



BRAY CAUX AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la compagnie régionale de Normandie

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE
31 DECEMBRE 2025**

**FEDERATION DES CENTRES SOCIAUX ET SOCIAUXCULTURELS
DE SEINE MARITIME**

1, Rue des Grainetiers
76290 MONTIVILLIERS

FEDERATION DES CENTRES SOCIAUX ET SOCIAUXCULTURELS
DE SEINE MARITIME

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée Générale de l'association FEDERATION DES CENTRES SOCIAUX ET SOCIAUXCULTURELS DE SEINE MARITIME,

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 FEDERATION DES CENTRES SOCIAUX ET SOCIAUXCULTURELS DE SEINE MARITIME 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.

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^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe « Changement du plan comptable » de l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

Nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés que le traitement comptable est correct et que la présentation qui en est faite est appropriée.

Vérifications spécifiques

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

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 membres.

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 Conseil d'Administration.

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Saint Aubin Sur Scie, le 23 avril 2026

BRAY CAUX AUDIT

Frédéric QUEVAL

Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'F. QUEVAL', written over the printed name and title.

ANNEXE AU RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

FEDERATION DES CENTRES SOCIAUX

Bilan actif

N° Siret 81176724300017
 NAF (APE) 8899B
 N° Identifiant 2370000019212347
 Période du 01/01/25
 au 31/12/25
 Tenue de compte : EURO

1 Rue des Grainetiers

76290 MONTIVILLIERS

Document fin d'exercice

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 11.02

Date de tirage 04/05/26

à 11:06:42

Page :

2

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311224
Capital souscrit non-appelé (I) Capital souscrit non-appelé (I)				
Frais d'établissement (II) Frais d'établissement (II)				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement Frais de développement				
Concessions, brevets, droits simil Concessions, brevets, droits simil				
Fonds commercial Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles Autres immob. incorporelles				
Avances, acomptes, immos en cours Avances, acomptes, immos en cours				
Immobilisations corporelles				
Terrains Terrains				
Constructions Constructions				
Installations techn., mat., outil Installations techn., mat., outil	1 074,87 1 074,87	682,79 682,79	392,08 392,08	708,56 708,56
Autres immob. corporelles Autres immob. corporelles	18 229,64 18 229,64	10 707,03 10 707,03	7 522,61 7 522,61	12 132,43 12 132,43
Avances, acomptes, immo en cours Avances, acomptes, immo en cours				
Immobilisations financières				
Participations Participations				
Créances rattach. à des particip. Créances rattach. à des particip.				
Titres immo act. portefeuille Titres immo act. portefeuille				
Autres titres immobilisés				

Impression provisoire

FEDERATION DES CENTRES SOCIAUX

Bilan actif

N° Siret 81176724300017
 NAF (APE) 8899B
 N° Identifiant 2370000019212347
 Période du 01/01/25
 au 31/12/25
 Tenue de compte : EURO

1 Rue des Grainetiers

76290 MONTIVILLIERS

Document fin d'exercice

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 11.02

Date de tirage 04/05/26

à 11:06:42

Page :

3

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311224
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Prêts				
Autres immob. financières				
Autres immob. financières				
Total de l'actif immobilisé (III)	19 304,51	11 389,82	7 914,69	12 840,99
Stocks et en-cours				
Matières premières & approvision				
Matières premières & approvision				
En cours de production				
En cours de production				
Produits finis				
Produits finis				
Marchandises				
Marchandises				
Avances & acomptes versés/com.				1,00
Avances & acomptes versés/com.				1,00
Créances				
Clients et comptes rattachés	26 338,39	1 464,00	24 874,39	7 481,06
Clients et comptes rattachés	26 338,39	1 464,00	24 874,39	7 481,06
Autres créances	21 541,80		21 541,80	28 910,21
Autres créances	21 541,80		21 541,80	28 910,21
Charges constatées d'avance	3 629,60		3 629,60	2 571,04
Charges constatées d'avance	3 629,60		3 629,60	2 571,04
Capital souscrit appelé non versé				
Capital souscrit appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Actions propres				
Autres titres				
Autres titres				
Inst. financier terme, jetons dét				
Inst. financier terme, jetons dét				

Impression provisoire

FEDERATION DES CENTRES SOCIAUX	Bilan actif	N° Siret	81176724300017
1 Rue des Grainetiers		NAF (APE)	8899B
76290 MONTIVILLIERS	Document fin d'exercice	N° Identifiant	2370000019212347
		Période du	01/01/25
		au	31/12/25
		Tenue de compte : EURO	

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 11.02 Date de tirage 04/05/26 à 11:06:42 Page : 4

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311224
Disponibilités	179 499,53		179 499,53	130 444,12
Disponibilités	179 499,53		179 499,53	130 444,12
Total de l'actif circulant (IV)				
Total de l'actif circulant (IV)	231 009,32	1 464,00	229 545,32	169 407,43
Frais d'émission d'emprunt (V)				
Frais d'émission d'emprunt (V)				
Primes de remb. des emprunts (VI)				
Primes de remb. des emprunts (VI)				
Ecart conv, diff éval actif (VII)				
Ecart conv, diff éval actif (VII)				
TOTAL GENERAL DE L'ACTIF (I à VI)	250 313,83	12 853,82	237 460,01	182 248,42

FEDERATION DES CENTRES SOCIAUX

Bilan passif

N° Siret 81176724300017
 NAF (APE) 8899B
 N° Identifiant 2370000019212347
 Période du 01/01/25
 au 31/12/25
 Tenue de compte : EURO

1 Rue des Grainetiers

76290 MONTIVILLIERS

Document fin d'exercice

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 11.02

Date de tirage 04/05/26

à 11:06:42

Page :

5

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311224
-------------------	--	--	----------------	-----------

Capital social ou individuel			20 000,00	20 000,00
Capital social ou individuel			20 000,00	20 000,00
Primes émission, fusion, d'apport				
Primes émission, fusion, d'apport				
Ecarts de réévaluation				
Ecarts de réévaluation				
Ecarts d'équivalence				
Ecarts d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale				
Réserve légale				
Rés. statutaires ou contractuelles				
Rés. statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Autres réserves				
Report à nouveau			127 803,02	118 285,37
Report à nouveau			127 803,02	118 285,37
Résultat de l'exercice			27 293,19	9 517,65
Résultat de l'exercice			27 293,19	9 517,65
Subventions d'investissement			3 120,72	5 947,55
Subventions d'investissement			3 120,72	5 947,55
Provisions réglementées			1 400,00	
Provisions réglementées				
Fonds dédiés			1 400,00	
Total des capitaux propres (I)			179 616,93	153 750,57
Produit émissions titres particip.				
Produit émissions titres particip.				
Avances conditionnées				
Avances conditionnées				
Total autres fonds propres				
Provisions pour risques			202,69	959,10
Provisions pour risques			202,69	959,10

Impression provisoire

FEDERATION DES CENTRES SOCIAUX

Bilan passif

N° Siret 81176724300017
 NAF (APE) 8899B
 N° Identifiant 2370000019212347
 Période du 01/01/25
 au 31/12/25
 Tenue de compte : EURO

1 Rue des Grainetiers

76290 MONTIVILLIERS

Document fin d'exercice

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 11.02

Date de tirage 04/05/26

à 11:06:42

Page :

6

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311224
Provisions pour charges Provisions pour charges				
Total des provisions (II)			202,69	959,10
Emprunts obligataires convertibles Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires Autres emprunts obligataires				
Emprunts & dettes aup. étab. crédit Emprunts & dettes aup. étab. crédit				
Emprunts et dettes financ. divers Emprunts et dettes financ. divers				
Instruments financiers à terme Instruments financiers à terme				
Avanc. & acptes reçus/com en cours Av. & ac. reçus s/com. en cours				
Dettes fourniss. & cptes rattachés Dettes fourniss. & cptes rattachés			44 554,61 44 554,61	12 794,59 12 794,59
Dettes fiscales et sociales Dettes fiscales et sociales			12 531,26 12 531,26	14 549,04 14 549,04
Dettes sur immo. et cptes rattachés Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes Autres dettes			554,52 554,52	195,12 195,12
Produits constatés d'avance Produits constatés d'avance				
Total des dettes (III)			57 640,39	27 538,75
Ecart conv, diff éval passif (IV) Ecart conv, diff éval passif (IV)				
TOTAL GENERAL DU PASSIF (I à IV)			237 460,01	182 248,42

Impression provisoire

FEDERATION DES CENTRES SOCIAUX

Compte de résultat

N° Siret 81176724300017
 NAF (APE) 8899B
 N° Identifiant 2370000019212347
 Période du 01/01/25
 au 31/12/25
 Tenue de compte : EURO

1 Rue des Grainetiers

76290 MONTIVILLIERS

Document fin d'exercice

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 11.02

Date de tirage 04/05/26

à 11:06:43

Page :

2

			Au 311225	Au 311224
Détail des postes				
CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises				
Achats de marchandises				
Variations de stocks de march.				
Consommation exercice prov de tiers			96 473,58	90 182,79
Achats mat. premières, autres appr			189,42	36,63
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			96 284,16	90 146,16
Impôts, taxes et vers. assimilés			1 877,01	1 682,35
Impôts, taxes et vers/ assimilés			1 877,01	1 682,35
Charges de personnel			112 688,98	108 161,85
Salaires et traitement			82 350,50	80 952,02
Cotisations sociales			30 338,48	27 209,83
Dotations aux amortis. & dépréciat.			7 790,30	5 072,46
Sur immobilisations : amort.			4 926,30	4 683,23
Sur immobilisations : dépréciation				
Sur actif circulant : dépréciation			1 464,00	
Dotations aux provisions			1 400,00	389,23
Valeurs compt. immos cédées				
Valeurs compt. immos cédées				
Autres charges			866,88	788,83
Autres charges			866,88	788,83
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (I)			219 696,75	205 888,28
Quote-part résultat /op commun (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
CHARGES FINANCIERES (III)				
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeur comptable immo fin cédées				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)				90,00
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				90,00
Dotations aux amort. & provis.				
PARTICIP SALARIES AUX RESULTATS (V)				
Partic. des salariés aux résultats				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				

Impression provisoire

Détail des postes			Au 311225	Au 311224
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur			27 293,19	9 517,65
Bénéfice			27 293,19	9 517,65
TOTAL GENERAL (CHARGES)			246 989,94	215 495,93

FEDERATION DES CENTRES SOCIAUX	Compte de résultat	N° Siret 81176724300017
1 Rue des Grainetiers		NAF (APE) 8899B
76290 MONTIVILLIERS	Document fin d'exercice	N° Identifiant 2370000019212347
		Période du 01/01/25
		au 31/12/25
		Tenue de compte : EURO

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 11.02 Date de tirage 04/05/26 à 11:06:43 Page : 4

Détail des postes			Au 311225	Au 311224
-------------------	--	--	-----------	-----------

PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires			9 350,00	700,00
Ventes de marchandises				
Production vendue (B&S)			9 350,00	700,00
Autres produits d'exploitation			235 996,96	208 496,84
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions			182 020,83	155 358,50
Reprise /prov. & transferts charge			756,41	7 177,29
Produits cessions immo corp, incorp				
Autres produits			53 219,72	45 961,05
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			245 346,96	209 196,84
Quote-part résultat /op commun (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
PRODUITS FINANCIERS (III)			1 642,98	2 224,51
De participations				
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.			1 642,98	2 224,51
Reprise/provis. & transf. charges				
Différ. positives de change				
Produits cessions immo financières				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)				756,02
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				756,02
Reprises/prov. & transf.de charges				
Solde débiteur				
Perte				
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			246 989,94	212 177,37

Impression provisoire

ANNEXES COMPTABLES



Règles et méthodes comptables

Description de l'Association : Fédération des Centres Sociaux et Socioculturels de Seine – Maritime

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 237 460.01 €uros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 27 293.19 € €uros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 21/04/2025 par les dirigeants de l'Association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- ✓ Continuité de l'exploitation,
- ✓ Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- ✓ Indépendance des exercices.

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût d'achat de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escompte de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Le droit de mutations, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charge.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- ✓ Installations techniques : 5 à 10 ans
- ✓ Matériel et outillage industriels : 3 à 4 ans
- ✓ Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- ✓ Matériel de transport : 4 à 5 ans
- ✓ Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- ✓ Matériel informatique : 3 ans
- ✓ Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'Association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé à l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Changement du plan comptable

Le règlement ANC n°2022-06 supprime la pratique du transfert de charges. Il devient obligatoire pour les exercices ouverts au 1er janvier 2025. Il apporte cinq modifications majeures au Plan comptable général (PCG) :

- La redéfinition et la nouvelle présentation du résultat exceptionnel ;
- L'élimination des transferts de charges (compte 79) ;
- Une actualisation de la nomenclature des comptes ;
- Une révision des modèles d'états financiers (bilan, compte de résultat) pour réduire leur nombre et les adapter ;
- Une restructuration de la présentation des informations dans l'annexe.

	2024	2025
Charge non inscrite directement dans le compte adéquat	Crédit du compte de transfert de charges en débitant le compte de charges approprié	Crédit du compte de charges utilisé initialement en débitant le compte de charges approprié
Répartition des frais d'émission d'emprunt sur la durée de l'emprunt	Les frais d'émission d'emprunt sont comptabilisés au débit du compte 481 « Charges à répartir sur plusieurs exercices » en contrepartie du compte 79 « Transfert de charges »	Les frais d'émission d'emprunt sont enregistrés au débit du compte 481 « Frais d'émission des emprunts ». En pratique, il est possible de comptabiliser dans un premier temps, les honoraires dans un compte 62. Puis, dans un second temps, lorsqu'il est identifié que ces honoraires font partie des frais d'émission, le compte 62 est crédité par le débit du compte 481.
Refacturations diverses	Crédit du compte 708 ou 791	Crédit du compte 708 « Produits des activités annexes » Crédit du compte 7084 « Mise à disposition de personnel facturée »
Remboursements reçus directement en compensation de charges de personnel	Différentes pratiques : - en déduction des comptes de charges de personnel débitées à l'origine - en transfert de charges - en subventions d'exploitation en compte 74	Crédit du compte 649 « Remboursements de charges de personnel »
Indemnités d'assurance	Crédit du compte 79 en résultat d'exploitation ou exceptionnel en fonction de la situation	Crédit du compte 7587 « Indemnités d'assurance » ou, pour les indemnités d'assurance reçues en compensation de la destruction totale ou du vol d'une immobilisation, au crédit du compte 757 « Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles »
Attributions d'actions au personnel	Les dotations, reprises et charges relatives aux attributions d'actions gratuites ou options d'achat sont présentées dans les charges de personnel éventuellement par l'intermédiaire du compte transfert de charges	Les mots « éventuellement par l'intermédiaire du compte transfert de charges » sont supprimés

Faits Caractéristiques

Autres éléments significatifs

PROVISION POUR INDEMNITES A LA RETRAITE

Le montant au 31/12/2025 s'élève à 202.69 €uros.

Les indemnités de départ à la retraite sont calculées à partie de la méthode rétrospective prorata temporis.

Les éléments du calcul de l'indemnité sont les suivants :

- ✓ Convention collective : centres sociaux et socioculturels et autres acteurs du lien social
- ✓ Salaire brut retenu : 2025
- ✓ Taux de charges sociales : 40%
- ✓ Taux d'évolution des salaires : 2%
- ✓ Taux d'actualisation : 3.50 %

BENEVOLAT VALORISE

Néant

SUBVENTIONS A RECEVOIR

Les soldes de subventions à recevoir ont été provisionnés pour un montant de 19 240 €uros (subvention CAF et CARSAT)

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Des charges constatées d'avance d'un montant de 3 629.60 €uros ont été comptabilisées (frais d'abonnement, d'assurance et de loyer).

FONDS DEDIES

Report de la dotation de l'exercice 2025 d'un montant de 1400 euros, subvention FDVA