

CENTRE SOCIO-CULTUREL GRAND NORD

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

1 Place de Strasbourg
79000 NIORT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

CENTRE SOCIO-CULTUREL GRAND NORD

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

1 Place de Strasbourg
79000 NIORT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres 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 CENTRE SOCIO-CULTUREL GRAND NORD 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 point suivant exposé dans le 3^{ème} paragraphe de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de méthodes comptables concernant l'application du règlement comptable ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

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.

En application de la loi, nous portons à votre connaissance les informations suivantes : nous vous informons que les documents qui seront présentés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels ne nous ont pas été transmis à la date d'établissement de ce rapport.

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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité 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.

Le commissaire aux comptes

IN EXTENSO AUDIT CENTRE OUEST

Grégoire GAILLARD

Signé par Gregoire Gaillard
Le 20 mai 2026



doc_2ZGW
tx_Jv6QBKd6JQKL

Associé

Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe

CENTRE SOCIOCULTUREL GRAND NORD

BILAN - ACTIF	Exercice 2025 (selon ANC 2025-06 et ANC 2018-06)			Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	73 214,12	62 212,48	11 001,64	8 854,86
Immobilisations corporelles en cours	-		-	
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés	1 325,80		1 325,80	1 275,80
Prêts				
Autres				
Total I	74 539,92	62 212,48	12 327,44	10 130,66
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 946,20	687,59	1 258,61	186,80
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	50 428,63		50 428,63	52 238,96
Charges constatées d'avance	740,00		740,00	341,44
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	176 881,01		176 881,01	164 429,17
Total II	229 995,84	687,59	229 308,25	217 196,37
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	304 535,76	62 900,07	241 635,69	227 327,03

Bilan 2025 arrêté par le Conseil d'Administration du 24 mars 2026

CENTRE SOCIOCULTUREL GRAND NORD

BILAN - PASSIF	Exercice 2025 (selon ANC 2025-06 et ANC 2018-06)	Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
<i>Fonds propres statutaires</i>		
Fonds propres complémentaires	126 999,72	126 999,72
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	-	-
Report à nouveau	2 975,69	- 2 519,07
Excédent ou déficit de l'exercice	2 504,79	5 494,76
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	5 469,00	7 721,00
Provisions réglementées		
Total I	137 949,20	137 696,41
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	4 135,00	2 500,00
Total II	4 135,00	2 500,00
PROVISIONS		
Provisions pour risques	2 500,00	-
Provisions pour charges - IDR	22 393,44	21 286,32
Total III	24 893,44	21 286,32
Fonds dédiés		
- sur subventions de fonctionnement		
- sur autres ressources		
Total III bis		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	43 294,08	36 283,41
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	26 928,47	27 384,89
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 653,40	42,00
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	2 782,10	2 134,00
Total IV	74 658,05	65 844,30
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	241 635,69	227 327,03

Bilan 2025 arrêté par le Conseil d'Administration du 24 mars 2026

CENTRE SOCIOCULTUREL GRAND NORD

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2025 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	3 766,00	3 691,50
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	192 925,10	175 744,26
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	310 175,05	313 531,12
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 et transferts de charges	459,30	2 984,17
Utilisations des fonds dédiés	2 500,00	-
Autres produits		
Autres produits	5 799,70	1 509,24
Total I	515 625,15	497 460,29
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	203 788,35	191 070,79
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	7 439,32	7 309,64
Salaires et traitements	227 160,17	224 774,05
Charges sociales	65 170,10	62 471,34
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 260,73	2 948,10
Dotations aux provisions	3 607,12	4 154,62
Reports en fonds dédiés	4 135,00	2 500,00
Autres charges	194,40	371,50
Total II	514 755,19	495 600,04
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	869,96	1 860,25
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 634,83	2 267,99
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total III	1 634,83	2 267,99
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	-	-
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	-	-
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	1 634,83	2 267,99
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	2 504,79	4 128,24

CENTRE SOCIOCULTUREL GRAND NORD

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2025 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Total V	-	2 821,70
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Total VI	-	1 455,18
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-	1 366,52
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	-
Total des produits (I + III + V)	517 259,98	502 549,98
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	514 755,19	497 055,22
SOLDE INTERMEDIAIRE		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT	2 504,79	5 494,76
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	57 299,39	27 904,65
Bénévolat	23 925,00	25 761,00
TOTAL	81 224,39	53 665,65
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	57 299,39	27 904,65
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	23 925,00	25 761,00
TOTAL	81 224,39	53 665,65

Compte de résultat arrêté par le Conseil d'Administration du 24 mars 2026

CENTRE SOCIOCULTUREL GRAND NORD

Période du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025

TABLEAU des MOUVEMENTS des FONDS ASSOCIATIFS

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION ou CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	122 390,64				122 390,64
Réserves	4 609,08				4 609,08
Report à nouveau	- 2 519,07	5 494,76			2 975,69
Excédent ou déficit de l'exercice	5 494,76	2 504,79		5 494,76	2 504,79
Situation nette	129 975,41	7 999,55	-	5 494,76	132 480,20
Subventions d'investissement	7 721,00		-	2 252,00	5 469,00
TOTAL GENERAL	137 696,41	7 999,55	-	7 746,76	137 949,20

TABLEAU des SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

	Financeurs	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Mobilier	CAF 2023	5 751,00			5 751,00
Vélos électriques	FCSC	5 500,00			5 500,00
TOTAL GENERAL		11 251,00	-	-	11 251,00

TABLEAU des QUOTES-PARTS DE SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

	Financeurs	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Mobilier	CAF 2023	1 373,00	1 100,00		2 473,00
Vélos électriques	FCSC	2 157,00	1 152,00		3 309,00
TOTAL GENERAL	-	3 530,00	2 252,00	-	5 782,00

TABLEAU des MOUVEMENTS des FONDS DEDIES

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	Financeurs	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	DOTATION	UTILISATIONS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
Festival Jeunes	CAF	500,00	-	500,00	-
Festival Jeunes	CAN	2 000,00		2 000,00	-
MILDECA	ETAT	-	4 135,00		4 135,00
TOTAL GENERAL		2 500,00	4 135,00	2 500,00	4 135,00

TABLEAU des MOUVEMENTS des PROVISIONS

	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Sur actifs circulants	459,30	687,59	459,30	687,59
Pour risques et charges - Retraite	21 286,32	1 107,12		22 393,44
Pour risque personnel	-	2 500,00	-	2 500,00
TOTAL GENERAL	21 745,62	4 294,71	459,30	25 581,03

CENTRE SOCIOCULTUREL GRAND NORD

Période du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025

TABLEAU des MOUVEMENTS des IMMOBILISATIONS

(Montants bruts en EUROS)

	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN D'EXERCICE
Logiciel				-
Matériel d'activité	4 290,67	2 189,79		6 480,46
Matériel de transport	39 768,13			39 768,13
Matériel bureau et informatique	7 124,57			7 124,57
Mobilier	17 310,83	2 530,13		19 840,96
Immobilisations financières	1 275,80	50,00		1 325,80
TOTAL GENERAL	69 770,00	4 769,92	-	74 539,92

TABLEAU des MOUVEMENTS des AMORTISSEMENTS

	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN D'EXERCICE
Logiciel				-
Matériel d'activité	3 228,75	300,00		3 528,75
Matériel de transport	37 856,70	539,99		38 396,69
Matériel bureau et informatique	7 124,57			7 124,57
Mobilier	11 429,32	1 733,15		13 162,47
Immobilisations financières				-
TOTAL GENERAL	59 639,34	2 573,14	-	62 212,48

CENTRE SOCIOCULTUREL GRAND NORD

Période du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES , DETTES et COMPTES DE REGULARISATION

CREANCES	MONTANTS BRUTS	ÉCHÉANCES jusqu'à 1 an	ÉCHÉANCES + 1 an
CRÉANCES DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Rattachés à des participations			
Prêts			
Autres créances	-	-	
CRÉANCES DE L'ACTIF ROULANT			
Adhérents et comptes rattachés	2 633,79	2 633,79	
Autres créances :	-		
. Produits à recevoir	49 319,63	49 319,63	
. Débiteurs, créditeurs divers	-	-	
COMPTE DE REGULARISATION			
Charges constatées d'avance	740,00	740,00	
TOTAUX	52 693,42	52 693,42	

DETTES	MONTANTS BRUTS	ÉCHÉANCES jusqu'à 1 an	ÉCHÉANCES + 1 an
DETTES FINANCIERES			
Emprunts et dettes auprès d'un Ets Crédit	-		
Emprunts et dettes financières divers			
AUTRES DETTES			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43 294,08	43 294,08	
Dettes fiscales et sociales	26 928,47	26 928,47	
Autres dettes :			
. Crédits divers	2 340,99	2 340,99	
COMPTE DE REGULARISATION			
Produits constatés d'avance	2 782,10	2 782,10	
TOTAUX	75 345,64	75 345,64	-

CENTRE SOCIOCULTUREL GRAND NORD

Période du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025

ETAT DES CHARGES A PAYER - COMPTES DE REGULARISATION

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Fournisseurs - Collectif	29 935,68
Fournisseurs - Factures non parvenues	13 358,40
- Fluides (gaz, électricité, eau)	3 847,01
- IP TELECOM	380,40
- IN EXTENSO	3 480,00
- Maintenance ascenseur	175,00
- Espace Mendes France	152,80
- TRANSDEV	770,00
- SIST79	126,00
- UFOLEP	335,00
- Danse Charlotte Bon	340,00
- VDN Charges locatives	542,04
- Moulin du Roc	120,00
- Nickel Chrome	2 730,15
- CSC Les Chemins Blancs	360,00
TOTAL	43 294,08
Autres dettes	
Clients - Crédit	1 378,90
Clients - Avance	274,50
TOTAL	1 653,40
Dettes fiscales et sociales	
Dettes à payer	8 812,22
- Rémunération CP/Précarité	8 812,22
Dettes sociales à payer	12 581,39
- URSSAF	7 300,69
- SNM CHORUM	260,79
- MEDERIC	1 596,22
- Mutuelle	410,55
- Charges sociales sur CP/Précarité	3 013,14
Etat - Charges à payer	5 534,86
- PAS	138,17
- Formation	3 166,69
- Déchets	2 230,00
TOTAL	26 928,47
Produits constatés d'avance	
Autofinancement action	655,60
Locations report N+1	460,00
Cartes d'adhésion - report N+1	1 666,50
TOTAL	2 782,10

CENTRE SOCIOCULTUREL GRAND NORD**Période du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025****ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR - COMPTES DE REGULARISATION**

Clients et comptes rattachés	
Clients Collectif - NOE	1 946,20
TOTAL	1 946,20

Fournisseurs - Avances et acomptes	
Fournisseurs - Avance ou acompte versés	1 153,58
- DECATHLON	44,58
- Hébergement	1 109,00
TOTAL	1 153,58

Subventions et produits divers à recevoir	
CAF	3 873,40
Ville de Niort	5 600,00
PS CAF ALSH	6 362,80
PS CAF Globale	24 793,82
PS CAF Famille	8 295,03
TOTAL	48 925,05

Produits divers à recevoir	
Avance caisse	350,00
TOTAL	350,00

Charges constatées d'avance	
UFCV BAFD 2026	740,00
TOTAL	740,00

CENTRE SOCIOCULTUREL GRAND NORD

Période du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025

ETAT DES TRANSFERTS DE CHARGES et DES EXCEPTIONNELS

Transferts de charges	
TOTAL	-

Produits exceptionnels	
TOTAL	-

Charges exceptionnelles	
TOTAL	-

CENTRE SOCIOCULTUREL GRAND NORD

Période du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025

Participation des Usagers Autres	50 905,55
■ CAF	145 785,55
P.S. CAF Animation globale	82 646,08
P.S CAF Familles	27 650,10
P.S CAF ALSH	17 240,34
CAF Aides aux loisirs	5 440,00
PS CAF CLAS	10 230,63
CAF Bonus territoire ALSH	2 578,40
TOTAL DES PRESTATIONS	196 691,10

■ AUTRES SUBVENTIONS	69 083,05
ETAT	5 000,00
ETAT - Contrat Adulte Relais	22 974,05
CAN	8 600,00
DEPARTEMENT	6 330,00
DDSCPP	6 765,00
CAF FPET	8 592,00
CAF REAAP	5 615,00
Vacances ouvertes	3 870,00
Habitat Sud Deux-Sèvres	1 337,00
■ VILLE	238 840,00
Ville de Niort	231 740,00
Ville de Niort - Projet	2 100,00
Ville de Niort - Emménagement	5 000,00
TOTAL SUBVENTIONS EXPLOITATION	307 923,05

Locations diverses	760,00
Produits d'activités annexes	1 248,99
Autres produits de gestion	3 790,71
TOTAL DES AUTRES PRODUITS	5 799,70

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de **241 635,69 Euros**, présenté sous forme de liste, et dégageant un **résultat positif de 2 504,79 Euros**.

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

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

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

Description de l'objet social

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

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

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Un centre socioculturel propose aux habitants des services et des activités adaptés aux besoins qu'ils ont exprimés, en coopération avec les collectivités locales (Ville de Niort ou Conseil départemental).

Un CSC accompagne aussi les projets collectifs des habitants pour répondre à leurs envies et à leurs besoins.

Un centre social renforce le pouvoir d'agir des habitants sur les questions de société qui concernent leur territoire.

Un centre social est un lieu de promotion de valeurs et de principes comme le respect de la dignité humaine, la solidarité, la neutralité, la mixité et la participation.

Le centre socioculturel du Grand Nord développe des activités dans 2 maisons de quartier (Cholette, Quartier Nord (en travaux) lieu d'accueil délocalisé au 15, Place de Strasbourg) et dans deux autres locaux (Maison du Pontreau et Tour 10).

Déposé pour la période 2024/2027, le projet social du CSC Grand Nord validé par la Caisse d'Allocations Familiales des Deux-Sèvres repose sur un diagnostic actualisé faisant état des disparités économiques et sociales sur le Grand Nord (13 650 habitants), tout en mettant en évidence le développement urbanistique intense dans divers quartiers. Une partie du territoire, le quartier Pontreau/Colline est un quartier prioritaire de la Politique de la Ville.

Le nouveau projet social pour la période 2024/2027, se décline autour de trois axes : Culture(s) et richesse, Sport, Santé & Bien-être, et Citoyenneté & Épanouissement. Il a été validé par la Caisse d'Allocations Familiales des Deux-Sèvres.

Récapitulatif des lieux et horaires des lieux d'accueil (en période normale):

Petit CSC d'en face (15, Place de Strasbourg 79000 Niort)

Du Mardi au Vendredi de 9h à 12h30 et de 14h à 18h (fermé le jeudi matin).

Maison de quartier Cholette

Mardi de 9h à 12h30

Mercredi de 9h à 12h et 14h à 18h

Vendredi de 9h30 à 12h et 14h à 17h

Maison du Pontreau

Lundi de 15h à 18h

Mardi de 14h à 17h30

Mercredi de 9h à 12h30 et de 14h à 17h

Vendredi de 9h à 12h30

Description des moyens mis en œuvre

Moyens matériels :

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

Moyens humains :

- salariés : des salariés permanents (6.77 ETP),
 - personnel intérimaire AIN (0,36 ETP),
 - personnel mis à disposition (0,24 ETP),
- personnel bénévole : membres du conseil d'administration et autres adhérents plus particulièrement actifs

Règles et méthodes comptables

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

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

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

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

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

Changement de méthode comptable et ses implications

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

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

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

- Regroupement des charges et produits exceptionnels, qui étaient présentés sur plusieurs lignes en 2024 sur les deux lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles »
- Reclassements entre des lignes du bilan ou du compte de résultat. Ainsi :
 - o Dans la colonne comparative 2024 du bilan 2025, la ligne « Charges constatées d'avance » est présentée parmi les éléments constituant la rubrique des « Créances » montant des charges constatées d'avance en 2024 : 341,44 euros.
 - o Les transferts de charges constatés dans le compte de résultat 2024 sont présentés dans la colonne comparative 2024 dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions » ; leur montant est de 55,37 euros.

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

- Cessions d'immobilisations réalisées au cours de l'exercice
 - o Montant de la valeur vénale de sortie des immobilisations : 0 euros.
 - o Montant de la leur valeur nette comptable : 0 euros.
- Montant de la quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice 2025 et comptabilisée dans le résultat d'exploitation 2025 (alors qu'elle aurait été présentée dans le résultat exceptionnel préalablement à l'application du Règlement) : 2 252,00 euros.
- Eléments qui auraient été précédemment comptabilisés dans des comptes de transferts de charges avant l'application du Règlement :

nature	Poste du compte de résultat	montant
remboursements de frais de personnel	Compte 649000/649130	4 151,79 €
remboursements d'assurance		
autre		

Faits caractéristiques

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 24 mars 2026.

La fin des travaux a permis le ré-emménagement au siège social (Maison de quartier Nord)

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

Logiciels	3 ans,
Mobilier de bureau et informatique	3 et 5 ans,
Mobilier	5 ans,
Autres matériels	5 ans.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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

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

Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir dont : 48 925,05 euros.

Subventions d'investissement

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

Engagements de départ à la retraite :

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

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

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

Le montant de la dette actuarielle ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 22 393,44 euros.

Fonds dédiés et reportés

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

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 4 135 euros.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat pour l'Association Grand Nord a été quantifiée uniquement pour les administrateurs de l'Association. Par conséquent, les « contributions des bénévoles » ont été évaluées pour ces administrateurs pour un montant de **23 925 euros**.

Ce montant a été déterminé en valorisant le temps passé par les administrateurs en fonction de la nature de l'activité bénévole, sur la base d'un taux horaire global (coût des charges sociales inclus) comme suit :

- gouvernance : 27 € par heure
- activités et logistique : 14 € par heure

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite des locaux par la Ville de Niort pour **57 299,39 euros**.

Régime fiscal

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

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Néant, en l'absence de cadres dirigeants

Honoraires du commissaire aux comptes

Montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice : 3 480,00 euros