

# **CSA AUDIT**

**SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**  
**A RESPONSABILITE LIMITEE AU CAPITAL DE 8.000 €**

Inscrite près la Compagnie des Commissaires aux Comptes de la région Ouest-Atlantique

*Sébastien SULLAM*  
*Commissaire aux Comptes*

## **AS NIORT BASKET** **RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES** *Exercice clos le 30 juin 2025*

**SIEGE SOCIAL**  
**12 rue Joseph Cugnot**  
**79 000 NIORT**

**CSA AUDIT SARL**  
14, avenue de Copenhague - 17000 La Rochelle  
RCS La Rochelle 488 990 359  
Tel 05 46 52 22 29 / Fax 05 46 52 28 18

**AS NIORT BASKET**  
12 rue Joseph Cugnot  
79000 NIORT  
30 juin 2025

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

Exercice clos le 30 juin 2025

# **RAPPORT DU COMISSAIRE AUX COMPTES** **SUR LES COMPTES ANNUELS**

***Exercice clos le 30 juin 2025***

Aux membres,

## **I. 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 AS NIORT BASKET relatifs à l'exercice clos le 30 juin 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.

## **II. Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

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

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

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> juillet 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### ***Observation***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits marquants » de l'annexe des comptes annuels.

## **III. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur 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 notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **V. Vérification autres documents adressés aux membres**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

## **V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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.

## **VI. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion 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 La Rochelle,  
Le 8 octobre 2025

Pour la SARL CSA AUDIT,  
Sébastien SULLAM,  
Commissaire aux comptes



**AS NIORT BASKET**  
12 rue Joseph Cugnot  
79000 NIORT  
30 juin 2025

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

*Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 30 juin 2025*

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

*Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 30 juin 2025*

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

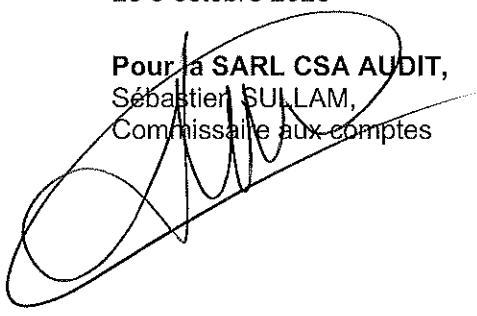
Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

**Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à La Rochelle,  
Le 8 octobre 2025

**Pour la SARL CSA AUDIT,**  
Sébastien SULLAM,  
Commissaire aux comptes



**BILAN  
COMPTE DE RESULTAT  
ANNEXE**



## Bilan Actif

		30/06/2025			30/06/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	45 321	43 449	1 872	3 808
	Autres immobilisations corporelles	186 507	136 993	49 513	68 921
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A EIRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	40		40	40
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	4 772		4 772	4 342
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>236 640</b>	<b>180 442</b>	<b>56 197</b>	<b>77 111</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	8 210		8 210	7 323
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	67 551		67 551	72 097
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	11 124		11 124	21 865
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	53 306		53 306	74 616
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	15 983		15 983	9 850
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>156 174</b>		<b>156 174</b>	<b>185 750</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>		<b>392 814</b>	<b>180 442</b>	<b>212 371</b>	<b>262 862</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

## Bilan Passif

		30/06/2025	30/06/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	4 449	4 449
	Report à nouveau	(54 914)	(19 026)
	Excédent ou déficit de l'exercice	(66 135)	(35 888)
	Total des fonds propres (situation nette)	(116 599)	(50 465)
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	43 864	60 501
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	43 864	60 501
	Total des fonds propres	(72 736)	10 036
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		450
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		450
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	26 573	41 437
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 062	22 836
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	58 406	74 333
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	61	420
	Produits constatés d'avance	163 005	113 350
	Total des dettes	285 107	252 376
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	212 371	262 862
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(66 134,62)	(35 887,58)
	(1) Dont à moins d'un an	276 212	227 158
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	1 355	40

## Compte de Résultat

1/2

		30/06/2025	30/06/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	64 143	54 963
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	25 246	15 912
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	134 489	103 588
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	175 478	165 926
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats	211 266	227 079
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	5 249	12 469
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation		615 870	579 937
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	4 569	10 457
	Variation de stock	(888)	(4 623)
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	407 014	365 154
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 244	3 479
	Salaires et traitements	187 844	191 773
	Charges sociales	25 935	29 175
	Dotation aux amortissements et dépréciations	23 695	26 413
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	48 358	22 185
Total des charges d'exploitation		699 771	644 012
RESULTAT D'EXPLOITATION		(83 901)	(64 075)

## Compte de Résultat

2/2

		30/06/2025	30/06/2024
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(83 901)</b>	<b>(64 075)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 648	1 683
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>1 648</b>	<b>1 683</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	385	535
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>		<b>385</b>	<b>535</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>1 262</b>	<b>1 147</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>(82 638)</b>	<b>(62 928)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	5 754	17 272
	Sur opérations en capital	16 637	16 637
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>22 391</b>	<b>33 909</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	5 887	6 869
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>5 887</b>	<b>6 869</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>16 504</b>	<b>27 040</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>639 909</b>	<b>615 529</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>706 043</b>	<b>651 416</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(66 135)</b>	<b>(35 888)</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature		66 727	65 668
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>		<b>66 727</b>	<b>65 668</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations		66 727	65 668
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>		<b>66 727</b>	<b>65 668</b>

## Règles et Méthodes Comptables

### ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le **30/06/2025**.

Le bilan de l'exercice présente un total de **212 371** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **639 909** euros et un total **charges** de **706 043** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-66 135** euros.

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/07/2024** au **30/06/2025**.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le **24/09/2025** par le conseil d'administration de l'association.

#### Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et en particulier des Règlements ANC n° 2018-06 du 05/12/2018 et n° 2019-04 du 08/11/2019 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

- Image fidèle.
- Comparabilité et continuité de l'activité.
- Régularité et sincérité.
- Prudence.
- Permanence des méthodes.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

#### Faits marquants

L'Association a fait l'objet d'un contrôle URSSAF sur les années 2016 à 2018. La notification de redressement a été reçue le 24/12/2020 pour un montant total de 115.047 € majorations incluses. Ce montant a été intégralement provisionné dans les charges exceptionnelles de l'exercice 30/06/2021. Un montant partiel de 23.009 € a été payé le 19/01/2021 à l'URSSAF ramenant ainsi le solde dû à 92.038 € au 30/06/2021.

L'Association a contesté ce redressement auprès de la commission de recours amiable. Celle-ci, dans sa décision du 21/10/2021, a accordé un dégrèvement partiel du redressement portant sur un montant de 15.049 € majorations incluses. Ce dégrèvement a été constaté en produits exceptionnels dans les comptes au 30/06/2022.

## Règles et Méthodes Comptables

L'association a ensuite engagé un recours auprès du Pôle Social du Tribunal Judiciaire de Niort, mais celui-ci, dans son jugement du 18/12/2023, n'a apporté aucune modification par rapport aux conclusions de la CRA.

Afin de pouvoir obtenir un plan d'appurement de cette dette sur plusieurs années, l'association a versé le 23/04/2024 un montant de 8.448 € représentant le solde des charges salariales dues. L'accord pour la mise en place de l'échéancier a été obtenu le 08/08/2024 et prévoit des règlements mensuels de 1.584 € à compter de 09/2024.

Compte tenu de ces différents éléments, le solde restant dû, figurant au passif, s'élève à 51 739 € au 30/06/2025.

### Modes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan

#### *Immobilisations corporelles et incorporelles*

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport.

Le coût d'acquisition correspond au prix d'achat majoré des frais accessoires.

Les coûts d'emprunt, engagés pour l'acquisition ou la production des immobilisations corporelles et incorporelles, sont comptabilisés en charges au titre de l'exercice au cours duquel les intérêts sont courus.

Les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles sont comptabilisés en charges l'année de leur engagement.

L'Association n'a pas identifié d'éléments susceptibles de faire l'objet d'amortissement par composants.

#### *Titres de participation*

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'achat ou à leur valeur d'apport.

Les frais d'acquisition des titres de participation sont comptabilisés en charges de l'exercice l'année de leur engagement.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'usage estimée en fonction de l'actif de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir, une dépréciation est constituée.

#### *Autres immobilisations financières*

Les autres immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'achat ou à leur valeur d'apport.

Les frais d'acquisition des autres immobilisations financières sont comptabilisés en charges de l'exercice l'année de leur engagement.

## Règles et Méthodes Comptables

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'usage estimée, une dépréciation est constituée.

### *Amortissements et dépréciations*

Les biens sont amortis sur leur durée d'utilisation par l'entreprise.

Par simplification les biens non décomposables sont amortis sur leur durée d'usage conformément au règlement CRC 2005-09.

Les durées et modes d'amortissement pratiqués sont les suivants :

#### Immobilisations non décomposées :

o Matériel sportif et équipement divers : 2 et 3 ans en linéaire

o Matériel de transport : 2, 7 et 10 ans en linéaire

o Matériel de bureau : 3 ans en linéaire

o Mobilier : 3 ans en linéaire

#### Immobilisations décomposées :

Néant

Les actifs corporels et incorporels qui présentent un indice de perte de valeur, font l'objet d'un test de dépréciation à chaque clôture d'exercice. Ce test consiste à comparer la valeur nette comptable de l'actif à sa valeur actuelle.

Une provision est constituée dans le cas où la valeur nette comptable excède la valeur actuelle, soit le montant le plus élevé entre la valeur d'usage et la valeur vénale.

### *Créances*

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

### *Fonds associatifs*

Les subventions d'investissement font l'objet d'un étalement sur plusieurs exercices.

## Règles et Méthodes Comptables

### ***Provisions***

En accord avec le Règlement CRC n° 2000-06 sur les passifs, toute obligation de l'Association à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et donnant lieu à une sortie probable de ressources sans contrepartie, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Les engagements de retraite à l'égard des salariés actifs ne sont pas significatifs.

### **Modes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du compte de résultat**

Les frais d'émission d'emprunt sont comptabilisés en charges de l'exercice.

### **Contributions volontaires en nature**

Evaluation financière de la mise à disposition gratuite de biens par la Ville de NIORT pour un total de 63.968 Euros au titre de l'exercice 2024/2025.

Ces contributions sont comptabilisées au compte de résultat de l'Association dans des sous-comptes 613 et 740.



## Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/06/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TO TAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	44 470		851			45 321
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	184 311		1 500		1 700	184 111
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 395					2 395
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TO TAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		231 177		2 351		1 700	231 828
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	40					40
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	4 342		430			4 772
	TO TAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 382		430			4 812
TO TAL		235 559		2 781		1 700	236 640

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	40 661	2 788		43 449
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	116 184	20 423	1 700	134 907
	Matériel de bureau, mobilier	1 602	485		2 086
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		158 447	23 695	1 700	180 442
TOTAL		158 447	23 695	1 700	180 442

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/06/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	450		450	
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>450</b>		<b>450</b>	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>450</b>		<b>450</b>	
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				450	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Créances et Dettes

		30/06/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	4 772		4 772
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	67 551	67 551	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	124	124	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	2 425	2 425	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	8 575	8 575	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance	15 983	15 983	
TOTAL DES CREANCES		99 430	94 658	4 772
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/06/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	1 355	1 355		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	25 218	16 323	8 895	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	37 062	37 062		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	1 603	1 603		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	55 856	55 856		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	947	947		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	61	61		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	163 005	163 005		
TOTAL DES DETTES		285 107	276 212	8 895	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		16 180			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 30/06/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 30/06/2025
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves	4 449				4 449
Report à nouveau	(19 026)	(35 888)			(54 914)
Excédent ou déficit de l'exercice	(35 888)	35 888		66 135	(66 135)
<b>Situation nette</b>	<b>(50 465)</b>			<b>66 135</b>	<b>(116 599)</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	60 501			16 637	43 864
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>10 036</b>			<b>82 772</b>	<b>(72 736)</b>

## Variation des Fonds Reportés

	Fonds reportés clôture 30/06/2024	Report	Utilisation	Fonds reportés clôture 30/06/2025
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
<b>TOTAL</b>				

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 30/06/2024	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 30/06/2025	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/06/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		15 983	15 983
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			15 983



## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	30/06/2025
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>163 005</b>
Mécénats	01/07/2025 30/06/2026	151 005	
Participation aux camps Wogh de 07/2025	01/07/2025 30/06/2026	12 000	
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>163 005</b>

## Legs, donations et assurances-vie

	30/06/2025	30/06/2024
<b>PRODUITS</b>		
Montant perçu au titre d'assurances-vie		
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9		
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations		
<b>Total des produits</b>		
<b>CHARGES</b>		
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations		
<b>Total des charges</b>		
<b>SOLDE</b>		

## Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	30/06/2025	30/06/2024
Dons en nature		
Prestations en nature		
Mise à disposition des équipements par la ville de Niort - comptabilisée en subvention	63 968	63 968
Prestation de publicité - comptabilisée en prestation de service vendue	2 759	1 700
Bénévolat	66 727	65 668
Sur décision du conseil d'administration le bénévolat au sein de l'association n'a pas été valorisé		
<b>Total</b>	<b>66 727</b>	<b>65 668</b>
Répartition par nature de charges	30/06/2025	30/06/2024
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Mise à disposition des équipements par la ville de Niort - comptabilisée en charge de location	63 968	63 968
Prestation de publicité - comptabilisée en autres achats	2 759	1 700
Personnel bénévole	66 727	65 668
<b>Total</b>	<b>66 727</b>	<b>65 668</b>

## Engagements financiers

30/06/2025	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties GARANTI BPI A 90% SUR PGE SOUSCRIT AUPRES DE LA C.E. POUR 25.000 €		22 500
		22 500
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements INTERETS NON COURUS NON ECHUS	389	
	389	
<b>Total des engagements financiers (1)</b>	<b>389</b>	<b>22 500</b>
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		