

**CENTRE SOCIO-CULTUREL
DES EPINETTES
ETATS FINANCIERS
Au 31 Décembre 2025**

CENTRE SOCIO-CULTUREL DES EPINETTES

SOMMAIRE

Rapport de présentation

Note de présentation

bilan

Bilan Actif.....	1
Bilan Passif.....	2
Détail Bilan Actif.....	3
Détail Bilan Passif.....	4

compte de résultat

Compte de résultat.....	5
Détail du Compte de résultat.....	7

annexe

Règles et méthodes comptables	10
Immobilisations.....	14
Amortissements.....	15
Tableau de suivi des fonds associatifs.....	16
Etat des créances et des dettes.....	17
Charges à payer.....	18
Produits à recevoir.....	19
Charges constatées d'avance.....	20
Produits et charges exceptionnels.....	21

RAPPORT DE PRESENTATION

Rapport de Présentation

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels du Centre Socioculturel des Epinettes pour l'exercice du 1^{er} janvier 2025 au 31 décembre 2025 et conformément aux termes de ma lettre de mission en date du 20 novembre 2018 (conformément à nos accords), j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts comptables.

Les comptes annuels ci-joints, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan	309 312 €
- Produits d'exploitation	432 975 €
- Résultat net comptable	- 6.904 €

Fait à Paris, le 27/03/2026

Thomas Fajgeles
Expert-Comptable

Note de présentation

Compte de résultat

Le résultat de l'exercice 2025 se traduit par une insuffisance de 6.904 € contre une insuffisance de 9.913 € sur l'exercice 2024.

Les subventions de l'exercice s'élèvent à 417 K€ contre 387 K€ en 2024, soit une augmentation de 30 K€ et 8 %.

La participation de la ville de Gagny dans ces subventions est de 210 K€ (48 % des subventions).

La participation de la CAF est estimée à 177 K€ en 2025 contre 140 K€ en 2024. Il est à souligner que le montant de 2025 inclus 45 K€ de subventions 2024 qui n'avaient pu être provisionnées et que 49 K€ de subventions 2025 vont être reçus en 2026.

Les subventions de l'Etat sont de 30 K€ contre 37 K€ en 2024.

Les charges d'exploitation progressent de 7 % et s'élèvent à 442 K€ en 2025. Elles comprennent :

- Les charges externes qui augmentent de 8 K€ et s'élèvent à 121 K€ ;
- Les frais de personnel passent de 261 K€ à 278 K€ soit une hausse de 6 %

Le résultat d'exploitation est négatif de 9 K€ contre - 11 K€ sur 2024.

Les contributions en nature sont de 133 K€, en baisse par rapport à 2024. Elles sont constituées des contributions de la ville pour 88 K€ comme en 2024.

Bilan

Les fonds propres de l'association sont positifs de 139 K€ contre 146 K€ en 2024.

Les dettes fournisseurs sont de 99 K€ contre 102 k€ et les dettes sociales et fiscales s'élèvent à 71 K€ contre 61 K€ en 2024.

Les immobilisations nettes représentent 0.8 K€.

Les autres créances de 125 K€ sont principalement constituées de la saisie-attribution de 67 K€ et de soldes de financements à recevoir pour 49 K€

La trésorerie nette est positive de 182 K€ contre 284 K€ au 31 décembre 2024.

BILAN

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06					
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				178
	Constructions				1 193
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	11 690	10 902	788	
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	11 690	10 902	788	1 371
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	61		61	61
	CREANCES (2)				
TOTAL ACTIF (I à VII)	Créances clients, usagers et comptes rattachés	850		850	
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	125 357		125 357	15 705
	Charges constatées d'avance				8 453
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	182 257		182 257	283 662
	TOTAL (III)	308 525		308 525	307 881
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation				
	Actif (VII)				
	TOTAL ACTIF (I à VII)	320 215	10 902	309 312	309 252

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an
(2) dont créances à plus d'un an

Etat exprimé en **euros**
Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-66			
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		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	50 000	50 000
Autres			
Report à nouveau	95 992	105 905	
Excédent ou déficit de l'exercice	(6 904)	(9 913)	
Total des fonds propres (situation nette)		139 088	145 992
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds propres			
Total des fonds propres		139 088	145 992
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 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		
	Provisions pour charges		
Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	99 121	102 095
	Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	71 103	61 166	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)			
Total des dettes		170 224	163 261
Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif			
TOTAL PASSIF		309 312	309 252
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(6 903,50)	(9 913,03)
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		170 224	163 261
(2) Dont emprunts participatifs			

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros	01/01/2025	12	01/01/2024	12	Variations	%
	31/12/2025	mois	31/12/2024	mois		
Capital souscrit non appelé						
TOTAL II – Frais d'établissement NET						
TOTAL III - Actif Immobilisé NET	788	0,25	1 371	0,44	(583)	-42,55
Installations techniques, matériel et outillage			178	0,06	(178)	-100,00
MATERIEL INDUSTRIEL			988	0,32	(988)	-100,00
AMORT MATERIEL INDUSTRIEL			(810)	-0,26	810	100,00
Autres immobilisations corporelles	788	0,25	1 193	0,39	(406)	-33,99
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMAT	4 060	1,31	25 456	8,23	(21 397)	-84,05
MOBILIER	7 630	2,47	11 430	3,70	(3 799)	-33,24
AMORTIS DES MAT DE BUREAU	(3 922)	-1,27	(24 714)	-7,99	20 792	84,13
AMORTIS MOBILIER	(6 980)	-2,26	(10 978)	-3,55	3 998	36,42
TOTAL IV - Actif Circulant NET	308 525	99,75	307 881	99,56	643	0,21
Avances & acomptes versés sur commandes	61	0,02	61	0,02		
FRS-AVCES ET ACOMPTES VERSES	61	0,02	61	0,02		
Créances clients, usagers et comptes rattachés	850	0,27			850	
COLLECTIF CLIENTS DEBITEURS	850	0,27			850	
Autres créances	125 357	40,53	15 705	5,08	109 652	698,21
COLLECTIF FOURNISSEURS DEBITEURS	7 508	2,43	6 317	2,04	1 192	18,86
PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	1 465	0,47			1 465	
PERSONNEL AVANCES ET ACOMPTES	174	0,06	531	0,17	(357)	-67,26
PERSONNEL - NOTE DE FRAIS			134	0,04	(134)	-100,00
PANIER REPAS			763	0,25	(763)	-100,00
PRODUITS A RECEVOIR			3 872	1,25	(3 872)	-100,00
CAF	49 484	16,00	4 088	1,32	45 396	N/S
AUTRES COMPTES DEBIT. OU CREDI	66 726	21,57			66 726	
Charges constatées d'avance			8 453	2,73	(8 453)	-100,00
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			8 453	2,73	(8 453)	-100,00
Disponibilités	182 257	58,92	283 662	91,73	(101 405)	-35,75
VALEURS A L ENCAISSEMENT	849	0,27	633	0,20	216	34,15
BANQUE Cpte 41	5 217	1,69	4 227	1,37	990	23,42
BANQUE Cpte 61 S/ LIVRET	174 641	56,46	278 416	90,03	(103 775)	-37,27
BANQUE Cpte 01	1 535	0,50			1 535	
CAISSE	15		386	0,12	(371)	-96,12
TOTAL DU BILAN ACTIF	309 312	100,00	309 252	100,00	60	0,02

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2025	12	01/01/2024	12	Variations	%
	31/12/2025	mois	31/12/2024	mois		
TOTAL I- Total des fonds propres	139 088	<i>44,97</i>	145 992	<i>47,21</i>	(6 904)	<i>-4,73</i>
Total des fonds propres (situation nette)	139 088	<i>44,97</i>	145 992	<i>47,21</i>	(6 904)	<i>-4,73</i>
Réserves pour projet de l'entité	50 000	<i>16,16</i>	50 000	<i>16,17</i>		
RESERVES POUR ENGAGEMENT DE RE	15 000	<i>4,85</i>	15 000	<i>4,85</i>		
RESERVE DE SECURITE -SALAIRES	30 000	<i>9,70</i>	30 000	<i>9,70</i>		
RESERVE REMP MATERIELS DE BURE	5 000	<i>1,62</i>	5 000	<i>1,62</i>		
Report à nouveau	95 992	<i>31,03</i>	105 905	<i>34,25</i>	(9 913)	<i>-9,36</i>
REPORT A NOUVEAU (SOLDE CREDIT	95 992	<i>31,03</i>	105 905	<i>34,25</i>	(9 913)	<i>-9,36</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	(6 904)	<i>-2,23</i>	(9 913)	<i>-3,21</i>	3 010	<i>30,36</i>
Total des autres fonds propres						
Total autres fonds propres						
TOTAL II- Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL III- Total des Provisions						
TOTAL IV - Total des dettes	170 224	<i>55,03</i>	163 261	<i>52,79</i>	6 963	<i>4,27</i>
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	99 121	<i>32,05</i>	102 095	<i>33,01</i>	(2 974)	<i>-2,91</i>
COLLECTIF FOURNISSEURS CREDITEURS	15 224	<i>4,92</i>	11 418	<i>3,69</i>	3 806	<i>33,34</i>
FOURNISSEURS - FNP	83 896	<i>27,12</i>	90 677	<i>29,32</i>	(6 780)	<i>-7,48</i>
Dettes fiscales et sociales	71 103	<i>22,99</i>	61 166	<i>19,78</i>	9 937	<i>16,25</i>
PERSONNEL - NOTE DE FRAIS	747	<i>0,24</i>			747	
DETTES PROVISIO. POUR CONGES P	24 591	<i>7,95</i>	17 175	<i>5,55</i>	7 416	<i>43,18</i>
SECURITE SOCIALE	24 294	<i>7,85</i>	22 554	<i>7,29</i>	1 740	<i>7,71</i>
APICIL PREVOYANCE	595	<i>0,19</i>	820	<i>0,26</i>	(224)	<i>-27,35</i>
PREVOYANCE DECES CADRE	663	<i>0,21</i>	499	<i>0,16</i>	163	<i>32,69</i>
MALAKOFF MEDERIC	5 505	<i>1,78</i>	5 223	<i>1,69</i>	282	<i>5,40</i>
PREVOYANCE CHORUM	548	<i>0,18</i>	3 974	<i>1,29</i>	(3 426)	<i>-86,20</i>
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA	9 180	<i>2,97</i>	6 719	<i>2,17</i>	2 460	<i>36,62</i>
UNIFORMATION	3 910	<i>1,26</i>	3 671	<i>1,19</i>	239	<i>6,51</i>
PRODUITS A RECEVOIR	90	<i>0,03</i>			90	
PRLV A LA SOURCE	923	<i>0,30</i>	500	<i>0,16</i>	423	<i>84,63</i>
IS	58	<i>0,02</i>	31	<i>0,01</i>	27	<i>89,18</i>
Total du passif	309 312	<i>100,00</i>	309 252	<i>100,00</i>	60	<i>0,02</i>

COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	2 064	2 020
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	11 192	10 284
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	417 583	387 842
	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		
CHARGES D'EXPLOITATION	Utilisations des fonds dédiés		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	2 137	17
	Total des produits d'exploitation	432 975	400 162
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	31 531	31 842
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	120 992	112 585
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	5 165	4 844
	Salaires	224 928	201 829
	Cotisations sociales	52 773	59 555
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 033	947
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	5 171	65
	Total des charges d'exploitation	441 594	411 667
RESULTAT D'EXPLOITATION		(8 619)	(11 505)

Compte de Résultat 2/2

		Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION			(8 619)	(11 505)
PRODUITS FINANCIERS	De participation			
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés		1 742	2 642
	Reprises sur dépréciations et provisions			
	Différences positives de change			
	Produits des immobilisations financières cédées			
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie			
Total des produits financiers			1 742	2 642
CHARGES FINANCIERES	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 v.m.p. et d'instruments de trésorerie			
Total des charges financières				
RESULTAT FINANCIER			1 742	2 642
RESULTAT COURANT avant impôts			(6 876)	(8 863)
	Produits exceptionnels			
	Charges exceptionnelles			1 020
RESULTAT EXCEPTIONNEL				(1 020)
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices			27	31
TOTAL DES PRODUITS			434 717	402 804
TOTAL DES CHARGES			441 621	412 717
EXCEDENT ou DEFICIT			(6 904)	(9 913)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature			87 629	87 629
Prestations en nature			46 155	53 894
Bénévolat				
TOTAL			133 784	141 523
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature			87 629	87 629
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations				
Personnel bénévole			46 155	53 894
TOTAL			133 784	141 523

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2025	12	01/01/2024	12	Variations	%
	31/12/2025	mois	31/12/2024	mois		
Total des produits d'exploitation	432 975	100,00	400 162	100,00	32 813	8,20
Cotisations	2 064	0,48	2 020	0,50	44	2,17
COTISATIONS / ADHESIONS	2 064	0,48	2 020	0,50	44	2,17
Ventes de biens et services	11 192	2,58	10 284	2,57	908	8,83
Ventes de prestations de service	11 192	2,58	10 284	2,57	908	8,83
PRESTATIONS	10 581	2,44	10 284	2,57	297	2,89
AUTRES PRODUITS DES ACTIVITES	611	0,14			611	
Produits de tiers financeurs	417 583	96,44	387 842	96,92	29 741	7,67
Concours publics et subventions	417 583	96,44	387 842	96,92	29 741	7,67
SUBV ET AT	30 000	6,93	37 000	9,25	(7 000)	-18,92
CAF	176 733	40,82	140 842	35,20	35 891	25,48
SUBV VILLE DE GAGNY	210 000	48,50	210 000	52,48		
SUBVENTION DIVERSE	850	0,20			850	
Autres produits d'exploitation	2 137	0,49	17		2 120	N/S
Autres produits	2 137	0,49	17		2 120	N/S
PRODUITS DIVERS GESTION COURAN	948	0,22	17		931	N/S
PRODUITS NON IDENTIFIES	1 189	0,27			1 189	
Total des charges d'exploitation	441 594	101,99	411 667	102,87	29 927	7,27
Achats de matières premières et autres appro.	31 531	7,28	31 842	7,96	(310)	-0,97
ALIMENTATION	3 449	0,80	7 742	1,93	(4 294)	-55,46
FOURNITURES D'ACTIVITES	28 083	6,49	24 100	6,02	3 983	16,53
Autres achats et charges externes	120 992	27,94	112 585	28,13	8 407	7,47
ACHATS ETUDES ET PREST.SERV.	1 560	0,36			1 560	
PRODUITS D'ENTRETIEN	566	0,13	502	0,13	64	12,78
PETIT EQUIPEMENT, PETIT OUTILL	3 586	0,83	3 060	0,76	526	17,20
FOURNITURES ADMINISTRATIVES	3 119	0,72	2 663	0,67	456	17,11
LOCATIONS MOBILIERES	3 272	0,76	981	0,25	2 291	233,41
BAIL COPIEUR COULEURS	6 069	1,40	40 890	10,22	(34 821)	-85,16
HEBERGEMENT SITE	238	0,05	216	0,05	22	10,00
MENAGE	432	0,10			432	
MAINTENANCE	4 299	0,99	2 476	0,62	1 822	73,60
PRIMES D'ASSURANCE	4 434	1,02	4 180	1,04	255	6,09
REMUNERATION PRESTATAIRES	32 320	7,46	3 328	0,83	28 992	871,15
HONORAIRES EXPERTISE COMPTABLE	31 135	7,19	28 261	7,06	2 875	10,17
HONORAIRES CAC	3 552	0,82	3 552	0,89		
AUTRES HONORAIRES	5 418	1,25	1 740	0,43	3 678	211,35
CADEAUX	30	0,01	34	0,01	(4)	-12,92
TRANSPORTS D'ACTIVITES	11 575	2,67	13 196	3,30	(1 621)	-12,29
MISSIONS	1 483	0,34	277	0,07	1 206	435,70
RECEPTIONS	3 855	0,89	1 881	0,47	1 973	104,88
FRAIS POSTAUX	263	0,06	224	0,06	39	17,28
TELEPHONE	2 438	0,56	1 755	0,44	683	38,91
SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE	629	0,15	328	0,08	301	91,98
CONCOURS DIVERS (COTISATIONS,.	722	0,17	3 041	0,76	(2 319)	-76,26
Impôts, taxes et versements assimilés	5 165	1,19	4 844	1,21	321	6,62
PART. EMPLOY. A FORM. PROF. CO	5 165	1,19	4 844	1,21	321	6,62

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2025	12	01/01/2024	12	Variations	%
	31/12/2025	mois	31/12/2024	mois		
Salaires	224 928	51,95	201 829	50,44	23 100	11,45
SALAIRES APPOINT. COMMIS. DE B	215 641	49,80	200 580	50,12	15 061	7,51
CONGES PAYES	7 416	1,71	1 248	0,31	6 167	494,00
INDEMNITE LICENCIEMENT/ RUPTURE CONV	1 871	0,43			1 871	
Cotisations sociales	52 773	12,19	59 555	14,88	(6 783)	-11,39
COTISATIONS A L'URSSAF	46 262	10,68	42 369	10,59	3 893	9,19
COTISATIONS PREVOYANCE	4 428	1,02	3 763	0,94	665	17,68
COTISATIONS RETRAITE	9 978	2,30	9 717	2,43	261	2,68
CHARGES SOCIALES / CONGES PAYES	2 460	0,57	1 189	0,30	1 271	106,94
REMBOURSEMENT NAVIGO	938	0,22	832	0,21	106	12,76
MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	1 464	0,34	1 686	0,42	(222)	-13,15
Remboursements de charges de personnel	(12 757)	-2,95			(12 757)	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 033	0,24	947	0,24	87	9,14
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 033	0,24	947	0,24	87	9,14
Autres charges	5 171	1,19	65	0,02	5 106	N/S
CHARGES DIVERSES GESTION COURA	5 171	1,19	65	0,02	5 106	N/S
Résultat d'exploitation	(8 619)	-1,99	(11 505)	-2,87	2 886	25,09
Total des produits financiers	1 742	0,40	2 642	0,66	(900)	-34,06
Autres intérêts et produits assimilés	1 742	0,40	2 642	0,66	(900)	-34,06
AUTRES PRODUITS FINANCIERS	1 742	0,40	2 642	0,66	(900)	-34,06
Total des charges financières						
Résultat financier	1 742	0,40	2 642	0,66	(900)	-34,06
Résultat courant avant impôts	(6 876)	-1,59	(8 863)	-2,21	1 986	22,41
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles			1 020	0,25	(1 020)	-100,00
Charges exceptionnelles			1 020	0,25	(1 020)	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES			907	0,23	(907)	-100,00
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEU			113	0,03	(113)	-100,00
Résultat exceptionnel			(1 020)	-0,25	1 020	100,00
Impôts sur les bénéfices	27	0,01	31	0,01	(3)	-10,82
IS - PLACEMENTS	27	0,01	31	0,01	(3)	-10,82
Excédent ou déficit de l'exercice	(6 904)	-1,59	(9 913)	-2,48	3 010	30,36
Contributions volontaires en nature	133 784	30,90	141 523	35,37	(7 739)	-5,47
Prestations en nature	87 629	20,24	87 629	21,90		
PRESTATIONS EN NATURE	87 629	20,24	87 629	21,90		
Bénévolat	46 155	10,66	53 894	13,47	(7 739)	-14,36
BENEVOLAT	46 155	10,66	53 894	13,47	(7 739)	-14,36

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2025	12	01/01/2024	12	Variations	%
	31/12/2025	mois	31/12/2024	mois		
Charges des contributions volontaires en nature	133 784	30,90	141 523	35,37	(7 739)	-5,47
Mise à disposition gratuite biens	87 629	20,24	87 629	21,90		
MISE A DISPOSITION GRATUITE	87 629	20,24	87 629	21,90		
Personnel bénévole	46 155	10,66	53 894	13,47	(7 739)	-14,36
PERSONNEL BENEVOLE	46 155	10,66	53 894	13,47	(7 739)	-14,36

ANNEXE

1/ DISPOSITIONS GENERALES

1.1. Présentation de l'entité

L'association a pour but d'assurer la gestion et l'animation du Centre-socioculturel des Epinettes dans le cadre d'un développement social du quartier en s'appuyant sur la mobilisation des habitants.

Les activités de service, d'apprentissage, de loisirs et de soutien à la fonction parentale tentent de répondre à un besoin énoncé ou non de manière collective et/ou individuelle.

1.2. Faits caractéristiques de l'exercice

Comme en 2024, plusieurs salariés ont été en congés maladie ce qui a eu un impact sur l'organisation. Il y a cependant eu pour les subventions une augmentation des fonds demandés et alloués. Au 31 décembre 2025, 49.484,24 € ont pu être constatés dans les comptes correspondant à des subventions 2025 à recevoir en 2026.

1.3. Evénements postérieurs à la clôture

Un nouveau jugement du Tribunal judiciaire concernant le litige avec les photocopieurs en location a eu lieu 8 janvier 2026 concernant la demande du Centre social de lever le reliquat de la saisie-attribution faite par le prestataire DLL FINANCIAL de 66.725,51 €. Le Tribunal a jugé en faveur du Centre social la levée de la saisie-attribution. Les loyers des photocopieurs comptabilisés dans les dettes fournisseurs au 31.12.2025 sont toujours contestés par l'association. Le litige est devant la Cour d'Appel actuellement.

2/ REGLES ET METHODES COMPTABLES

2.1. Référentiel comptable

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.

2.2. Conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31 décembre 2025 ont été établis conformément :

- aux prescriptions du règlement 2014-03 du Plan Comptable Général ;
- au règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des associations et fondations,
- et au règlement ANC n° 2022-06 modifiant le Plan Comptable Général, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

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

2.3. Durée et période de l'exercice comptable

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2025 au 31 décembre 2025.

2.4. Changements comptables

L'association est dorénavant soumise à l'application du règlement 2022-06. Applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Ce règlement précise les modalités de mise en œuvre du changement de réglementation, qui constitue un changement de méthode comptable.

Principaux impacts :

- Résultat exceptionnel redéfini : seules les opérations majeures, inhabituelles et non récurrentes y figurent.
- Suppression des transferts de charges (791, 796, 797).
- Reclassements de certaines charges et produits en résultat courant.
- Nouvelle présentation du bilan, du compte de résultat et de l'annexe.
- Clarification des règles sur provisions, subventions, cessions d'actifs.

Impact chiffré :

L'application du règlement n'a pas entraîné de modification significative des capitaux propres d'ouverture.

- 2.4.1. Changement de méthodes à l'initiative de l'entité :
Néant

3/ NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

3.1. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue, à savoir :

- Logiciel : 1 à 3 ans linéaire
- Installations générales : 5 à 10 ans linéaire
- Matériel de transport : 5 ans linéaire
- Matériel bureautique et informatique : 3 à 5 ans linéaire
- Mobilier : 5 à 10 ans linéaire

3.2. Immobilisations financières

La valeur brute des immobilisations financières est constituée par la valeur d'acquisition qui comprend, après déduction des remises, rabais et escomptes de règlement.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à sa valeur nominale, une provision pour dépréciation est constituée pour la différence.

3.3. Créances

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Il reste à recevoir pour la Caisse d'Allocations Familiales 49.484,24 € de subventions au 31 décembre 2025 qui sont à demander à la CAF en 2026. La créance de 4.088 € datant de l'année 2022 a été soldée car jamais versée.

3.4. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement figurent à l'actif à leur valeur d'acquisition.

Les dépréciations sont faites pour tenir compte de la valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

4/ NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

4.1. Fonds propres

Conformément à la décision de l'assemblée générale ordinaire ayant approuvé les comptes de l'exercice 2024, l'insuffisance de l'exercice 2024 est affecté au report à nouveau du fond associatif, soit 9.913,03 €, et présente un solde de report à nouveau sur la réserve de trésorerie créditeur de 95.991,84 €.

La décomposition des fonds propres et leur variation par rapport à l'exercice précédent sont indiquées dans le tableau de variation des fonds propres.

4.2. Subvention d'investissement

Néant

4.3. Provisions pour risques et charges

Néant

4.4. Subventions à reverser

Néant

5/ NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1. Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées à leur date de notification par les financeurs, et affectées à la mise en œuvre des missions sociales. L'accord de financement conclu entre l'association et les financeurs définit la période de référence, les activités financées, et les obligations de justifications des dépenses engagées dans la réalisation de ces activités.

La part du financement à comptabiliser en produits de l'exercice est déterminée :

- Soit à partir du rapport financier lorsque celui-ci est terminé avant la clôture des comptes. Dans ce cas, la somme à affecter en produits est déterminée par les dépenses justifiées,
- Soit par une évaluation des dépenses « justifiables » engagées dans la période de référence, lorsque le rapport financier n'a pas été établi avant la clôture des comptes. C'est le cas notamment des financements pluriannuels.

5.2. Engagements en matière de pensions et d'indemnités de départ à la retraite du personnel

Le code du travail et la convention collective dont dépend l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Aucun accord particulier y dérogeant n'a été signé.

Le montant des droits acquis par les salariés s'élève au 31 décembre 2025 à : 8.582 € (selon le calcul de la dette actuarielle). Ce montant n'a pas été comptabilisé.

Critères : Taux de mortalité : Table réglementaire TV88/90 - Taux de rotation du personnel : 1 % - Taux d'augmentation des salaires : 1 % - Taux d'actualisation : 3,96 % - Proratisation des droits acquis à la clôture.

5.4. Rémunération des dirigeants

Les trois personnes entrant dans le champ d'application de la loi sont :

- Le Président,
- Le Trésorier,
- Le Directeur de l'association.

Seul le Directeur de l'association bénéficie d'une rémunération. Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

5.5. Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice, au titre du contrôle légal des comptes s'élève à 3.552 €.

6/ INFORMATION CONCERNANT LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (bénévolats, mise à disposition...)

Mise à disposition gratuite : Les locaux, les fluides s'y affèrent, matériel divers -Gymnase. Le montant est de 87.629 € en 2025 comme en 2024.

Matériel : 0 € en 2025 comme en 2024.

Bénévole : Membre du conseil d'administration, bénévoles d'activités. Le montant est de 46.155 € pour 2025 contre 53.894 € pour 2024.

Immobilisations

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
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. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	988				988	
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	36 886		450		25 646	11 690
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	37 874		450		26 633	11 690
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		37 874		450		26 633	11 690

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			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	810	178	988	
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	35 692	856	25 646	10 902
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	36 502	1 033	26 633	10 902
TOTAL		36 502	1 033	26 633	10 902

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	50 000			50 000
Report à nouveau	105 905	(9 913)		95 992
Résultat de l'exercice	(9 913)	(6 904)	(9 913)	(6 904)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecrats de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				
Dépenses non opposables au tiers financeurs				
TOTAL	145 992	(16 817)	(9 913)	139 088

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

1 an au plus

plus d'1 an

CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	850	850	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 639	1 639	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	49 484	49 484	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	74 234	74 234	
	Charges constatées d'avance			
	TOTAL DES CREANCES	126 207	126 207	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

31/12/2025

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				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	99 121	99 121		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	25 338	25 338		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	44 785	44 785		
	Impôts sur les bénéfices	58	58		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	923	923		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	170 224	170 224		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Charges à payer

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		31/12/2025
Total des Charges à payer		121 667
Dettes fournisseurs et comptes rattachés FOURNISSEURS - FNP	83 896	83 896
Dettes fiscales et sociales DETTE PROVISIO. POUR CONGES P CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA UNIFORMATION PRODUITS A RECEVOIR	24 591 9 180 3 910 90	37 770

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		31/12/2025
Total des Produits à recevoir		49 484
Autres créances		49 484
CAF	49 484	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION MAIF assurance 2025 BNP lease copieur 1T2025 BNP Lease vidéosurveillance 1T2025 BNP Lease copieur 1T2025 CIRQUE D'HIVER spectacle 02/01/2025 CONCERT GAZO 18/04/2025			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros		31/12/2025
Total des produits exceptionnels		
Total des charges exceptionnelles		
Résultat exceptionnel		

16, rue Pierre Gilles de Gennes
Parc de la Vatine
76130 MONT SAINT AIGNAN

Tél. 02 35 64 60 75
Fax 02 35 80 93 40
acgee@acgee.com

**ASSOCIATION CENTRE SOCIO CULTUREL
DES EPINETTES**

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 19 Allée des Epinettes
93220 GAGNY cedex

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

Exercice clos au 31 DECEMBRE 2025

ASSOCIATION CENTRE SOCIO-CULTUREL DES EPINETTES

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

**Siège social : 19 Allée des Epinettes
93220 GAGNY**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée générale de l'Association

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points 1.2 et 1.3 de l'annexe des comptes annuels traitant des faits caractéristiques et des événements postérieurs à la clôture de l'exercice, ainsi que le point 1.4 sur les changements comptables avec l'application à compter du 1^{er} janvier 2025 du règlement 2022-06.

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^{er} janvier 2025 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.

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 auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre Association, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Adhérents

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 le rapport de gestion établi par le bureau et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau de l'Association.

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 la société 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.

Mont Saint Aignan, le 31 mars 2026

Le Commissaire aux comptes
AUDIT CONSEIL GESTION ET EXPERTISE,
représentée par



Emmanuel KOMGUEN

AUDIT CONSEIL GESTION ET EXPERTISE

16, rue Pierre Gilles de Gennes
Parc de la Vatine
76130 MONT SAINT AIGNAN

Tél. 02 35 64 60 75
Fax 02 35 80 93 40
acgee@acgee.com

ASSOCIATION CENTRE SOCIO CULTUREL
DES EPINETTES
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 19 Allée des Epinettes
93220 GAGNY cedex

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos au 31 DECEMBRE 2025

ASSOCIATION CENTRE SOCIO-CULTUREL DES EPINETTES

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

**Siège social : 19 Allée des Epinettes
93220 GAGNY**

**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2025**

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

Aux Adhérents,

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. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs *dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé*

Nous avons été informés que l'exécution de la convention suivante, déjà approuvée par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

- Convention entre la Ville de Gagny et l'Association

Subvention de fonctionnement 2024 : 210.000€.

- Convention de mise à disposition de locaux municipaux

Evaluation de l'avantage en nature : 87.629€

Ces Conventions concernent les membres du conseil d'administration élus au conseil municipal de la Ville de Gagny : Mesdames et Messieurs DIALLO, GERARD, GUIHENEUF et SAMBOU.

Fait à MONT SAINT AIGNAN, le 31 mars 2026



Le Commissaire aux comptes
AUDIT CONSEIL GESTION ET EXPERTISE,
Représentée par

Emmanuel KOMGUEN

COMPTES ANNUELS ANNEXES AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

BILAN

Visa pour Identification
Le commissaire aux comptes

Bilan Actif

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	11 690	10 902	788	178
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				1 193
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	11 690	10 902	788	1 371
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	61		61	61
	CREANCES (2)				
TOTAL ACTIF (I à VII)	Créances clients, usagers et comptes rattachés	850		850	
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	125 357		125 357	15 705
	Charges constatées d'avance				8 453
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	182 257		182 257	283 662
	TOTAL (III)	308 525		308 525	307 881
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I à VII)		320 215	10 902	309 312	309 252

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

(2) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024
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	Visa pour Identification Le commissaire aux comptes	50 000	50 000
	Report à nouveau		95 992	105 905
	Excédent ou déficit de l'exercice		(904)	(9 913)
	Total des fonds propres (situation nette)		145 088	145 992
	Fonds propres consommables			
	Subventions d'investissement			
	Provisions réglementées			
	Total des autres fonds propres			
	Total des fonds propres		145 088	145 992
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			
	Provisions pour charges			
	Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES			
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit			
	Emprunts et dettes financières divers (2)			
	Instruments financiers à terme			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	DETTES D'EXPLOITATION			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		93 121	102 095
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales		71 103	61 166
	DETTES DIVERSES			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes			
	Produits constatés d'avance (1)			
	Total des dettes		164 224	163 261
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif			
TOTAL PASSIF			309 312	309 252
Résultat de l'exercice exprimé en centimes			(903,50)	(9 913,03)
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			164 224	163 261
(2) Dont emprunts participatifs				

Visa pour l'identification
Le commissaire aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

Visa pour Identification
Le commissaire aux comptes

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	2 064	2 020
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	11 192	10 284
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	417 583	387 842
	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		
CHARGES D'EXPLOITATION	Utilisations des fonds dédiés		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	2 137	17
	Total des produits d'exploitation	432 975	400 162
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	31 531	31 842
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	114 992	112 585
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	5 165	4 844
	Salaires	224 928	201 829
	Cotisations sociales	52 773	59 555
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 033	947
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	5 171	65
	Total des charges d'exploitation	435 594	411 667
RESULTAT D'EXPLOITATION		(2 619)	(11 505)

Visa pour Identification
Le commissaire aux comptes

Compte de Résultat 2/2

		Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION			(2 619)	(11 505)
PRODUITS FINANCIERS	De participation			
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés		1 742	2 642
	Reprises sur dépréciations et provisions			
	Différences positives de change			
	Produits des immobilisations financières cédées			
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie			
Total des produits financiers			1 742	2 642
CHARGES FINANCIÈRES	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 v.m.p. et d'instruments de trésorerie			
Total des charges financières				
RESULTAT FINANCIER			1 742	2 642
RESULTAT COURANT avant impôts			(876)	(8 863)
	Produits exceptionnels			
	Charges exceptionnelles			1 020
RESULTAT EXCEPTIONNEL				(1 020)
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices			27	31
TOTAL DES PRODUITS			434 717	402 804
TOTAL DES CHARGES			435 621	412 717
EXCEDENT ou DEFICIT			(904)	(9 913)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature			87 629	87 629
Bénévolat			46 155	53 894
TOTAL			133 784	141 523
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens			87 629	87 629
Prestations				
Personnel bénévole			46 155	53 894
TOTAL			133 784	141 523

Visa pour identification
Le commissaire aux comptes

Visa pour Identification
Le commissaire aux comptes

ANNEXE

Visa pour Identification
Le commissaire aux comptes

1/ DISPOSITIONS GENERALES

1.1. Présentation de l'entité

L'association a pour but d'assurer la gestion et l'animation du Centre-socioculturel des Epinettes dans le cadre d'un développement social du quartier en s'appuyant sur la mobilisation des habitants.

Les activités de service, d'apprentissage, de loisirs et de soutien à la fonction parentale tentent de répondre à un besoin énoncé ou non de manière collective et/ou individuelle.

1.2. Faits caractéristiques de l'exercice

Comme en 2024, plusieurs salariés ont été en congés maladie ce qui a eu un impact sur l'organisation. Il y a cependant eu pour les subventions une augmentation des fonds demandés et alloués. Au 31 décembre 2025, 42.484,24 € ont pu être constatés dans les comptes correspondant à des subventions 2025 à recevoir en 2026.

1.3. Evénements postérieurs à la clôture

Un nouveau jugement du Tribunal judiciaire concernant le litige avec les photocopieurs en location a eu lieu 8 janvier 2026 concernant la demande du Centre social de lever le reliquat de la saisie-attribution faite par le prestataire DLL FINANCIAL de 66.725,51 €. Le Tribunal a jugé en faveur du Centre social la levée de la saisie-attribution. Les loyers des photocopieurs comptabilisés dans les dettes fournisseurs au 31.12.2025 sont toujours contestés par l'association. Le litige est devant la Cour d'Appel actuellement.

2/ REGLES ET METHODES COMPTABLES

Visa pour Identification
Le commissaire aux comptes

2.1. Référentiel comptable

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.

2.2. Conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31 décembre 2025 ont été établis conformément :

- aux prescriptions du règlement 2014-03 du Plan Comptable Général ;
- au règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des associations et fondations,
- et au règlement ANC n° 2022-06 modifiant le Plan Comptable Général, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

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

2.3. Durée et période de l'exercice comptable

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2025 au 31 décembre 2025.

2.4. Changements comptables

L'association est dorénavant soumise à l'application du règlement 2022-06. Applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Ce règlement précise les modalités de mise en œuvre du changement de réglementation, qui constitue un changement de méthode comptable.

Principaux impacts :

- o Résultat exceptionnel redéfini : seules les opérations majeures, inhabituelles et non récurrentes y figurent.
- o Suppression des transferts de charges (791, 796, 797).
- o Reclassements de certaines charges et produits en résultat courant.
- o Nouvelle présentation du bilan, du compte de résultat et de l'annexe.
- o Clarification des règles sur provisions, subventions, cessions d'actifs.

Impact chiffré :

L'application du règlement n'a pas entraîné de modification significative des capitaux propres d'ouverture.

2.4.1. Changement de méthodes à l'initiative de l'entité :

Néant

Visa pour Identification
Le commissaire aux comptes

3/ NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

3.1. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue, à savoir :

- Logiciel : 1 à 3 ans linéaire
- Installations générales : 5 à 10 ans linéaire
- Matériel de transport : 5 ans linéaire
- Matériel bureautique et informatique : 3 à 5 ans linéaire
- Mobilier : 5 à 10 ans linéaire

3.2. Immobilisations financières

La valeur brute des immobilisations financières est constituée par la valeur d'acquisition qui comprend, après déduction des remises, rabais et escomptes de règlement.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à sa valeur nominale, une provision pour dépréciation est constituée pour la différence.

3.3. Créances

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Il reste à recevoir pour la Caisse d'Allocations Familiales 49.484,24 € de subventions au 31 décembre 2025 qui sont à demander à la CAF en 2026. La créance de 4.088 € datant de l'année 2022 a été soldée car jamais versée.

3.4. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement figurent à l'actif à leur valeur d'acquisition.

Les dépréciations sont faites pour tenir compte de la valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

4/ NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

4.1. Fonds propres

Conformément à la décision de l'assemblée générale ordinaire ayant approuvé les comptes de l'exercice 2024, l'insuffisance de l'exercice 2024 est affecté au report à nouveau du fond associatif, soit 9.913,03 €, et présente un solde de report à nouveau sur la réserve de trésorerie créditeur de 95.991,84 €.

La décomposition des fonds propres et leur variation par rapport à l'exercice précédent sont indiquées dans le tableau de variation des fonds propres.

4.2. Subvention d'investissement

Néant

4.3. Provisions pour risques et charges

Néant

4.4. Subventions à reverser

Néant

Visa pour Identification
Le commissaire aux comptes

5/ NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1. Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées à leur date de notification par les financeurs, et affectées à la mise en œuvre des missions sociales. L'accord de financement conclu entre l'association et les financeurs définit la période de référence, les activités financées, et les obligations de justifications des dépenses engagées dans la réalisation de ces activités.

La part du financement à comptabiliser en produits de l'exercice est déterminée :

- Soit à partir du rapport financier lorsque celui-ci est terminé avant la clôture des comptes. Dans ce cas, la somme à affecter en produits est déterminée par les dépenses justifiées,
- Soit par une évaluation des dépenses « justifiables » engagées dans la période de référence, lorsque le rapport financier n'a pas été établi avant la clôture des comptes. C'est le cas notamment des financements pluriannuels.

5.2. Engagements en matière de pensions et d'indemnités de départ à la retraite du personnel

Le code du travail et la convention collective dont dépend l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Aucun accord particulier y dérogeant n'a été signé.

Le montant des droits acquis par les salariés s'élève au 31 décembre 2025 à : 8.582 € (selon le calcul de la dette actuarielle). Ce montant n'a pas été comptabilisé.

Critères : Taux de mortalité : Table réglementaire TV88/90 - Taux de rotation du personnel : 1 % - Taux d'augmentation des salaires : 1 % - Taux d'actualisation : 3,96 % - Proratisation des droits acquis à la clôture.

5.4. Rémunération des dirigeants

Les trois personnes entrant dans le champ d'application de la loi sont :

- Le Président,
- Le Trésorier,
- Le Directeur de l'association.

Seul le Directeur de l'association bénéficie d'une rémunération. Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

5.5. Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice, au titre du contrôle légal des comptes s'élève à 3.552 €.

**Visa pour Identification
Le commissaire aux comptes**

6/ INFORMATION CONCERNANT LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (bénévolats, mise à disposition...)

Mise à disposition gratuite : Les locaux, les fluides s'y affèrent, matériel divers -Gymnase. Le montant est de 87.629 € en 2025 comme en 2024.

Matériel : 0 € en 2025 comme en 2024.

Bénévole : Membre du conseil d'administration, bénévoles d'activités. Le montant est de 46.155 € pour 2025 contre 53.894 € pour 2024.

Immobilisations

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p à p.	Cessions	
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. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	988				988	
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	36 886		450		25 646	11 690
	Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		37 874		450		26 633	11 690
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		37 874		450		26 633	11 690

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement		Visa pour Identification Le commissaire aux comptes		
	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	810	178	988	
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	35 692	856	25 646	10 902	
Emballages récupérables et divers					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		36 502	1 033	26 633	10 902
TOTAL		36 502	1 033	26 633	10 902

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise - Patrimoine intégré - Fonds statutaires - Apports sans droit de reprise - Legs et donations - Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves Report à nouveau Résultat de l'exercice	 50 000 105 905 (9 913)	 (9 913) (904)	 (9 913)	 50 000 95 992 (904)
Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés - Subventions d'investissement sur biens renouvelables Résultats sous contrôle des tiers financeurs Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées Droits des propriétaires (Commodat) Dépenses refusées par l'autorité de tarification Dépenses non opposables au tiers financeurs				
TOTAL	145 992	(10 817)	(9 913)	145 088

Visa pour Identification
Le commissaire aux comptes

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	850	850	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 639	1 639	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	49 484	49 484	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	74 234	74 234	
Charges constatées d'avance				
TOTAL DES CREANCES		126 207	126 207	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

Visa pour Identification
Le commissaire aux comptes

		31/12/2025	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				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	93 121	93 121		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	25 338	25 338		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	44 785	44 785		
	Impôts sur les bénéfices	58	58		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	923	923		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		164 224	164 224		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges à payer

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		31/12/2025
Total des Charges à payer		115 667
Dettes fournisseurs et comptes rattachés FOURNISSEURS - FNP	77 896	77 896
Dettes fiscales et sociales DETTE PROVISIO. POUR CONGES P CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA UNIFORMATION PRODUITS A RECEVOIR	24 591 9 180 3 910 90	37 770

Visa pour Identification
Le commissaire aux comptes

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		31/12/2025
Total des Produits à recevoir		49 484
Autres créances	Visa pour Identification Le commissaire aux comptes	49 484
CAF		49 484

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION MAIF assurance 2025 BNP lease copieur 1T2025 BNP Lease videosurveillance 1T2025 BNP Lease copieur 1T2025 CIRQUE D'HIVER spectacle 02/01/2025 CONCERT GAZO 18/04/2025	Visa pour Identification Le commissaire aux comptes		
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros		31/12/2025
Total des produits exceptionnels	Visa pour Identification Le commissaire aux comptes	
Total des charges exceptionnelles		
Résultat exceptionnel		

Visa pour Identification
Le commissaire aux comptes