

partenaire d'avenir

**DUO**  
**SOLUTIONS**

## **CENTRE SOCIOCULTUREL CHAMPCLAIROT-CHAMPOMMIER**

Siège Social : 20 Square Germaine Clopeau  
79000 NIORT

N° SIRET : 490 877 073 00018  
Code APE : 94.99Z



CONSEIL  
EXPERTISE  
COMPTABLE  
AUDIT  
SOCIAL  
FISCAL  
GESTION  
FORMATION

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**



## **SOMMAIRE**

---

Page n° :  
-----

### **RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos le 31 décembre 2025*

1 à 4

### **COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2025**

- Bilan actif
- Bilan passif
- Compte de résultat
- Annexe



## **CENTRE SOCIOCULTUREL CHAMPCLAIROT-CHAMPOMMIER**

Siège Social : 20 Square Germaine Clopeau  
79000 NIORT

N° SIRET : 490 877 073 00018  
Code APE : 94.99Z

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**

Aux Membres de l'Assemblée Générale de l'Association CENTRE SOCIOCULTUREL  
CHAMPCLAIROT CHAMPOMMIER,

#### **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 CENTRE SOCIOCULTUREL CHAMPCLAIROT CHAMPOMMIER relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

#### **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 prévues par le Code de Commerce et par le Code de Déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

### **III. OBSERVATION**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC N° 2022-06 du 22 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers exposées dans l'annexe des comptes annuels.

### **IV. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes notamment pour ce qui concerne les prestations de services, les subventions d'exploitation et les créances.

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. VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

### ***Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.***

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

 .../...





.../...

## **VI. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

Il appartient à la Direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

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

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

## **VII. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

  .../...



.../...

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la Direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité 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 Chauray, le 17 avril 2026

**Pour la SAS DUO SOLUTIONS AUDIT,**  
*Commissaire aux Comptes,*



**Karine AVRARD**



**François-Xavier ANDRAULT**



**Centre Socioculturel de Champclairot Champommier**

BILAN - ACTIF	Exercice 2025 (selon AN 2022-6 et ANC 2018-06)			Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	63 627,14	56 487,66	7 139,48	4 841,32
Immobilisations corporelles en cours	-		-	-
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés	700,00		700,00	700,00
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>Total I</b>	<b>64 327,14</b>	<b>56 487,66</b>	<b>7 839,48</b>	<b>5 541,32</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 007,90	3 125,30	2 882,60	2 690,09
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	65 143,60		65 143,60	58 129,36
Charges constatées d'avance	-		-	
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	50 015,00		50 015,00	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	85 934,08		85 934,08	137 215,16
<b>Total II</b>	<b>207 100,58</b>	<b>3 125,30</b>	<b>203 975,28</b>	<b>198 034,61</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>271 427,72</b>	<b>59 612,96</b>	<b>211 814,76</b>	<b>203 575,93</b>

Bilan 2025 arrêté par le Conseil d'Administration du 23 mars 2026

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT  
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
COUR D'APPEL DE POITIERS



# Centre Socioculturel de Champclairot Champommier

Centre Socioculturel de Champclairot Champommier		
BILAN - PASSIF	Exercice 2025 (selon AN 2022-6 et ANC 2018-06)	Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
<i>Fonds propres statutaires</i>		
Fonds propres complémentaires	62 603,00	62 603,00
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
<i>Fonds propres statutaires</i>		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	91 264,50	91 264,50
<b>Report à nouveau</b>	- 17 290,28	- 50 259,24
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	948,40	32 968,96
<b>Fonds propres consommables</b>		
Subventions d'investissement	6 796,66	722,21
Provisions réglementées		
<b>Total I</b>	<b>144 322,28</b>	<b>137 299,43</b>
<b>FONDS REPORTEES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	-	-
<b>Total II</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	23 123,25	21 223,69
<b>Total III</b>	<b>23 123,25</b>	<b>21 223,69</b>
<b>Fonds dédiés</b>		
- sur subventions de fonctionnement		
- sur autres ressources		
<b>Total III bis</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	14 586,14	14 343,88
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	27 895,59	27 720,63
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	-	1 100,80
Produits constatés d'avance	1 887,50	1 887,50
<b>Total IV</b>	<b>44 369,23</b>	<b>45 052,81</b>
Ecart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)</b>	<b>211 814,76</b>	<b>203 575,93</b>

Bilan 2025 arrêté par le Conseil d'Administration du 23 mars 2026

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT  
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
 COUR D'APPEL DE POITIERS





COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2025 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	2 803,00	2 609,50
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	224 543,38	220 090,52
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	188 333,55	192 919,00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	3 535,66	8 268,08
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	9 154,31	5 290,16
<b>Total I</b>	<b>428 369,90</b>	<b>429 177,26</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	99 210,73	108 087,88
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	6 595,53	6 138,22
Salaires	246 873,94	220 415,44
Cotisations sociales	72 432,58	61 879,19
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	7 038,70	7 649,90
Dotations aux provisions	1 899,56	1 903,62
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés	-	-
Autres charges	-	2 765,84
<b>Total II</b>	<b>434 051,04</b>	<b>408 840,09</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>- 5 681,14</b>	<b>20 337,17</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 830,77	2 231,09
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
<b>Total III</b>	<b>1 830,77</b>	<b>2 231,09</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	-	-
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total IV</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 830,77</b>	<b>2 231,09</b>



**Centre Socioculturel de Champclairot Champommier**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Exercice 2025 (selon ANC 2018-06)</b>	<b>Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	- 3 850,37	22 568,26
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS - Total V</b>	6 117,84	11 094,49
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES - Total VI</b>	1 319,07	693,79
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	4 798,77	10 400,70
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		-
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	436 318,51	442 502,84
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	435 370,11	409 533,88
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	948,40	32 968,96
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	25 132,15	35 862,47
Bénévolat	60 435,00	35 853,75
<b>TOTAL</b>	85 567,15	71 716,22
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	25 132,15	35 862,47
Prestations en nature		
Personnel bénévole	60 435,00	35 853,75
<b>TOTAL</b>	85 567,15	71 716,22

Compte de Résultat 2025 arrêté par le Conseil d'Administration du 23 mars 2026

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT  
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
 COUR D'APPEL DE POITIERS



Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 211 814,76 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat positif de 948,40 euros.

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

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

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

#### DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL

Les quatre missions caractéristiques nécessaires à l'agrément " centre social " :

- être un équipement de quartier à vocation sociale globale, ouvert à l'ensemble de la population de proximité, en priorité.
- être un équipement à vocation familiale et plurigénérationnelle,
- être un lieu d'animation de la vie sociale,
- être un lieu d'interventions sociales concertées et novatrices.

#### NATURE ET DU PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES

Le projet social 2023 2024 de l'association «Centre socioculturel Champclairot-Champommier» est composé de 4 axes de travail. Pour l'année 2024, ces quatre orientations sont reconduites.

1. **Mettre en place des actions qui favorise l'intégration des publics.** Il s'agit de programmer des actions qui installent les habitants dans les valeurs de l'action citoyenne, entraide, solidarité et engagement. Dans la mise en place de ces actions nous rechercherons l'accomplissement de l'autonomie des personnes, le développement de l'estime de soi en valorisant les potentiels de chacun.  
**L'accès aux droits est une orientation très importante face aux constats que nous avons pu faire.** Nous accompagnerons le public sur l'usage du numérique, les démarches en ligne, là aussi il sera visé l'autonomie des personnes.
2. **Améliorer notre mode de communication.** Il s'agit d'améliorer les compétences techniques des salariés qui sont amenés à concevoir les informations. De concevoir une charte graphique qui nous permette de mieux identifier le CSC sur nos supports de communication.
3. **Développer des projets auprès des jeunes du territoire.** Installer les jeunes dans la réalisation de leurs projets de loisirs en les associant sur la conception de A à Z (méthodologie de projet). Etre à l'écoute de leurs besoins notamment en les accueillant sur des périodes de stage dans leur cursus scolaire.
4. **Concevoir des actions dans le domaine du loisir éducatif.** Il s'agit de veiller à ce que les contenus de nos propositions d'animation s'inscrivent dans les valeurs de découverte du monde culturel, sportif et de protection de l'environnement. Le développement des liens sociaux entre toutes les générations seront toujours la priorité.

L'équipe du Centre Socioculturel mène des actions qui répondent aux attentes des usagers.

Les activités et les services, enfance, jeunesse, adultes et lien social, développés jusque-là continueront d'exister.

#### DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN ŒUVRE.

Moyens matériels :

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

Moyens humains :

- salariés : des salariés permanents (7,59 ETP),
- personnel bénévole : membres du conseil d'administration et autres adhérents plus particulièrement actifs

#### Règles et méthodes comptables

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



Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.  
Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

#### Changement de méthode comptable et ses implications

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

- Le résultat exceptionnel répond à une nouvelle définition qui le limite aux opérations résultant d'un événement majeur et inhabituel ainsi qu'aux provisions réglementées, corrections d'erreurs et changements de méthode comptable.
- La technique des transferts de charges n'est plus utilisée.
- Bilan et compte de résultat 2025, mais aussi 2024 doivent être présentés conformément aux nouveaux modèles imposés par le Règlement.

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

- Regroupement des charges et produits exceptionnels, qui étaient présentés sur plusieurs lignes en 2024 sur les deux lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles »
- Reclassements entre des lignes du bilan ou du compte de résultat. Ainsi :
  - Dans la colonne comparative 2024 du bilan 2025, la ligne « Charges constatées d'avance » est présentée parmi les éléments constituant la rubrique des « Créances » montant des charges constatées d'avance en 2024 : 0 euros.
  - Les transferts de charges constatés dans le compte de résultat 2024 sont présentés dans la colonne comparative 2024 dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions » ; leur montant est de 3 456,93 euros.

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

- Cessions d'immobilisations réalisées au cours de l'exercice
  - Montant de la valeur vénale de sortie des immobilisations : 0 euros.
  - Montant de la leur valeur nette comptable : 0 euros.
- Montant de la quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice 2025 et comptabilisée dans le résultat d'exploitation 2025 (alors qu'elle aurait été présentée dans le résultat exceptionnel préalablement à l'application du Règlement) : 214,55 euros.
- Eléments qui auraient été précédemment comptabilisés dans des comptes de transferts de charges avant l'application du Règlement :

nature	Poste du compte de résultat	montant
remboursements de frais de personnel	758600	3678,76€
remboursements d'assurance	758700	850,71€
autre		

#### Faits caractéristiques

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 23 mars 2026.

#### Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

#### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

Logiciels	3 ans,
Mobilier de bureau et informatique	3 et 5 ans,
Mobilier	5 ans,
Autres matériels	5 ans,
Installations générales	10 ans,

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT  
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
COUR D'APPEL DE POITIERS





#### Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

#### Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir dont : 56 991,45 euros.

#### Subventions d'investissement

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

#### Engagements de départ à la retraite :

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

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

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 4,00%.

Le montant de la dette actuarielle ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 23 123,25 euros.

#### Fonds dédiés et reportés

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

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 0 Euros.

#### Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 4 029 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 15,00 €/heure correspond à un montant de 60 435 euros.

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite des locaux par la Ville de Niort pour 25 132,15 euros.

#### Régime fiscal

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

#### Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Néant, en l'absence de cadres dirigeants

#### Honoraires du commissaire aux comptes

Montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice : 4 165,45 euros



Centre Socioculturel de Champclairot Champommier

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

## ENGAGEMENTS

### CRÉDIT BAIL

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

### ENGAGEMENTS FINANCIERS

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

### DETTES GARANTIES PAR DES SURÉTÉS RÉELLES

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

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT  
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
COUR D'APPEL DE POITIERS



**Centre Socioculturel de Champclairot Champommier**

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

**TABLEAU des MOUVEMENTS des IMMOBILISATIONS**

(Montants bruts en EUROS)

	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Logiciel	-			-
Matériel d'activité	12 286,36	2 030,76		14 317,12
Installation aménagement	6 999,06			6 999,06
Aménagement bureaux	1 072,80	2 700,00	1 072,80	2 700,00
Matériel de transport	25 052,50			25 052,50
Matériel bureau & informat.	13 266,57	1 480,80	4 903,67	9 843,70
Mobilier	4 714,76			4 714,76
Immobilisations financières	700,00			700,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>64 092,05</b>	<b>6 211,56</b>	<b>5 976,47</b>	<b>64 327,14</b>

**TABLEAU des MOUVEMENTS des AMORTISSEMENTS**

	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Logiciel				-
Matériel d'activité	10 940,00	853,21		11 793,21
Installation aménagement	5 660,60	1 338,46		6 999,06
Aménagement bureaux	858,24	248,59	1 072,80	34,03
Matériel de transport	25 052,50			25 052,50
Matériel bureau & nformat.	12 580,05	744,75	4 903,67	8 421,13
Mobilier	3 459,34	942,95	214,56	4 187,73
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>58 550,73</b>	<b>4 127,96</b>	<b>6 191,03</b>	<b>56 487,66</b>

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT  
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
 COUR D'APPEL DE POITIERS



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

COUR D'APPEL DE POITIERS

## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES , DETTES et COMPTES DE REGULARISATION

	MONTANTS BRUTS	ÉCHÉANCES jusqu'à 1 an	ÉCHÉANCES + 1 an
<b>CRÉANCES DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>			
Rattachés à des participations			
Prêts			
Autres créances			
<b>CRÉANCES DE L'ACTIF ROULANT</b>			
Adhérents et comptes rattachés	6 007,90	6 007,90	
Autres créances :			
. Produits à recevoir	-	-	
. Débiteurs, créditeurs divers	8 152,15	8 152,15	
. Subventions à recevoir	56 991,45	56 991,45	
<b>COMPTE DE REGULARISATION</b>			
Charges constatées d'avance	-	-	
<b>TOTAUX</b>	<b>71 151,50</b>	<b>71 151,50</b>	

	MONTANTS BRUTS	ÉCHÉANCES jusqu'à 1 an	ÉCHÉANCES + 1 an
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts et dettes auprès d'un Ets Crédit	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers			
<b>AUTRES DETTES</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 586,14	14 586,14	
Dettes fiscales et sociales	27 895,59	27 895,59	
Autres dettes :			
. Crédits divers	-	-	
<b>COMPTE DE REGULARISATION</b>			
Produits constatés d'avance	1 887,50	1 887,50	
<b>TOTAUX</b>	<b>44 369,23</b>	<b>44 369,23</b>	-





## Centre Socioculturel de Champclairot Champommier

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

(Montants bruts en EUROS)

## TABLEAU des MOUVEMENTS des FONDS PROPRES et RESERVES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION ou CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	62 603,00				62 603,00
Fonds propres avec droit de reprise					-
Ecart de réévaluation					-
Réserves	91 264,50				91 264,50
Report à nouveau	- 50 259,24	32 968,96			- 17 290,28
Excédent ou déficit de l'exercice	32 968,96		948,40	32 968,96	948,40
<b>Situation nette</b>	<b>136 577,22</b>	<b>32 968,96</b>	<b>948,40</b>	<b>32 968,96</b>	<b>137 525,62</b>
Fonds propres consommables					-
Subventions d'investissement	722,21		6 289,00	214,55	6 796,66
Provisions réglementées					-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>137 299,43</b>	<b>32 968,96</b>	<b>7 237,40</b>	<b>33 183,51</b>	<b>144 322,28</b>

## TABLEAU des MOUVEMENTS des SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

	Financiers	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Matériel	CAF - 2023	1 072,76			1 072,76
Aménagement espace accueil	CAF - 2025		6 289,00		6 289,00
					-
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 072,76</b>	<b>6 289,00</b>	<b>-</b>	<b>7 361,76</b>

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

	Financiers	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Matériel	CAF - 2023	350,55	214,55		565,10
Aménagement espace accueil	CAF - 2025				-
					-
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>350,55</b>	<b>214,55</b>	<b>-</b>	<b>565,10</b>

## TABLEAU des MOUVEMENTS des FONDS DEDIES

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fonds sur projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## TABLEAU des MOUVEMENTS des PROVISIONS

	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Sur actifs circulants - Clients	3 535,66	3 125,30	3 535,66	3 125,30
Pour risques et charges - IFC	21 223,69	1 899,56	-	23 123,25
Réglementées				-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>24 759,35</b>	<b>5 024,86</b>	<b>3 535,66</b>	<b>26 248,55</b>



## ETAT DES CHARGES A PAYER - COMPTES DE REGULARISATION

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Fournisseurs Collectifs	8 871,89
Fournisseurs - Factures non parvenues	5 714,25
- Eau	490,00
- Electricité	1 611,64
- Gaz	160,00
- CSC Les Chemins Blancs	360,00
- GODS	187,50
- Location extincteur	144,00
- MAIF	12,92
- Cabas solidaire	28,19
- sacem	160,00
- ADECOM	410,00
- DUO SOLUTIONS	2 150,00
<b>TOTAL</b>	<b>14 586,14</b>
Personnel - Charges à payer	
Rémunérations dûes	548,82
Congés payés	12 351,76
URSSAF	6 789,81
Prévoyance	756,47
Retraite MEDERIC	1 806,42
Mutuelle	1 211,61
<b>TOTAL</b>	<b>23 464,89</b>
Etat - Charges à payer	
- Régie des déchets	750,00
- PAS	201,32
- Uniformation	3 479,38
<b>TOTAL</b>	<b>4 430,70</b>
Produits constatés d'avance	
Location salle	647,00
Cartes adhésion	1 240,50
<b>TOTAL</b>	<b>1 887,50</b>



**Centre Socioculturel de Champclairot Champommier**

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

**ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR - COMPTES DE REGULARISATION**

<b>Clients et comptes rattachés</b>	
Clients Collectifs	6 007,90
<b>TOTAL</b>	<b>6 007,90</b>

<b>Autres créances</b>	
Fournisseurs - Avances et acomptes	5 336,73
- Au fil du bois	2 257,88
- WESCO	3 078,85
<b>TOTAL</b>	<b>5 336,73</b>

<b>Subventions à recevoir</b>	
CAF Investissement	6 289,00
CAF CLAS	330,99
CAF PS Globale	25 471,44
CAF PS Famille	8 295,03
CAF PS Jeunesse	2 898,46
Prestation CAF CLSH/APS	8 578,58
CAF	5 127,95
<b>TOTAL</b>	<b>56 991,45</b>

<b>Produits divers à recevoir</b>	
Rémunération salariée	350,02
ANCV	107,00
UNIFORMATION	2 358,40
<b>TOTAL</b>	<b>2 815,42</b>



Centre Socioculturel de Champclairot Champommier

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

Charges exceptionnelles	
PS CAF AGC / ACF	1 178,07
Contraventions	125,00
CAF ATL	16,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 319,07</b>

Produits exceptionnels	
PS CAF ALSH	3 266,21
GAZ sur estimé	1 750,00
PS CAF Jeunesse	680,98
Clients	269,81
Dégats grande salle	50,00
Déchets	47,58
KAINOTOMIA	39,80
Divers	13,46
<b>TOTAL</b>	<b>6 117,84</b>

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT  
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
COUR D'APPEL DE POITIERS





**Centre Socioculturel de Champclairot Champommier**

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

<b>Subventions d'exploitation par financeur</b>	
<b>Subvention Ville de Niort</b>	<b>171 200,00</b>
- Fonctionnement global	171 200,00
<b>Subvention CAF</b>	<b>174 775,54</b>
- P.S. CAF Animation globale	82 646,08
- P.S. CAF Famille	27 650,10
- P.S. CAF C.S.L.H.	15 881,66
- Aide aux Loisirs	5 071,25
- P.S. CAF CLAS	5 032,89
- P.S. CAF Jeunesse	16 548,46
- P.S. CAF Bonus territoire	4 606,76
- P.S. CAF Complément inclusif	4 569,34
- CAF REAAP	3 830,00
- autres concours CAF	8 939,00
<b>Subvention autres</b>	<b>4 150,00</b>
Département	3 400,00
Conférence des Financeurs	750,00
<b>TOTAL</b>	<b>350 125,54</b>

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT  
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
COUR D'APPEL DE POITIERS

