708101 Uniformation remboursement		3 660	
708800 Autres produits activités annexes	3 575	7 931	
708801 FCSB reversement subvention		5 565	
<b>70 REMUNERATIONS DES SERVICES</b>	<b>170 133</b>	<b>214 682</b>	<b>44 549</b>

Compte	31/12/2024	31/12/2025	Variation
741100 Subvention Etat projets	13 000	15 000	
741200 Subvention FONJEP	7 107	16 607	
741201 Etat poste adulte relais	15 791	23 039	
741300 Etat poste apprentissage	27 667	5 766	
743000 Subvention Conseil départemental 29	48 000	46 000	
744000 Subvention Ville de Brest	254 699	293 455	
744001 Subvention Ville de Brest sur Projets	24 863	20 890	
744100 Subvention Brest métropole	0	0	
745000 Subvention CAF 29	123 661	153 661	
745100 Subvention CAF 29 sur projets	10 958	8 500	
741800 Subvention ERASMUS		9 386	
747000 Quote part subvention investissement		8 368	
<b>74 SUBVENT.D'EXPLOITATION</b>	<b>525 746</b>	<b>600 672</b>	<b>74 926</b>
754000 Collectes et dons	750	1 850	
756000 Adhésions	2 422	2 424	
758000 Produits de gestion courante	1 078	1 562	
758800 Autres produits			
<b>75 AUTRES PRODUITS GEST.COURANTE</b>	<b>4 250</b>	<b>5 836</b>	<b>1 587</b>
768100 Intérêts des comptes financiers	2 587	1 915	
<b>TOTAL 76</b>	<b>2 587</b>	<b>1 915</b>	<b>-672</b>
771800 Produits exceptionnels sur opération gestion			
772000 Produits sur exerc.antérieurs	1 297		
777000 Quote part subvention d'investissement	16 040		
<b>77 PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>17 337</b>	<b>0</b>	<b>-17 337</b>
781500 Reprise de provision	1 525	286	
789000 Report des ressources non utilisées	822	3 000	
<b>78.TOTAL</b>	<b>2 347</b>	<b>3 286</b>	<b>939</b>
791000 Autres transferts de charges	1 600		
791002 Reversement FCSB Visa Bzh+numérique	10 019		
791200 IJ de prévoyance Mutex	11 791		
791300 Avantage en nature frais de santé	302		
794000 Remboursement de formation	770		
<b>79 TRANSFERTS DE CHARGES</b>	<b>24 483</b>	<b>0</b>	<b>-24 483</b>
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>746 882</b>	<b>826 390</b>	<b>79 508</b>

<b>RESULTAT</b>	<b>-6 055</b>	<b>-60 552</b>
-----------------	---------------	----------------

COMPTE DE RESULTAT	CR TOTAL	budget Cuisine	CR sans cuisine
TOTAL CHARGES	886 943	11 611	875 332
TOTAL PRODUITS	826 390	3 971	822 419
<b>RESULTAT</b>	<b>-60 552</b>	<b>-7 640</b>	<b>-52 912</b>

Détail du résultat comptable - (fonds de réserve projet cuisine)	
Résultat (sans le projet cuisine)	-52 912
Resultat sur projet cuisine	-7 640
<b>RESULTAT GLOBAL</b>	<b>-60 552</b>





**FCSB**  
Fédération  
Centres Sociaux &  
Socioculturels de  
Bretagne



## ANNEXE AUX COMPTES 2025

# CENTRE SOCIAL COULEUR QUARTIER

Fédération des Centres Sociaux et Socioculturels de Bretagne

3 rue de la Volga - 35200 Rennes - 02 99 41 78 58 - ✉ [fede@centres-sociaux-bretagne.fr](mailto:fede@centres-sociaux-bretagne.fr)

🌐 [www.centres-sociaux-bretagne.fr](http://www.centres-sociaux-bretagne.fr)

f [centressociauxbretagne](https://www.facebook.com/centressociauxbretagne)

Membre de la Fédération des Centres Sociaux de France

SIRET N° 41123739900042 - APE N° 9499Z - Association Loi 1901 déclarée le 11/02/1997 - Agréée au titre de l'Éducation populaire sous le n° 04359111

# SOMMAIRE

## 1. Principes, règles et méthodes comptables

- 1.1 Principes généraux
- 1.2 Les immobilisations
- 1.3 Les créances
- 1.4 Les subventions d'exploitation
- 1.5 Les Fonds dédiés
- 1.6 Informations complémentaires

## 2. Informations relatives au bilan

- 2.1 Bilan actif
  - 2.1.1 Immobilisations incorporelles
  - 2.1.2 Immobilisations corporelles
  - 2.1.3 Créances
  - 2.1.4 Produits à recevoir
- 2.2 Bilan passif
  - 2.2.1 Fonds propres
  - 2.2.2 Provisions pour risques et charges
  - 2.2.3 Provisions pour congés payés
  - 2.2.4 Prime de précarité
  - 2.2.5 Etat des dettes
  - 2.2.6 Factures non parvenues
  - 2.2.7 Produits constatés d'avance

## 3. Autres informations

- 3.1 Valorisation du bénévolat et des contributions volontaires
- 3.2 Rémunération des cadres
- 3.3 Effectif
- 3.4 Honoraires commissaires aux comptes
- 3.5 Ventilation des produits
- 3.6 Résultat exceptionnel

## OBJET DE L'ASSOCIATION

L'association a pour objectif d'animer et de gérer le Centre Social et ses services, avec une volonté de rendre les habitants et les collectivités locales acteurs de ce projet.

Elle a pour objet de :

- Développer et promouvoir une action sociale globale près de l'ensemble de la population ou y contribuer avec les partenaires, en favorisant la coordination et la concertation.
- Être une instance d'animation de la vie sociale, d'expression des usagers, de mise en évidence des besoins et de mise en place des moyens, pour assurer un Développement Social Local avec la participation des habitants.

## MISSIONS :

- Accompagner les habitants du territoire pour qu'ils deviennent acteur du projet.
- Lutter contre toutes formes d'isolement.
- Soutenir la parentalité.
- Faciliter la mixité sociale et les solidarités intergénérationnelles.
- Accueillir et accompagner les habitants du territoire.

## MOYENS MIS EN ŒUVRE /

### Moyens humains

- Equipe de salariés : **11.66** ETP
- Les membres du Conseil d'Administration : **21** membres
- Equipe de bénévoles : **82** personnes

### Moyen matériel :

- Locaux du Centre Social
- Matériel d'activité

## FAITS SIGNIFICATIFS

Le budget du Centre Social Couleur Quartier est en hausse par rapport à l'exercice 2024.

En 2025, une augmentation des charges est constatée, notamment des charges de personnel, liée au recrutement en CDD de salariés visant à renforcer l'équipe d'animation, en raison de la hausse de la fréquentation. Par ailleurs, la mise en place de deux séjours, à Madagascar et en Allemagne, contribue également à l'augmentation des charges et des produits sur l'exercice 2025.

Notons également une charge exceptionnelle de 19 396 € liée à une fraude sur virement bancaire.

S'agissant des produits, une progression est également observée. Celle-ci s'explique notamment par la revalorisation des prestations de services versées par la CAF, ainsi que par une augmentation des subventions. À ce titre, il convient de souligner le soutien renforcé de la Ville de Brest et de la CAF du Finistère, notamment via l'attribution d'une subvention exceptionnelle dédiée au poste de direction. Enfin, une nouvelle convention de partenariat dans le cadre du programme Erasmus a été mise en place.

Le résultat déficitaire 2025 est décomposé comme suit :

- - 52 912 € résultat 2025
  - - 7 640 € résultat projet cuisine
- RESULTAT GLOBAL = - 60 552€**

En application du règlement ANC 2023-03 la présentation des états financiers a été modifiée.  
Suppression des transferts de charges : les opérations auparavant enregistrées par ce mécanisme sont désormais enregistrées dans des comptes spécifiques en fonction de leur nature.

Des rubriques figurant auparavant en résultat exceptionnel sont dorénavant présentées dans le résultat courant notamment les produits de cessions d'immobilisations, la valeur nette comptable des immobilisations cédées et les quotes-parts d'amortissement des subventions d'investissement.

Nature	Nouvelle présentation	Ancienne présentation	Montants
Quote-part amortissement subvention d'investissement	Subvention d'exploitation	Produits exceptionnels sur opération en capital	8 368
Avantage en nature	En déduction des salaires et traitements	Transferts de charges	295
Remboursement des frais de formation	Ventes de prestations de services	Transferts de charges	3 660

## 1. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES.

### 1.1 Principes généraux

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'association a arrêté ses comptes conformément aux dispositions du règlement ANC 2021-02 du 4 juin 2021 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et selon les dispositions du nouveau règlement ANC 2023-03 du 7 juillet 2023 relatif à la modernisation des états financier.

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.

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

### 1.2 Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

### 1.3 Créances

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

### 1.4 Les subventions d'exploitation

Les subventions font l'objet d'une comptabilisation dans les produits d'exploitation l'année de leur attribution. Lorsque la subvention octroyée concerne plusieurs exercices, un produit constaté d'avance est comptabilisé pour la partie relative aux exercices suivants.

### 1.5 Les fonds dédiés

Des fonds dédiés sont dotés lorsque, à la clôture de l'exercice, des subventions affectées par les tiers financeurs à des projets définis n'ont pu être utilisés conformément à l'engagement pris à leur égard. Ces fonds sont repris lorsque le projet a été réalisé.

#### Variation des fonds dédiés

Détail du projet	Montant Initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Brest métropole : achat de vélos	3 200	3 200	3 200		3 200
DDETS 29 subvention séjour Madagascar	1 000		1 000		0
CD29 : subvention séjour Madagascar	2 000		2 000		0
<b>TOTAL</b>	<b>6 200</b>	<b>3 200</b>	<b>3 200</b>	<b>0</b>	<b>3 200</b>

### 1.6 Informations complémentaires

Provision d'indemnités de départ à la retraite

Cette provision est enregistrée au bilan pour **10 426 €**.

Elle est évaluée chaque année à partir des hypothèses de calcul suivantes :

Application des modalités d'indemnités de départ prévues dans la convention collective nationale du 4 juin 1983.

- 1/60<sup>ème</sup> de la rémunération annuelle par année de présence avec un maximum de 15 ans.
- Prise en compte d'un taux de probabilité de présence à l'âge de départ.
- Prise en compte de l'ancienneté acquise au moment du départ à l'âge légal de la retraite
- Prise en compte de l'application du taux personnalisé de charges sociales.
- Calcul de l'indemnité proratisé en fonction de l'ancienneté acquise à la clôture par rapport à l'ancienneté totale au moment du départ.

## 2. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

### 2.1 Bilan actif

#### 2.1.1 Immobilisations incorporelles

##### Modes et durées des Amortissements

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciel	Linéaire	3 ans
Logiciel AIGA	Linéaire	1 an

##### Tableau de mouvement des immobilisations sur l'exercice

VALEUR BRUTE					AMORTISSEMENTS			
Détail	31/12/24	plus	moins	31/12/25	31/12/24	plus	moins	31/12/25
Logiciels	1 680,00			1 680,00	1 680,00			1 680,00
Valeur nette comptable								0,00

#### 2.1.2 Immobilisations corporelles.

##### Modes et durées des Amortissements

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	2 à 6 ans
Matériel pour activité	Linéaire	4 à 7 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	20 ans

##### Tableau de mouvement des immobilisations sur l'exercice

VALEUR BRUTE					AMORTISSEMENTS			
Détails	31/12/24	plus	moins	31/12/25	31/12/24	plus	moins	31/12/25
Matériel et outillage	104 169,27			104 169,27	32 678,70	12 889,45		45 568,15
Matériel loisirs adultes	318,61			318,61	318,61			318,61
Matériel secteur général	5 104,57	349,97		5 454,54	4 277,15	829,24		5 106,39
Matériel local jeunes	3 915,68			3 915,68	1 118,69	1 931,53		3 050,22
Matériel secteur EPM	8 638,80			8 638,80	8 638,80			8 638,80
Matériel bureau/ info.	10 187,70			10 187,70	9 815,39	149,67		9 965,06
Mobilier	21 368,40			21 368,40	8 047,30	3 769,39		11 816,69
Titres immobilisés	50,00			50,00				
TOTAL	153 703,03	349,97	0,00	154 053,00	64 894,64	19 569,27	0,00	84 463,91

Valeur nette comptable 69 589,09

**2.1.3 Créances**

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéance à moins d'un an	Echéance à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Créances de l'actif circulant	136 941	136 941	
Créances clients et comptes rattachés			
Charges Constatées d'avance	240	240	
<b>TOTAL</b>	<b>137 181</b>	<b>137 181</b>	<b>0</b>

**2.1.4 Produits à recevoir**

<b>PARTENAIRES</b>	<b>Solde</b>
CAF 29 PS CLAS 01/09/25 AU 30/06/2026 estimation	14 412,38
CAF 29 PS AGC	24 793,82
CAF 29 ACF	8 295,03
CAF 29 PS ALSH EXTRASCOLAIRE	4 040,85
CAF 29 PS ALSH EXTRASCOLAIRE CTG	605,94
CAF 29 EXTRASCOLAIRE compl inclusif 2025	2 587,02
CAF 29 ALSH PS ALSH PERISCOLAIRE	1 714,08
CAF 29 ALSH PS PERISCOLAIRE CTG	269,34
CAF 29 ALSH PERISCOLAIRE COMPLEMENT INCLUSIF	982,80
CAF 29 ALSH ACCUEIL ADOS	1 899,19
CAF 29 ALSH ACCUEIL ADOS CTG	1 071,62
FONJEP subvention pour Madagascar	1 000,00
Subvention apprentissage	1 266,00
Ville de Brest Accessibilité 2025	7 637,00
Ville de Brest : Parler Bouger-parents et bébés	1 390,00
Ville de Brest : Séjour Puy du Fou	3 000,00
Ville de Brest : Séjour Madagascar	6 000,00
Ville de Brest : Séjour au Futuroscope	2 800,00
Ville de Brest : Séjour à Kéranterec	2 000,00
Ville de Brest : Séjour à Quimper	2 200,00
Ville de Brest : réveillon solidaire	1 500,00
Ville de Brest : séjour Allemagne notif à part	2 000,00
CAF 29 Convention pluriannuelle solde	37 098,30
CAF 29 : sorties familiales	3 500,00
CAF 29 : séjour familiaux	3 000,00
ERASMUS + séjour Allemagne	1 877,15
<b>TOTAL PRODUITS A RECEVOIR</b>	<b>136 940,52</b>



**2.2 Bilan passif****2.2.1 Fonds propres**

Libellé	Solde au début de l'exercice	augmentation	diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatif sans droit de reprise	25 809			25 809
Réserves				0
- Réserves indisponibles	249 669	5 188		254 857
- Réserves statutaires ou contractuelles	60 000		11 243	48 757
- Réserves réglementées				0
- Autres réserves				0
Résultat de l'exercice	-6 055	-60 552	-6 055	-60 552
Subvention d'investissement	37 216		9 650	27 566
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>366 639</b>	<b>-55 364</b>	<b>14 838</b>	<b>296 437</b>

**2.2.2 Provisions pour risques et charges**

Libellé	Provisions au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour indemnités de départ à la retraite	8 577	2 135	286	10 426
Provisions pour risques et charges	0			0
<b>TOTAL</b>	<b>8 577</b>	<b>2 135</b>	<b>286</b>	<b>10 426</b>

**2.2.3 Provisions pour Congés payés**

Libellé	Provisions au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour congés payés	45 425	21 689		67 114
Charges sur congés payés	13 880	7 263		21 143
<b>TOTAL</b>	<b>59 305</b>	<b>28 952</b>	<b>0</b>	<b>88 257</b>

**2.2.4 Provisions pour prime de précarité**

Libellé	Provisions au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Provisions à la fin de l'exercice
Provision prime de fin de contrat	0	2 269		2 269
Provision s/charges	0	820		820
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>3 090</b>	<b>0</b>	<b>3 090</b>

**2.2.5 Etat des dettes**

Etat des dettes	Montant brut	à 1 an au plus	à plus d'un an
Emprunts et dettes crédit à 1 an maximum à l'origine			
Fournisseurs et comptes rattachés	34 365	34 365	
Personnels et comptes rattachés	69 383	69 383	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	52 843	52 843	
Autres impôts taxes assimilés	4 908	4 908	
Autres dettes	14 420	14 420	
Produits constatés d'avance	8 842	8 842	
<b>TOTAL</b>	<b>184 762</b>	<b>184 762</b>	<b>0</b>

**2.2.6. Factures non parvenues**

Libellé	Montant
Honoraires CAC 2025	2 900
Frais ANCV chq vacances	25
Plouzané Echec	125
Bus Elorn sortie 30 12 2025	970
Ubacs bs octobre 2025	507
UBACS cotisations 2025	500
APES Musique de décembre 2025	100
<b>TOTAL FACTURES NON PARVENUES</b>	<b>5 126</b>

**2.2.7. Produits constatés d'avance**

DETAIL	total	Qp 2025	Qp 2026	PCA
Projet Madagaspar (donation)		180		180
Projet Madagaspar (donation)		15		15
PS CLAS septembre 25-juin 26	14 412	5 765	8 647	8 647
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE 31 12 25</b>				<b>8 842</b>

### 3. AUTRES INFORMATIONS

#### 3.1 Valorisation du temps passé par les bénévoles et administrateurs

La valorisation du travail des bénévoles est réalisée par fonction et sur la base du SMIC horaire en vigueur au 31 décembre 2025.

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Participation des bénévoles aux activités 8 023 heures	Heures valorisées sur la base du smic (soit 11.88 € de l'heure)	95 313
<b>TOTAL</b>		<b>95 313</b>

#### 3.2 Rémunération des cadres

En application de l'article 20, de la loi du 23 mai 2006, relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, la rémunération des 3 plus hauts cadres n'est pas chiffrée car elle reviendrait à donner une information individuelle.

#### 3.3 Effectif moyen au 31/12/2025

	Personnel salarié
Cadres	0
Employés	11.66
<b>TOTAL</b>	<b>11.66</b>

#### 3.4 Honoraires des commissaires aux comptes.

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2 900 € TTC, décomposés de la manière suivante :

« Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes ».

#### 3.5 Ventilation des produits

##### 3.5.1 Répartition par nature des recettes

Détail	31/12/2024	31/12/2025
Participation des usagers	12 561	14 893
PS CAF / MSA	151 223	179 654
Vente de marchandise	2 774	2 979
Produits d'activités annexes	3 575	17 156
Adhésion et dons	3 172	4 274
<b>TOTAL</b>	<b>173 305</b>	<b>218 956</b>

### 3.5.2 Répartition des subventions

Détail	31/12/2024	31/12/2025
Etat	63 565	60 412
Département du Finistère	48 000	46 000
Ville de Brest	279 562	314 345
CAF 29	134 619	162 161
Erasmus	0	9 386
Quote-part subvention investissement	0	8 368
<b>TOTAL</b>	<b>525 746</b>	<b>600 672</b>

### 3.6 Résultat exceptionnel

Charges exceptionnelles	19 396
Produits exceptionnels	0
Résultat exeptionnel	-19 396

Le Centre Social a été victime d'une fraude ayant conduit à l'exécution d'un virement bancaire au profit d'un tiers non autorisé. Cette opération résulte d'une manœuvre frauduleuse dont le Centre Social a été la cible. Les démarches nécessaires ont été engagées auprès des établissements concernés et des autorités compétentes afin de tenter de récupérer les fonds et de limiter les conséquences de cet incident. À ce stade, il est indiqué qu'aucune indemnisation ne sera perçue au titre de ce préjudice.