

Place de l'Europe
89000 ST-GEORGES-SUR-
BAULCHE

Tél.: +33 (0)3 86 48 12 12

www.groupe-etc.fr

SOCIÉTÉ
DE COMMISSAIRES
AUX COMPTES
Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

Siège social : 9 Levée de Loire

58300 - DECIZE

COMMISSAIRES AUX
COMPTES ASSOCIÉS
Frédéric VAUTRIN
Claude BOULIC
Thierry BISSEON
Sandra FAORO
Stéphane DELZAIVE
Lionel LEBLANC
Laëtitia COURVOISIER
Audrey LECOUE
Christelle NICOLAS
Marie-Hélène GONCALVES

CENTRE SOCIO-CULTUREL LES PLATANES

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

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 ST-GEORGES-SUR-
BAULCHE

Tél : +33 (0)3 86 48 12 12

www.groupe-etc.fr

**SOCIÉTÉ
DE COMMISSAIRES
AUX COMPTES**

Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

**COMMISSAIRES AUX
COMPTES ASSOCIÉS**

Frédéric VAUTRIN
Claude BOULIC
Thierry BISSEON
Sandra FAORO
Stéphane DELZAÏVE
Lionel LEBLANC
Laëtitia COURVOISIER
Audrey LECOQUET
Christelle NICOLAS
Marie-Hélène GONCALVES

Association CENTRE SOCIO-CULTUREL LES PLATANES

9 Levée de Loire

58300 DECIZE

Aux Adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, en date du 22/05/2025, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Centre socio-culturel les platanes relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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 Centre socio-culturel les platanes 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.

SARL ETC AUDIT

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimé ci-dessus, nous attirons votre attention sur la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Test sur les subventions

Risques identifiés

L'association réalise son activité à l'aide de nombreuses subventions.
Nous avons considéré que le suivi des subventions est un point clef de la continuité de l'association.

Notre Réponse

L'ensemble des subventions fait l'objet d'un suivi constant et régulier qui permet d'assurer la pérennité de l'association.

Dans ce cadre, nous avons examiné les modalités de mise en œuvre et le formalisme réalisé pour le suivi des dossiers qui permettent l'obtention des subventions.

Nous avons apprécié les provisions en fonction des conventions signées pour l'obtention des subventions.

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 de la présidente et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente.

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.

Fait à Nevers, le 4 mai 2026

Le Commissaire aux comptes

~~ETCAUDIT,~~

Représentée par Stéphane DELZAIVE



BILAN

Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			31.12.2024
	Brut	Amort	Net	Total
FRAIS D'ETABLISSEMENT (1)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	460.46	460.46		
FRAIS DE DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	460.46	460.46		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	217 310.26	176 912.53	41 397.73	57 286.18
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS	40 005.82	39 087.29	918.33	3 096.88
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	177 304.84	136 825.24	40 479.40	54 169.30
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 055.00		1 055.00	2 600.00
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 055.00		1 055.00	2 600.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (2)	218 825.72	176 372.99	42 452.73	59 868.18
STOCKS ET EN-COURS				
CREANCES D'EXPLOITATION	230 298.31		230 298.31	164 728.76
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	227 135.48		227 135.48	145 534.86
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	673.93		673.93	13 458.76
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 488.90		2 488.90	5 737.14
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS FINANCIERS A TERME ET JETONS DETENUS				
DISPONIBILITES	239 345.31		239 345.31	240 318.50
TOTAL ACTIF CIRCULANT (3)	469 643.62		469 643.62	405 044.26
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (4)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (5)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (6)				
TOTAL GENERAL	688 469.34	176 372.99	512 096.36	464 910.44

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tel. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

BILAN

Passif	31/12/2025 Montant	31.12.2024 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
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		
AUTRES RESERVES	300 996.28	287 291.67
REPORT A NOUVEAU		
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	16 889.02	13 704.61
SITUATION NETTE (1)	317 885.30	300 996.28
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	20 038.15	28 417.22
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	20 038.15	28 417.22
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	337 923.45	329 413.50
FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	4 237.00	
TOTAL FONDS REPORTEES ET DEDIES (3)	4 237.00	
PROVISIONS POUR RISQUES	18 506.85	17 572.19
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL PROVISIONS (4)	18 506.85	17 572.19
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	37 595.90	23 589.98
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	77 933.18	70 973.20
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	35 921.97	23 361.57
TOTAL DETTES (5)	151 451.05	117 924.75
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	512 096.38	464 910.44

- SARI ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tel. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

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	8 295.00		7 887.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	563 494.25		539 427.28
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		563 494.25	539 427.28
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	314 757.17		299 395.89
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	3 325.00		3 860.00
DONS MANUELS	3 325.00		3 860.00
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		318 062.17	303 255.89
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV.			4 808.09
PRODUITS DES CESSIONS D'IMMO. INCORPORELLES ET CORPORELLES			
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			
AUTRES PRODUITS	47 599.30		50 531.71
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		937 470.72	906 709.97
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	246 795.48		243 284.28
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	28 768.30		26 928.03
SALAIRES	480 749.93		458 678.25
COTISATIONS SOCIALES	149 228.18		141 923.59
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	16 468.45		17 098.65
DOTATIONS AUX PROVISIONS	934.66		4 983.41
VALEURS COMPTABLES DES IMMO. INCORP. ET CORPORELLES CEDEES			
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	801.54		1 983.77
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		923 744.62	894 777.96
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		13 726.20	10 932.01

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
99000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tel. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

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	3 280.39		2 610.81
REPRISES SUR DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESOR			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		3 280.39	2 610.81
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 TRESOR			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)			
RESULTAT FINANCIER (3-4)		3 280.39	2 610.81
RESULTAT COURANT avant impôts (1-2+3-4)		17 006.69	13 642.82
PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		239.43	11 786.06
CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)			11 606.27
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		239.43	259.79

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES SUR-BAULCHES
Tel. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

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)	377.00		36.00
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		940 890.54	920 086.84
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		924 121.52	906 382.23
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		16 769.02	13 704.61
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE	94 555.50		94 164.00
PRESTATION EN NATURE	17 202.21		15 229.02
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		111 757.71	109 393.02
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE	94 555.50		94 164.00
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	17 202.21		15 229.02
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		111 757.71	109 393.02

- SARLETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 941 00014

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 Bénévolet d'activités	79 950.00
860000 Bénévolet d'activités	79 950.00	870100 Bénévolet gouvernance	14 605.50
860100 Bénévolet gouvernance	14 605.50	TOTAL (870)	94 555.50
TOTAL (860)	94 555.50	871 Prestations en nature	
861 Mises à disposition gratuite de biens		871100 Valorisation MAD Locaux	13 737.21
861100 Valorisation MAD Locaux	13 737.21	871300 Fourniture gratuite de prestations	3 485.00
861300 Fourniture gratuite de prestations	3 485.00	TOTAL (871)	17 202.21
Total charges contributions volontaires	111 757.71	Total produits contributions volontaires	111 757.71

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
87000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret: 493 539 944 00014

1) Objet social et buts du Centre Socio-Culturel Les Platanes

Conformément à l'article 3 des statuts du Centre Socio-Culturel adoptés en Assemblée Générale Extraordinaire le 27 mai 2021, le Centre Socio-Culturel Les Platanes a pour but d'offrir un lieu d'accueil et d'animation, à vocation sociale, familiale et pluri-générationnelle, aux habitants de Decize, de ses communes adhérentes et plus largement de sa zone d'influence.

L'association vise à :

- Coordonner, animer et promouvoir, avec le concours d'un personnel qualifié et de bénévoles :
 - des activités et services à caractère social, culturel, sportif et de loisirs,
 - des actions de prévention sociale et d'éducation à la santé, accessibles à l'ensemble de la population, sans aucune discrimination.
- Assurer la participation effective des usagers dans la vie du Centre-Socio-Culturel
- Accueillir, et éventuellement associer, tout groupement dont les buts sont compatibles avec ceux du Centre Socio-Culturel et qui adhère aux présents statuts et au règlement de fonctionnement de l'association
- Assurer un rôle effectif dans l'animation globale et le développement du territoire en étant un lieu ressources et d'initiatives
- Agir en liaison étroite et développer le partenariat avec tous les organismes publics et privés, à vocation sportive, culturelle, éducative et/ou sociale dans la zone d'influence du Centre.
- Favoriser la participation des habitants et usagers à la vie sociale et associative en les aidant à réaliser leurs projets dans une démarche d'autonomie.
- Contribuer à l'insertion sociale des personnes en difficultés en assurant une attention particulière aux familles et aux publics fragilisés, et le cas échéant en leur proposant un accompagnement adapté.

L'association se situe en dehors de toute appartenance politique, philosophique et religieuse.

2) Zone d'intervention et zone d'influence

Conformément au projet associatif, la zone d'intervention couvre en 2025 Decize et 8 autres communes adhérentes - Champvert, Verneuil, Devay, Sougy sur Loire, Druy-Parigny, Avril sur Loire, Toury Lurcy et Saint Germain Chassenay.

La zone d'influence est beaucoup plus importante puisqu'elle couvre la majeure partie du Sud Nivernais en raison des permanences d'accès au droit qui se déroulent uniquement dans nos locaux et des activités, des actions ou services que nous proposons.

3) Moyens mis en œuvre

Pour mettre en œuvre son projet, l'association dispose :

↳ de moyens humains

18 salariés en CDI au 31 décembre 2025.

L'équipe de salariés permanents est renforcée par des salariés vacataires en CDD ou en CEE en période de vacances scolaires, soit 16 ETP.

Une cinquantaine de bénévoles d'activité et 15 administrateurs usagers concourent aux côtés des salariés à la mise en œuvre du projet de l'Association.

Les rémunérations des trois plus gros salaires représentent : 126 671.76 € et 98.40 € en nature.

🔗 **de moyens matériels**

- bâtiments mis à disposition par la Ville de Decize (Centre Socio-Culturel, Accueil de Loisirs et Espace Jeunesse) et gérés exclusivement par l'Association
- Salles des fêtes mises à disposition par la Ville de Decize, les communes de St Germain Chassenay et de Druy Parigny pour les activités sportives
- bâtiments scolaires mis à disposition par la Ville de Decize pour l'accompagnement scolaire
- mobilier et matériel d'activité appartenant à l'association
- deux véhicules de service appartenant à l'association

🔗 **de moyens financiers** : le Centre Socio-Culturel gère un budget prévisionnel initial de 928 051 euros (Hors charges et produits supplétifs).

4) Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice, arrêté au 31 décembre 2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable des centres sociaux.

Le bilan de l'exercice présente un total de **512 096.35 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de produits de **940 990.54 euros** et un total charges de **924 121.52 euros**, dégageant ainsi un résultat positif de **16 869.02 euros** hors charges et produits supplétifs.

L'exercice considéré débute le 01/01/2025 et finit le 31/12/2025.

Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et un changement dans les méthodes de présentation a été apporté pour répondre aux préconisations de la CAF concernant les charges et produits supplétifs qui sont comptabilisés désormais dans les comptes 86 et 87.

❖ **Immobilisations**

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS

	Début exercice Valeurs brutes	Acquisitions	Diminutions	Fin exercice Valeurs brutes
Immobilisations incorporelles				
Logiciel	670.46		210	460.46
Immobilisations corporelles				
Installations générales	40 005.62			40 005.62
Installations Techn. Et Mat.	38 998.36		7856.11	31 142.25
Matériel de transport	50 616.26			50 616.26
Matériel bureau et informatique	25 754.17	600.00	1 440.00	24 914.17
Mobilier de Bureau	71 622.40		990.44	70 631.96
	227 667.27	600.00	10 496.55	217 770.72

❖ **Amortissements**

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin exercice
Immobilisations incorporelles				
Logiciel	670.46		210.00	460.46
Immobilisations corporelles				
Agencement Aménagement CSC	36 908.74	2 178.55		39 087.29
Matériel activité	36 996.77	1 190.74	7 856.11	30 331.40
Matériel de transport	22 015.63	6 864.15		28 879.78
Matériel bureau et informatique	17 339.40	3 933.38	1 440.00	19 832.78
Mobilier de Bureau	56 470.09	2 301.63	990.44	57 781.28
Total général	170 401.09	16 468.45	10 496.55	176 372.99

❖ **Provisions**

TABLEAU DES PROVISIONS

	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour risques	17 572.19	934.66		18 506.85
Autres provisions				
Total général	17 572.19	934.66	0	18 506.85

- SARL ETC AUDIT -

Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

❖ Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

	Montant brut	Echéances	
		Jusqu'à 1 an	A plus d'un an
Fournisseurs avances et acompte versé			
Créances			
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Usagers-collectif clients			
Autres créances			
Créances de l'actif circulant			
Créances usagers/clients	227 135.48	227 135.48	
Autres créances	673.93	673.93	
Total général	227 809.41	227 809.41	0
Dettes			
Dettes financières			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Autres dettes			
Dettes fournisseurs	37 595.90	37 595.90	
Autres dettes			
Dettes relatives au personnel			
Dettes fiscales ou sociales	77 933.18	77 933.18	
Dettes diverses			
Produits constatés d'avance	35 921.97	35 921.97	
Total général	151 451.05	151 451.05	

Détail pages 11 (dettes fiscales et sociales)

- SARL ETC AUDIT -
 Place de l'Europe
 89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
 Tél. 03 86 48 12 12
 Siret. 493 539 944 00014

❖ **Subventions reçues et fonds dédiés**

- SARLETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Comptes	CAF	Immobilisations financées en contreparties des subventions reçues
131114	13 604,00	22 674,25
131116	3 726,92	4 658,65
131117	631,00	788,90
131118	965,00	1 207,25
131119	15 000,00	34 320,76
131120	2 286,00	2 857,22
131121	480,00	600,00
131204	3 200,00	4 006,85
Subvention fin exercice	39 892,92	71 113,88

FONDS DEDIES

	DEBUT Exercice	Dotations	Reprises	FIN Exercice
Fonds dédiés		4 237.00		4 237.00
TOTAL		4 237.00		4 237.00

❖ **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale :

239 345.31 €

❖ **Achats**

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achats, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

❖ **Produits constatés d'avance : 35 921.97 €**

- Uniformation Remboursement	1 614.99 €
- Participation des usagers :	24 748.32 €
- CAF PS CLAS	2 637.66 €
- Subvention Etat CTAI	6 921.00 €

❖ **Détail fournisseurs : 21 400.41 €**

- Aiga	410.40 €
- APA & Santé LAINE L	288.00 €
- Baco Coaching	360.00 €
- Bricomarché	25.50 €
- Buroclass	441.46 €
- Center Parc	1 438.40 €
- Cocon de douceur	70.00 €
- CopieFax	349.21 €
- Duret Boucherie	2 100.00 €
- Fédération des Centres Sociaux	1 313.31 €
- Festirue I protects Agents	604.80 €
- Flammang Romain	150.00 €
- Fred Coach Sportif	630.00 €
- Fromagerie Berthier	64.88 €
- Garage Dallois	317.84 €
- Gautheron V	60.00 €
- Gonin transport	825.00 €
- Intermarché	252.83 €
- Leclerc	573.23 €
- Les Francas	1 850.00 €
- Ligerot C	528.00 €
- Musée de la Vigne	494.00 €
- Papeterie	524.84 €
- Rebellis	225.00 €
- Séjour Péniches Ass Découvertes	5 400.00 €
- Trésor Public	1 208.81 €
- Unfiniti	720.00 €
- Weldom	174.90 €

- SARL ETC AUDIT -
 Place de l'Europe
 89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
 Tél. 03 86 48 12 12
 Siret. 493 539 944 00014

❖ **Détail fournisseurs Factures non parvenues : 16 195.49 €**

- EDF	249.48 €
- La poste	64.16 €
- Centre hospitalier Decize Repas ALSH et Multi-accueil	722.43 €
- Ville de Decize - chauffage	6 644.68 €
- Proxy Télécom	362.03 €
- Copiefax	46.72 €
- ETC Honoraire	4 200.00 €
- Fédération Centres Sociaux 58	3 234.00 €
- Horse Attitude	671.99 €

❖ **Détail des dettes fiscales et sociales : 77 933.18 €**

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

Organismes Sociaux

- URSSAF :	17 834.00 €
- Uniformation :	4 228.00 €
- Caisse de retraite :	5 051.91 €
- Chorum prévoyance :	911.24 €
- Dettes Prov.congés à payer :	31 646.81 €
- Charges soc. sur congés à payer	12 276.90 €
- Indemnités journalières :	39.15 €
- Prélèvement à la source :	484.00 €
- Taxe sur les salaires :	3 407.00 €
- Harmonie mutuelle :	1 156.67 €
- CSE :	484.50 €
- PASRAU :	36.00 €
- Impôt sur les sociétés :	377.00 €

❖ **Dettes diverses** : néant

❖ **Charges et produits supplétifs** : 111 757.71 €

* Locaux : 13 737.21 €

Ce montant correspond à la valeur locative de l'Espace Jeunesse, de l'Accueil de Loisirs, et des locaux scolaires utilisés dans le cadre de l'accompagnement scolaire, qui nous sont mis à disposition gratuitement par la ville de Decize.

* Bénévolat d'activité : 79 950.00 €

Ce montant représente la participation des bénévoles au sein de notre association concernant diverses activités dont : l'accompagnement scolaire, le Réseau parentalité, l'allemand, le scrabble, l'atelier de nutrition, la ludothèque, la semaine du goût, Festi'rue, le Repas en fête, Papot'Agès, journée de prévention des chutes et les Passeurs de liens.

* Bénévolat de la gouvernance : 14 605.50 €

Ce montant correspond à l'investissement des administrateurs bénévoles dans les instances de décision et de participation du Centre Socio-Culturel.

Les charges et les produits supplétifs sont comptabilisés dans les comptes 86 et 87 afin de répondre aux préconisations de la CAF.

* Fournitures gratuites de prestations : 3 465 €

Ce montant correspond aux frais de communication pris en charge par la communauté de communes du Sud Nivernais dans le cadre du Festi'rue et de la semaine du goût.