

**Audit – Bureau de Poitiers**

6 Ter rue Albin Haller  
Pôle République 2

86000 Poitiers

T : +33 (0)5 49 37 03 13

[www.bakertilly.fr](http://www.bakertilly.fr)

**ASSOCIATION LA MAISON DE LA GIBAUDERIE**

111 Rue de la Gibauderie  
86000 POITIERS

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

Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2025

**ASSOCIATION LA MAISON DE LA GIBAUDERIE**

111 Rue de la Gibauderie  
86000 POITIERS

---

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2025

À l'Assemblée Générale de l'association « LA MAISON DE LA GIBAUDERIE »,

**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 « LA MAISON DE LA GIBAUDERIE », 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<sup>er</sup> 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 la note « Changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthodes comptables résultant de la première application du règlement ANC 2022-06 modifiant le plan comptable générale au titre de l'exercice 2025.

### **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.

#### **Changement de méthode comptable**

Comme mentionné ci-dessus, la note « Changement de méthode comptable » de l'annexe expose le changement de méthode comptable survenu au cours de l'exercice résultant de la première application du règlement ANC 2022-06 relatif au nouveau plan comptable générale.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite.

#### **Subventions**

- Les modalités de suivi et de comptabilisation des subventions et notamment le bon rattachement des subventions à l'exercice d'attribution.
- De la réalité des subventions par la demande de confirmation auprès des financeurs et par l'analyse des conventions de subventions.

#### **Disponibilités**

- De la réalité des disponibilités par la demande de confirmation auprès des établissements bancaires et par l'analyse des relevés bancaires.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la 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.

Fait à Poitiers le 27 avril 2026

Le Commissaire aux Comptes  
Baker Tilly STREGO

**Emmanuel VIDAL**

EMMANUEL VIDAL

✓ Certifié par  you sign

Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			31.12.2024
	Brut	Amort	Net	Total
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT (1)</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>8 456.80</b>	<b>5 562.69</b>	<b>2 894.11</b>	<b>4 726.71</b>
FRAIS DE DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	8 257.80	5 363.69	2 894.11	4 726.71
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES	199.00	199.00		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>847 220.72</b>	<b>401 564.96</b>	<b>445 655.76</b>	<b>478 489.81</b>
TERRAINS	3 646.95	306.95	3 340.00	3 485.88
CONSTRUCTIONS	649 753.14	227 967.42	421 785.72	452 397.50
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	193 820.63	173 290.59	20 530.04	22 606.43
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>15 469.65</b>		<b>15 469.65</b>	<b>15 260.38</b>
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	3 705.50		3 705.50	3 644.50
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	11 764.15		11 764.15	11 615.88
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (2)</b>	<b>871 147.17</b>	<b>407 127.65</b>	<b>464 019.52</b>	<b>498 476.90</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	<b>146 050.51</b>		<b>146 050.51</b>	<b>122 321.34</b>
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	1 997.55		1 997.55	90.94
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	137 396.03		137 396.03	119 041.09
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	6 656.93		6 656.93	3 189.31
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
<b>INSTRUMENTS FINANCIERS A TERME ET JETONS DETENUS</b>				
DISPONIBILITES	302 117.13		302 117.13	300 769.16
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (3)</b>	<b>448 167.64</b>		<b>448 167.64</b>	<b>423 090.50</b>
<b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (4)</b>				
<b>PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (5)</b>				
<b>ECART DE CONVERSION ACTIF (6)</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 319 314.81</b>	<b>407 127.65</b>	<b>912 187.16</b>	<b>921 567.40</b>

<b>Passif</b>	<b>31/12/2025 Montant</b>	<b>31.12.2024 Total</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	206 665.65	206 665.65
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		
REPORT A NOUVEAU	295 539.92	278 374.47
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	32 708.13	17 165.45
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>534 913.70</b>	<b>502 205.57</b>
<b>AUTRES FONDS</b>		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	88 787.46	100 526.21
PROVISIONS REGLEMENTEES		
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>	<b>88 787.46</b>	<b>100 526.21</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>623 701.16</b>	<b>602 731.78</b>
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	3 500.00	10 000.00
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)</b>	<b>3 500.00</b>	<b>10 000.00</b>
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	3 348.07	5 526.46
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>3 348.07</b>	<b>5 526.46</b>
<b>DETTES</b>		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	139 238.57	168 712.50
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	67 430.03	72 397.32
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	30 478.76	25 287.98
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	2 477.69	267.08
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	42 012.88	36 644.28
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>281 637.93</b>	<b>303 309.16</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>912 187.16</b>	<b>921 567.40</b>

**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
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
COTISATIONS	6 322.05		7 236.77
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	408 659.18		405 013.20
DONT PARRAINAGES	653.56		626.31
<b>VENTES DE BIENS ET SERVICES</b>		<b>408 659.18</b>	<b>405 013.20</b>
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	399 908.61		406 305.97
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	100.00		50.00
DONS MANUELS	100.00		50.00
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
<b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>		<b>400 008.61</b>	<b>406 355.97</b>
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV.	2 178.39		18 805.02
PRODUITS DES CESSIONS D'IMMO. INCORPORELLES ET CORPORELLES			
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	6 500.00		5 220.00
AUTRES PRODUITS	50 746.02		18 659.59
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>874 414.25</b>	<b>861 290.55</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	303 204.71		357 184.84
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	4 912.17		6 600.90
SALAIRES	348 269.61		342 352.14
COTISATIONS SOCIALES	93 150.34		89 360.02
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	41 084.73		44 072.43
DOTATIONS AUX PROVISIONS			19.46
VALEURS COMPTABLES DES IMMO. INCORP. ET CORPORELLES CEDEES			
REPORTS EN FONDS DEDIES			10 000.00
AUTRES CHARGES	53 230.93		3 415.50
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>843 852.49</b>	<b>853 005.29</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>30 561.76</b>	<b>8 285.26</b>



**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	3 933.61		5 558.21
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.			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>3 933.61</b>	<b>5 558.21</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	1 787.24		2 028.38
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
VALEURS COMPTABLES DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)</b>		<b>1 787.24</b>	<b>2 028.38</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>		<b>2 146.37</b>	<b>3 529.83</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (1-2+3-4)</b>		<b>32 708.13</b>	<b>11 815.09</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>			<b>10 205.08</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>			<b>4 854.72</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>			<b>5 350.36</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		878 347.86	877 053.84
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		845 639.73	859 888.39
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		32 708.13	17 165.45
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE	123 480.00		133 192.00
PRESTATION EN NATURE			
BENEVOLAT	177 415.35		184 305.85
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		300 895.35	317 497.85
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	177 415.35		184 305.85
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE	123 480.00		133 192.00
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		300 895.35	317 497.85

**COMPTE DE RESULTAT**

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE**

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
<b>TOTAL (875)</b>		<b>0.00</b>	<b>870</b>	<b>Dons en nature</b>	
<b>861</b>	<b>Mises à disposition gratuite de biens</b>		870000	MAD Gratuite - Personnel Bénévoles	123 480.00
861000	MAD Gratuite - Locaux	177 415.35	<b>TOTAL (870)</b>		<b>123 480.00</b>
<b>TOTAL (861)</b>		<b>177 415.35</b>	<b>875</b>	<b>Bénévolat</b>	
<b>864</b>	<b>Personnel bénévole</b>		875000	MAD Gratuite - Locaux	177 415.35
864000	MAD Gratuite - Personnel Bénévoles	123 480.00	<b>TOTAL (864)</b>		<b>177 415.35</b>
<b>Total charges contributions volontaires</b>		<b>300 895.35</b>	<b>Total produits contributions volontaires</b>		<b>300 895.35</b>

## **Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre**

La Maison de la Gibauderie a pour objet d'assurer l'animation socioculturelle du quartier, la coordination des activités des différentes association, l'activité d'entrepreneur de spectacles vivants, la gestion de la Maison de la Gibauderie et de tout autre équipement - à titre locataire ou propriétaire - nécessaire à la réalisation de son Projet d'Animation Globale et de ses activités.

## **Faits caractéristiques d'importance significative**

### **Changement de méthode comptable**

Le règlement ANC n°2022-06 a été publié au Journal Officiel le 30 décembre 2023.  
Son application est obligatoire pour tous les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Les principaux changements prévus par le règlement sont :

- Nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel ;
- Suppression des transferts de charges ;
- Actualisation du plan de comptes.

L'exercice ouvert le 1er janvier 2025 est le premier exercice pour lequel ce nouveau règlement s'applique, sans emporter conséquence sur les exercices antérieurs. Cette première application constitue un changement de méthode comptable. Il convient de préciser que l'application de ce règlement n'entraîne aucune modification des capitaux propres d'ouverture.

## **Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable**

Néant.

## Tableau de comparabilité ANC 2022-06

	31/12/2025	31/12/2024 Règl.ANC 2022-06	31/12/2024	Variation 2025/2024 Règl. ANC 2022-06
Cotisation	6 322,05 €	7 236,77 €	7 236,77 €	- 914,72 €
Ventes biens & services	408 659,18 €	405 013,20 €	405 013,20 €	3 645,98 €
Produits tiers financeurs	400 008,61 €	416 441,05 €	406 355,97 €	- 16 432,44 €
Rep.s/amort., dép & provisions	2 178,39 €	- €	18 805,02 €	2 178,39 €
Produits cess.immo.				- €
Utilisation fonds dédiés	6 500,00 €	5 220,00 €	5 220,00 €	1 280,00 €
Autres produits	50 746,02 €	37 584,61 €	18 659,59 €	13 161,41 €
<b><u>Total produits d'exploitation</u></b>	<b>874 414,25 €</b>	<b>871 495,63 €</b>	<b>861 290,55 €</b>	<b>2 918,62 €</b>
Achats MP & marchandises				- €
Autres achats & charges externes	303 204,71	328 152,84	357 184,84	- 24 948,13 €
Aides financières				- €
Impôts & taxes	4 912,17	6 600,90	6 600,90	- 1 688,73 €
Charges de personnel	441 419,95	431 712,16	431 712,16	9 707,79 €
Dotations aux amort.& aux dépréc.	41 084,73	44 072,43	44 072,43	- 2 987,70 €
Dotations aux provisions		19,46	19,46	- 19,46 €
Reports en fonds dédiés		10 000,00	10 000,00	- 10 000,00 €
Valeurs compt.immo.cédées				- €
Autres charges	53 230,93	37 302,22	3 415,50	15 928,71 €
<b><u>Total charges d'exploitation</u></b>	<b>843 852,49 €</b>	<b>857 860,01 €</b>	<b>853 005,29 €</b>	<b>- 14 007,52 €</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>30 561,76 €</b>	<b>13 635,62 €</b>	<b>8 285,26 €</b>	<b>16 926,14 €</b>
Produits financiers	3 933,61	5 558,21	5 558,21	- 1 624,60 €
Charges financières	1 787,24	2 028,38	2 028,38	- 241,14 €
<b>Résultat courant</b>	<b>2 146,37 €</b>	<b>3 529,83 €</b>	<b>3 529,83 €</b>	<b>- 1 383,46 €</b>
Produits exceptionnels	- €	- €	10 205,08	- €
Charges exceptionnelles	- €	- €	4 854,72	- €
Participation des salariés				- €
Impôts s/les bénéfices				- €
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>32 708,13 €</b>	<b>17 165,45 €</b>	<b>17 165,45 €</b>	<b>15 542,68 €</b>

## Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 912 187,16 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 32 708,13 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.

### Règles générales

---

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2025 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2022-06 du 4 novembre 2022 et par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2023-03 du 7 juillet 2023.

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives.

### 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.

### Amortissements

---

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

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.

### Titres de participation

---

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, 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.

## Provisions

---

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec

## Produits et charges exceptionnels

---

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

## Effectif

---

EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL	Exercice N
Ouvriers	
Employés, techniciens, agents de maîtrise	10,5
Cadres	1
<u>TOTAL</u>	11,5

## Cotisations

---

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur facturation.

### Subvention d'équipement

Au titre de la période, l'Association n'a pas perçu de subvention d'équipement.

### Provisions pour risques et charges

L'engagement retraite a été provisionné dans les comptes pour un montant de 3348 € au 31 décembre 2025. Cet engagement a été évalué sur la base d'un calcul actuariel en fonction des hypothèses suivantes :

Table de mortalité INSEE 2024

Taux d'actualisation de 3,96 %

Taux de croissance des salaires de 3 %

Turn over 2 % constant

Départ à la retraite à 65 ans

Taux de charges sociales de 40 % pour les cadres et 50% pour les non cadres  
selon la convention collective des centres socioculturels.

### Contributions volontaires

L'association a bénéficié en 2025 de la mise à disposition des locaux par la Ville de Poitiers pour une valeur de 177 415 €.

### Bénévolat

La participation des bénévoles à l'activité de l'Association, a fait l'objet d'une valorisation de 123 480 € correspondant 5 ETP contre 5,4 ETP en 2024. Les heures de gouvernance de l'association s'élèvent à 624 heures et les heures des activités à 7093,5 heures. Cette valorisation correspond au SMC horaire brut chargé, soit 16 €/heure.

### Rémunération des plus hauts cadres dirigeants

Conformément à la Loi 2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération brute annuelle des plus hauts cadres dirigeants s'élève à 135 107 €.

### Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes titulaire

Honoraires de certification des comptes : 5 399 € TTC

## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

#### Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais établissement, recherche et développement				0
- Donations temporaires d'usufruit				0
- Concessions brevets licences marques logiciels	8 258			8 258
- Autres immobilisations incorporelles	199			199
- Immobilisations incorporelles en cours				0
- Avances et acomptes				0
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>8 457</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 457</b>
- Terrains	3 647			3 647
- Constructions sur sol propre	649 753			649 753
- Constructions sur sol autrui				0
- Installations générales, agencements aménag. const.	29 549			29 549
- Installations techniques, matériel et outillage	36 490	1 725		38 215
- Installations générales, agencements aménag. divers				0
- Matériel de transport	25 307			25 307
- Matériel de bureau et informatique mobilier	86 977	4 694		91 670
- Emballages récupérables et divers				0
- Immobilisations corporelles en cours				0
- Avances et acomptes				0
- Autres	9 079			
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>840 802</b>	<b>6 418</b>	<b>0</b>	<b>847 220</b>
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				0
- Autres participations				0
- Autres titres immobilisés	3 645	61		3 706
- Prêts et autres immobilisations financières	11 616	148		11 764
<b>Immobilisations financières</b>	<b>15 260</b>	<b>209</b>	<b>0</b>	<b>15 470</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>864 519</b>	<b>6 627</b>	<b>0</b>	<b>871 147</b>



## Notes sur le bilan

### Amortissement des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais établissement, recherche et développement	0			0
- Donations temporaires d'usufruit	0			0
- Concessions brevets licences marques logiciels	3 531	1 833		5 364
- Autres immobilisations incorporelles	199			199
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>3 730</b>	<b>1 833</b>	<b>0</b>	<b>5 563</b>
- Terrains	161	146		307
- Constructions sur sol propre	197 356	30 612		227 967
- Constructions sur sol autrui	0			0
- Installations générales, agencements aménag. const.				0
- Installations techniques, matériel et outillage	34 836	941		35 777
- Installations générales, agencements aménag. divers	40 180	3 910		44 090
- Matériel de transport	24 430	821		25 251
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	56 271	2 822		59 093
- Emballages récupérables et divers	9 079			9 079
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>362 313</b>	<b>39 252</b>	<b>0</b>	<b>401 565</b>
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>AMORTISSEMENTS</b>	<b>366 043</b>	<b>41 085</b>	<b>0</b>	<b>407 128</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 146050,51 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances clients et comptes rattachés	1 998	1 998	
Créances reçues par legs ou donations			
Autres	137 396	137 396	
Charges constatées d'avance	6 657	6 657	
<b>Total</b>	<b>146 051</b>	<b>146 051</b>	<b>0</b>

Prêts accordés en cours d'exercice  
Prêts récupérés en cours d'exercice

#### Produits à recevoir

	Montant
Créances clients et comptes rattachés - produits à recevoir	
Personnel - produits à recevoir	
Charges sociales - produit à recevoir	
Impôts et taxes - produits à recevoir	
Etat -subvention à recevoir	
Subventions à recevoir	
Divers - produits à recevoir	
'Caf - Subvention à Recevoir	113 458
'Caf - Subvention invest à Recevoir	0
'ASP - Aide à l'emploi à recevoir	0
'Ville - Subvention à recevoir	
'AG2R - Subvention à Recevoir	5 000
FONJEP	1 776
CPAM - IJ à recevoir	270
'Uniformation -Rembts à Recevoir	4 263
Autres	12 629
Disponibilités - produits à recevoir	
<b>Total</b>	<b>137 396</b>

## Notes sur le bilan

### Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	206 666				206 666
Fonds associatifs avec droit de reprise	0				0
Ecarts de réévaluation sur biens sans droit de reprise	0				0
Ecarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise	0				0
Ecarts de réévaluation	0				0
Réserves	0				0
Réserves pour projets associatifs	0				0
Report à nouveau	278 374	17 165			295 540
Excédent ou déficit de l'exercice	17 165	-17 165	32 708		32 708
<b>Situation nette</b>	<b>502 206</b>	<b>0</b>	<b>32 708,13</b>	<b>0</b>	<b>534 914</b>
Fonds propres consommables	0				0
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	0				0
Subventions d'investissement	100 526			11 738,75	88 787
Provisions réglementées	0				0
Droit des propriétaires - Comodat	0				0
<b>TOTAL</b>	<b>602 732</b>	<b>0</b>	<b>32 708</b>	<b>11 739</b>	<b>623 701</b>

Notes sur le bilan

Subventions d'investissement

---

Tableau des subventions d'investissement

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
TOTAL Montant nominal	152 320		11 607,60	140 712
TOTAL Quotes-parts virées au résultat	51 794	10 655	10 523,32	51 925

## Notes sur le bilan

### Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Perte de change					
Charges sur legs ou donations					
Pensions et obligations similaires					
Restructurations					
Impôts					
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges	5 526		2 178		3 348
Provision clients douteux					
<b>TOTAL</b>	<b>5 526</b>	<b>0</b>	<b>2 178</b>	<b>0</b>	<b>3 348</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>					
Exploitation	5 526		2 178		3 348
Financières					
Exceptionnelles					

#### Provision pour charge :

Provision pour engagement retraite 3 348

Notes sur le bilan

Fonds dédiés et reportés

Tableau de variation des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issue de	A l'ouverture	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
	Montant global		Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subvention d'exploitation	10 000	0	6 500	0	0	3 500	
AG2R - Bien vieillir	10 000	0	6 500			3 500	
Contributions financières d'autres organismes	0	0		0	0	0	0
Ressources liées à la générosité du public	0	0		0	0	0	0
TOTAL	10 000	0		0	0	3 500	0

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :	139 239	29 847	109 391	
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunt et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 430	67 430		
Dettes des legs et donations				
Dettes fiscales et sociales	30 479	30 479		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 478	2 478		
Produits constatés d'avance	42 013	42 013		
<b>TOTAL</b>	<b>281 638</b>	<b>172 247</b>	<b>109 391</b>	<b>0</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	29 441			
(**) Dont envers les associés				

#### Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	16 340
Personnel - congés à payer	1 381
Personnel - autres charges à payer	
Charges s/provision congés à payer	414
Organismes sociaux à payer	19 683
Etat charges a payer	183
Autres charges à payer	11 296
<b>Total</b>	<b>49 297</b>

## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

---

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Charges constatées d'avance	6 657		
<b>Total</b>	<b>6 657</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Produits constatés d'avance

PCA CLAS	15 306		
PCA Sub département	0		
PCA CAF Soutien exceptionnel	0		
PCA Activités	24 727		
PCA Adhésions	1 980		
<b>Total</b>	<b>42 013</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



[illegible]

Notes sur le compte de résultat

Contributions volontaires en nature

	N	N-1
<b>Ressources</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	177 415	184 306
Bénévolat	123 480	133 192
<b>Total</b>	<b>300 895</b>	<b>317 498</b>

<b>Emplois</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	177 415	184 306
Prestations		
Personnel bénévole	123 480	133 192
<b>Total</b>	<b>300 895</b>	<b>317 498</b>