



Audit – Bureau de Cholet
6 rue de Montréal
Parc du Carteron
BP 20307

49303 Cholet Cedex

T : +33 (0) 2 41 75 62 62

www.bakertilly.fr

CENTRE SOCIAL EVRE ET MAUGES

Association

Siège social : 10 rue du sous-préfet Barré

Beaupréau

49600 BEAUPREAU-EN-MAUGES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.
Siège social : 4 rue Papiou de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



CENTRE SOCIAL EVRE ET MAUGES

Association

Siège social : 10 rue du sous-préfet Barré
Beaupréau
49600 BEAUPREAU-EN-MAUGES

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée Générale de l'Association CENTRE SOCIAL EVRE ET MAUGES,

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 SOCIAL EVRE ET MAUGES 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 numéro 1

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le changement de réglementation comptable et le changement de présentation des comptes annuels portés en cinquième page de l'annexe aux comptes annuels et résultant de la première application du règlement ANC N° 2022-06 du 4 novembre 2022.

Observation numéro 2

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le chapitre traitant de la modification des comptes entre 2024 et 2025 tel que porté en cinquième page de l'annexe aux comptes annuels.

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des états financiers et de l'annexe aux comptes annuels

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.

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 établi par le Comité de Gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

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 Comité de Gestion.

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 toutes anomalies significatives. 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.

Fait à Cholet, le 04 juin 2026

Le Commissaire aux comptes
Baker Tilly STREGO

Christophe BIGOT

✓ Certifié par  yousign
Christophe BIGOT
Associé

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

BILAN

Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			31.12.2024
	Brut	Amort	Net	Total
FRAIS D'ETABLISSEMENT (1)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 743.37	7 562.88	2 180.49	3 312.49
FRAIS DE DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	9 743.37	7 562.88	2 180.49	3 312.49
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	334 015.06	267 384.20	66 630.86	43 395.10
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	334 015.06	267 384.20	66 630.86	43 395.10
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	21 732.76		21 732.76	21 732.76
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	152.50		152.50	152.50
PRETS	21 580.26		21 580.26	21 580.26
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (2)	365 491.19	274 947.08	90 544.11	68 440.35
STOCKS ET EN-COURS				
CREANCES D'EXPLOITATION	221 573.55		221 573.55	242 899.70
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	36 548.54		36 548.54	27 941.06
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	182 963.23		182 963.23	202 489.46
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 061.78		2 061.78	12 469.18
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS FINANCIERS A TERME ET JETONS DETENUS				
DISPONIBILITES	720 076.16		720 076.16	768 577.99
TOTAL ACTIF CIRCULANT (3)	941 649.71		941 649.71	1 011 477.69
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (4)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (5)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (6)				
TOTAL GENERAL	1 307 140.90	274 947.08	1 032 193.82	1 079 918.04

BILAN

Passif	31/12/2025 Montant	31.12.2024 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	29 901.00	29 901.00
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	20 000.00	122 000.00
AUTRES RESERVES	590 000.00	438 800.00
REPORT A NOUVEAU	703.75	12 563.74
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	28 163.84	37 340.01
SITUATION NETTE (1)	668 768.59	640 604.75
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	5 594.19	9 906.48
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	5 594.19	9 906.48
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	674 362.78	650 511.23
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	327.82	27 973.79
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)	327.82	27 973.79
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	89 810.00	107 127.09
TOTAL PROVISIONS (4)	89 810.00	107 127.09
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	26 953.12	51 574.73
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	198 024.18	183 024.47
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	12 369.26	19 523.06
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	30 346.66	40 183.67
TOTAL DETTES (5)	267 693.22	294 305.93
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	1 032 193.82	1 079 918.04

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Toutes les écritures

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	9 421.50		9 383.70
VENTES DE BIENS	8 596.23		16 244.95
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	746 664.68		641 900.34
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		755 260.91	658 145.29
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	883 714.57		1 013 959.29
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	5 636.73		2 750.00
DONS MANUELS	5 636.73		2 750.00
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		889 351.30	1 016 709.29
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV.	17 317.09		43 604.02
PRODUITS DES CESSIONS D'IMMO. INCORPORELLES ET CORPORELLES			
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	27 973.79		2 923.49
AUTRES PRODUITS	9 275.91		1 628.21
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		1 708 600.50	1 732 394.00
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES	4 742.11		10 562.18
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	409 357.94		403 726.57
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	68 632.66		67 619.65
SALAIRES	932 287.38		911 615.78
COTISATIONS SOCIALES	252 588.13		255 191.28
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	21 163.81		18 449.00
DOTATIONS AUX PROVISIONS			41 881.09
VALEURS COMPTABLES DES IMMO. INCORP. ET CORPORELLES CEDEES			
REPORTS EN FONDS DEDIES	327.82		4 796.25
AUTRES CHARGES	665.10		591.96
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		1 689 764.95	1 714 433.76
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		18 835.55	17 960.24

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	11 666.27		12 827.62
REPRISES SUR DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		11 666.27	12 827.62
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
VALEURS COMPTABLES DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)			
RESULTAT FINANCIER (3-4)		11 666.27	12 827.62
RESULTAT COURANT avant impôts (1-2+3-4)		30 501.82	30 787.86
PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)			8 333.22
CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)			45.45
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)			8 287.77

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)	2 337.98		1 735.62
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		1 720 266.77	1 753 554.84
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 692 102.93	1 716 214.83
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		28 163.84	37 340.01
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE	140 443.44		143 753.14
PRESTATION EN NATURE	151 403.05		108 272.52
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		291 846.49	252 025.66
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE	140 443.44		143 753.14
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	151 403.05		108 272.52
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		291 846.49	252 025.66

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges		Répartition par nature de ressources	
TOTAL (871)	0.00	870 Dons en nature	
860 Secours en nature		870000 Bénévolat	140 443.44
860000 Personnel bénévoles	140 443.44	TOTAL (870)	140 443.44
TOTAL (860)	140 443.44	871 Prestations en nature	
861 Mises à disposition gratuite de biens		871000 Prestation en nature	151 403.05
861000 Mise à disposition gratuite de biens	151 403.05	TOTAL (861)	151 403.05
Total charges contributions volontaires	291 846.49	Total produits contributions volontaires	291 846.49

ANNEXE

I - PRESENTATION DE L'ENTITE

1 - Objet social

L'association "**CENTRE SOCIAL EVRE ET MAUGES**" est un acteur de développement local à vocation sociale, familiale et pluri générationnelle. C'est un lieu d'interventions sociales concertées et novatrices.

2 - Nature et périmètre de ses activités

Elle favorise l'animation de la vie sociale :

- . Par l'accueil et la promotion de toute personne, tout groupe et toute association dont les buts sont compatibles avec ceux de l'Association.
- . Par le développement :
 - de services et d'activités à caractère éducatif, culturel, d'éducation populaire et à caractère sportif, dont les activités sportives pour les personnes handicapées.
 - de services et d'activités contribuant à l'insertion sociale et professionnelle d'actions de prévention social.

3 - Moyens mis en oeuvre pour la réalisation de l'objet social et des activités

Pour parvenir à ces objectifs :

- . L'association favorise et développe la participation effective des adhérents (personnes, familles, groupes et associations) et elle contribue au développement de la vie associative.
- . Elle coopère avec les associations, en respectant leur caractère propre, en les associant aux différents projets dans une démarche partenariale.
- . Elle s'assure le concours d'un personnel qualifié.
- . Elle manifeste un souci constant d'informations et de formations.
- . Elle établit un cadre financier permettant la gestion de l'Association. Elle fait toutes les démarches pour obtenir les moyens financiers nécessaires auprès de toutes les administrations, les collectivités, les organismes ou les particuliers susceptibles d'apporter des ressources financières.
- . Elle organise toute manifestation, propre à la valorisation et à la diffusion de son action, et/ou, concourant à son financement.
- . Elle met en place toute action et tout service contribuant aux objectifs. Elle les fait connaître et elle les valorise.

ANNEXE

II - INTRODUCTION

1 - Faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant :

En juin 2025, la convention avec la Mission locale s'est arrêtée. Les 1.80 ETP missionnée au sein du Centre Social ont été repris par la Mission Locale. Le financement de la Mission Locale permettait de financer 1.49 etp des postes et une partie de la logistique du Centre Social (évalué à 11 000€). Le Centre Social a opté pour embaucher un animateur « vie sociale », sur la base de 0.91 etp, pour assurer les missions « accompagnement des + de 25 ans », correspondant au 0.31 ETP des animatrices qui avaient cette mission secondaire. Cette évolution doit être couverte pour la recherche de financement sur la base de nouveau projet, et d'une régularisation interne de la subvention Communale.
Fin de contrat pour inaptitude d'une salariée de l'accueil.
Fin de contrat pour un départ à la retraite d'une collègue de l'accueil

2 - Evènement postérieurs à la clôture

Il est prévu la fin de la subvention du dispositif de l'Etat « Conseiller Numérique ». Les recherches de financement de ce poste se sont orientées vers la collectivités BEM, et des fonds Européens « FEDER ». Perspectives – dépôt de la subvention FEDER en Juin avec un collectif de 6 Centres Sociaux.

ANNEXE

III - PRINCIPES

1 - Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 1 032 193,82 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 28 163,84 euros.

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.

2 - Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2022-06 et suivants du règlement ANC 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions 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,
- (hors changements de méthodes impliqués par les nouveaux règlements et présenté en début d'annexe).
- 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.

La présentation des comptes annuels a été adaptée aux préconisations de la CNAF, partenaire donnant l'agrément "Centre Social".

ANNEXE

III - PRINCIPES

3 - 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 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 escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, 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 pas 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 charges.

4 - Amortissements

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

* Frais de recherche et développement :	5 ans
* Concessions, logiciels, brevets :	3 ans
* Terrains et aménagements :	15 ans
* Constructions :	20 ans
* Agencements des constructions :	10 ans
* Installations techniques :	5 ans
* Matériel et outillage industriels :	5 ans
* Matériel de transport :	5 ans
* Matériel de bureau :	5 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.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

5 - Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

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

ANNEXE

IV - NOUVEAU REGLEMENT ANC 2022-06

Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1er janvier 2025, l'association présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans le règlement.

La première application du Règlement correspond au changement de réglementation, donc au changement de méthode comptable, y compris lorsque les conséquences de ce changement n'ont d'incidence que sur la présentation des états financiers.

Les dispositions du Règlement s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

Changement de présentation des comptes annuels

Lors du premier exercice d'application, l'association présente le bilan et le compte de résultat conformément aux modèles figurant dans le présent règlement.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent l'exercice de première application sont présentés selon ces modèles, le cas échéant, en procédant à des reclassements.

Par simplification, les transferts de charges constatés dans le compte de résultat de l'exercice précédent sont présentés, dans la colonne « Exercice N-1 », dans les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements). Dans le cas où des reclassements sont opérés, le bilan et le compte de résultat arrêtés et publiés au titre de l'exercice précédent sont présentés séparément dans l'annexe.

Les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements de présentation sont fournies dans l'annexe.

Modification de comptes entre 2024 et 2025

Un reclassement est effectué en produits : les comptes de subventions 2024 allant de 743 à 746 sont reclassés en 741 et en prestations 2025 en compte 706 pour les prestations de services.

L'impact de ce reclassement se traduit en 2025 par une augmentation des comptes 70 de 134 637 € et par conséquence une diminution des comptes 74 du même montant.

La suppression des compte de transfert de charges 791 en 2024 pour alimenter les comptes 641900, 649000 et 758000 en 2025. L'impact principale est la diminution directe dans les comptes des charges de personnel.

**NOTE SPECIFIQUE RELATIVE AUX INCIDENCES DE LA
PREMIERE APPLICATION DU REGLEMENT ANC N°2022-06**

1 - Reclassement liés à la suppression de la technique des transferts de charges

Postes du compte de résultat (système de base)	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2024
	Publiés	Reclassés selon les nouvelles règles	Publiés
Résultat d'exploitation :			
- Charges sociales			
Rmbt de charges de personnel (mutuelle facultative)	-12180,98		
- Concours Publics et subventions d'exploitation			
Quote-Part des subventions d'invest.	4 312,32		
- Autres produits			
Indemnité et autres produits	12 931,83		
Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions			
- Transferts de charges d'exploitation		14 043,04	14 043,04
Résultat financier :			
- Reprise sur dépréciations et provisions			
- Transferts de charges financières			
Résultat exceptionnel :			
- Produits exceptionnels		8 333,22	
- Produits exceptionnels sur opération en Capital			
'Liberalités			791,18
'Produits exceptionnels			3 851,54
'Quote-Part des subventions d'invest.			3 690,50
Résultat d'exploitation :			
- Ventes de prestations de service			
CAF PS	119 683,81		
CAF Bonus Territoire	96 357,93		
- Concours Publics et subventions d'exploitation			
Subv. Fonct. PREST. SERVICES CAF		122 003,92	

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS SUR LES CONCOURS PUBLICS
ET LES SUBVENTIONS

SUBVENTIONS OCTROYEES POUR L EXERCICE 2025

SUBVENTION D EXPLOITATION	MONTANT
ASP	15 083,26
ETAT FNADT France Service	45 000,00
Fonjep	7 107,00
Caisse dépôts et consignations	13 000,01
Région Pays de Loire	1 112,00
CONSEIL DEPARTEMENTAL	2 520,00
CONFERENCE DES FINANCEURS	18 487,00
MAUGES COMMUNAUTES	5 000,00
COMMUNE BEAUPREAU-EN-MAUGES	549 837,00
CAISSE ALLOCATION FAMILLIALE	168 466,01
CARSAT	13 000,00
MISSION LOCALE INSERTION	40 790,00
Autres	4 312,29
TOTAL	883 714,57

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF

TABLEAU DES VARIATIONS DES IMMOBILISATIONS 2025

	Début exercice	Acquisitions	Diminution	Fin exercice
<u>Immobilisations incorporelles:</u>				
- Frais d'établissement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles :				
- Droit au bail				
- Autres Logiciels	14 852,56	0,00	5 109,19	9 743,37
TOTAL (I)	14 852,56	0,00	5 109,19	9 743,37
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains :				
- Aménagement de terrains				
- Constructions :				
- Install. génér. - agenc.de const				
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations techn.- matériel outillage	8 754,47	0,00	0,00	8 754,47
- Matériel d'activités	38 234,96	0,00	0,00	38 234,96
- Installations générales-agenc. aménag.	37 635,79	5 813,65	0,00	43 449,44
- Matériel de transport	70 895,47	0,00	690,00	70 205,47
- Matériel de bureau et informatique	128 183,32	23 019,43	30 803,71	120 399,04
- Mobilier	32 777,94	14 434,49	1 127,23	46 085,20
- autres immo. Corporelles	6 886,48		0,00	6 886,48
Immobilisations corporelles en cours				
TOTAL (II)	323 368,43	43 267,57	32 620,94	334 015,06
<u>Immobilisations financières :</u>				
- Titres de participation		152,50		152,50
- Autres prêts	21 580,26		0,00	21 580,26
- Prêts et autres immobil. financières				
- Prêt au personnel				
Total prêts				
- Dépôts et cautionnements				
TOTAL (III)	21 580,26	152,50	0,00	21 732,76
TOTAL GENERAL	359 801,25	43 420,07	37 730,13	365 491,19

COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF (suite)

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS 2025

	Début exercice	Dotation	Sortie	Fin exercice
Frais d'établissement				
Immobilisations incorporelles :				
- Logiciels	11 540,07	1 132,00	5 109,19	7 562,88
- Autres				
TOTAL (I)	11 540,07	1 132,00	5 109,19	7 562,88
Immobilisations corporelles :				
- Terrains				
- Agencements, aménag.de terrains				
- Constructions				
- Install. génér., agenc. aménag. divers				
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations techn., matériel outillage	7 917,53	467,82	0,00	8 385,35
- Matériel d'activités	30 271,08	3 325,71	0,00	33 596,79
- Installations gén., agenc. aménag.	26 674,46	3 213,74	0,00	29 888,20
- Matériel de transport	67 482,23	1 940,49	690,00	68 732,72
- Matériel de bureau et informatique	118 639,46	7 951,83	30 803,71	95 787,58
- Mobilier	27 586,02	1 991,15	1 127,23	28 449,94
- Autres immo. Corporelles	1 402,55	1 141,06		2 543,61
Immobilisations corporelles en cours				
TOTAL (II)	279 973,33	20 031,80	32 620,94	267 384,19
TOTAL GENERAL	291 513,40	21 163,80	37 730,13	274 947,07

TABLEAU DES PROVISIONS 2025

TABLEAU DES VARIATIONS DES IMMOBILISATIONS

	Début exercice	Augment.	Diminution	Fin exercice
Provision pour charges	9 205,09	0,00	9 205,09	0,00
Provision pour départ à la retraite <i>1/60ème de la rémunération par année de présence avec un maximum de 15 ans *</i>	97 922,00	0,00	8 112,00	89 810,00
Provision pour dépréciation compte clients	0,00		0,00	0,00
	107 127,09	0,00	17 317,09	89 810,00

* le calcul pour la provision retraite est fait pour les salariés ayant atteint l'age de 50 ans avec les taux en vigueur au 31/12 de l'année.

COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF ET PASSIF

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES 2025

CREANCES	Montant Actif	A 1 an au plus	A plus d'un an
<u>Actif Immobilisé</u>			
Prêts au personnel			
Autres prêts	21 580,26		21 580,26
Dépôts et cautionnement			
TOTAL (I)	21 580,26		21 580,26
<u>Actif circulant</u>			
Usagers et compte rattachés	36 548,54	36 548,54	
Autres	0,00	0,00	
Région département	2 520,00	2 520,00	
CAF CNAF	130 644,19	130 644,19	
Etat et autres collectivités publiques	15 169,04	15 169,04	
union, fédération et organismes associés	0,00	0,00	
Communes et Communauté de Communes	11 500,00	11 500,00	
Mission locale	20 395,00	20 395,00	
Débiteurs divers	2 735,00	2 735,00	
TOTAL (II)	219 511,77	219 511,77	0,00
Charges constatées d'avance	2 061,78	2 061,78	
TOTAL GENERAL	243 153,81	221 573,55	21 580,26

PRODUITS A RECEVOIR 2024

ETAT DES CHARGES ET PRODUITS A RECEVOIR

Produits a recevoir

Produits à recevoir divers
Interêt courus à recevoir

TOTAL

<u>Montant</u>
2 570,00
3 754,80
6 324,80

Charges à payer :

- Factures non parvenues
- Dettes sociales

TOTAL

<u>Montant</u>
16 944,96
118 846,16
135 791,12

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance concernent :

- Les charges d'exploitation pour
- Les charges financières pour
- Les charges exceptionnelles pour

TOTAL

<u>Montant</u>
2 061,78
2 061,78

VARIATION DES FONDS PROPRES 2025

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin exercice 2025
FOND PROPRES				
Subv. d'investissement non renouvelable	0,00		0,00	0,00
Apport sans droit de reprise	29 901,00			29 901,00
Réserves	560 800,00	49 200,00		610 000,00
Report à nouveau	12 563,74	0,00	11 859,99	703,75
Résultat	37 340,01	28 163,84	37 340,01	28 163,84
SOUS TOTAL	640 604,75	77 363,84	49 200,00	668 768,59
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
Subvention d'investissement	9 906,48	0,00	4 312,29	5 594,19
	650 511,23	77 363,84	53 512,29	674 362,78

COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR FONDS DEDIES

SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES 2025

NATURE DU PROJET ET CARACTERISTIQUES	Fond à engager au début de l'exercice	Utilisation au cours de l'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice	ANNEE DE VERSEMENT DU FOND	OBJET DU REPORT
Colos apprenantes Région Pays Loire	6 431,63	6 431,63	0,00	0,00	2021	Subvention obtenue pour la réalisation colos apprenantes mini camps
Reeap Parents solo	0,00	0,00	0,00	0,00	2022-2023	Parent solo projet porté par des parents
Reeap porteur handicap	0,00	0,00	0,00	0,00	2022	Report des projets sur N+1. Nouvel intervenant
Reeap violence ecran	0,00	0,00	0,00	0,00	2022	PEDT projet qui se terminera en mars 2023 commencé en novembre 2022
Reeap soirée harcèlement	0,00	0,00	0,00	0,00	2023	
Drajes plaia	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	2024	guid asso
Drajes Dsl	1 300,00	1 300,00	0,00	0,00	2024	onco bello
Fondation France/CM Croqu'heures	482,39	482,39		0,00	2020	Subvention prévue sur plusieurs années pour achat matériel d'activité inhérent aux animations
Famille Rurale Dons pour interfilou	3 641,00	3 641,00	0,00	0,00	2016	Dons obtenu suite à la cessation d'activité d'une association. Son utilisation est conditionné à des achats en direction de l'accueil de loisirs
Collectifs migrants dons	9 120,04	9 120,04		0,00	2019-2024	Dons" exdentaires" reporté tous les ans pour achat et prestation en fonction des besoins des familles sur les années suivantes
Dons Mayotte	327,82	0,00		327,82	2026	Le dons a été versé en 2026
Onco bello	1 410,00	1 410,00		0,00	2024	La marche rose
Les Roues libres dons	3588,73	3 588,73		0,00	2019	Dons obtenu suite à la cessation d'activité d'une association. L'utilisation prévue pour assurer l'hébergement et la maintenance du site les napesbleues.org
TOTAL GENERAL	28 301,61	27 973,79	0,00	327,82		

COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF ET PASSIF SUITE

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES 2025

DETTES	Montant brut	A 1 an ou plus	A plus d'un an jusqu'à 5 ans	A plus de 5 ans
Dettes financières				
Emprunt auprès des établiss. de crédit				
Dépôts et cautionnements reçus				
Emprunts et dettes assortis de conditions partic.				
Autres emprunts et dettes	0,00	0,00	0,00	
Sous-total	0,00	0,00	0,00	
Autres dettes				
Avances reçus	12 369,26	12 369,26		
Fournisseurs	26 953,12	26 953,12		
Usagers	0,00	0,00		
Organismes payeurs		0,00		
Avance Organismes payeurs				
Personnel	97 161,31	97 161,31		
Urssaf et autres organismes sociaux	76 730,61	76 730,61		
Etat et autres collectivités publiques	15 969,26	15 969,26		
Union, fédération et organismes associés	0,00	0,00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0,00	0,00		
Autres dettes	8 163,00	8 163,00		
Sous-total	237 346,56	237 346,56	0,00	
TOTAL	237 346,56	237 346,56	0,00	
Produits constatés d'avance	30 346,66	30 346,66		
TOTAL GENERAL	267 693,22	267 693,22	0,00	

198 024,18
255 323,96

AUTRES INFORMATIONS

EFFECTIF	Effectif E.T.P.
Cadres	4,00
Employés CDI	22,52
Employés CDII (4 salariées)	1,27
Employés CDD (5 salariées pour remplacement*)	0,06
Apprenti (6 personnes)	0,00
C.E.E. (25 personnes)	1,08
	0,00
TOTAL	28,93

BENEVOLAT	2025		2024	
	nbre heures	valorisation	nbre heures	valorisation
taux horaire :	1,00	14,61 €	1,00	14,61 €
Soutien à la vie associative	186,03	2 717,91 €	86,01	1 256,67 €
Secteur Familles	2 656,19	38 806,89 €	2 656,19	38 806,88 €
Secteur APS	80,51	1 176,30 €	80,51	1 176,30 €
Secteur petite enfance	878,14	12 829,69 €	878,14	12 829,69 €
Secteur enfance	214,03	3 127,05 €	369,06	5 391,98 €
Secteur jeunes	418,57	6 115,29 €	589,10	8 606,70 €
Secteur DSL	5 179,35	75 670,31 €	5 179,35	75 670,31 €
Pilotage	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €
TOTAL	9 612,83	140 443,44 €	9 838,37	143 738,53 €

Valorisation du benevolat smic horaire chargé : 11,88 € auquel on ajoute 23% de charges

	2025	2024
MISE A DISPOSITION LOCAUX	151 403,05 €	108 272,52 €

« Conformément aux dispositions de l'Art. 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, les rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'élèvent à 136 829 euros. »
Cela comprend les dirigeants rémunérés et les salariés ayant le statut de cadre.

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes pour l'année 2025 s'élève à : 3632,00 euros

Dons Manuels	Montant
Mayottes	327,82 €
Groupe Migrants	440,00 €
Groupe Onco Bello	4 044,00 €
Centre social MMA	664,00 €
Total DONS MANUELS	5 475,82 €