

RENAUDEAU RENOU & ASSOCIES

Commissaires aux Comptes

Associés

- David Galaup
- Marc Claverie

ASSOCIATION CENTRE SOCIAL ET CULTUREL TASDON BONGRAINE LES MINIMES

1 allée Marie-Claude Menon

17000 LA ROCHELLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

ASSOCIATION CENTRE SOCIAL ET CULTUREL TASDON BONGRAINE LES MINIMES
SIEGE SOCIAL : 1 allée Marie-Claude Menon - 17000 LA ROCHELLE
SIRET : 313 383 309 00017
R.C.S. : 313 383 309

À l'Assemblée Générale de l'Association CENTRE SOCIAL ET CULTUREL TASDON BONGRAINE LES MINIMES,

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 et Culturel Tasdon-Bongraine-Les Minimés 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

REFERENTIEL 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.

INDEPENDANCE

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 2026 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 les notes 4 et 5 de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de réglementation comptable et la première application du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022, conduisant aux impacts suivants :

- Absence de transferts de charges en 2025 contre 15 k€ en 2024 : comptabilisation des indemnités journalières 2025 en déduction des charges de personnel pour 18 k€
- Reclassement de la provision retraite du compte 153000 (18 k€ en 2024) au compte 152100 (23 k€ en 2025)
- Comptabilisation des reprises de subventions d'investissement en compte 747000 (6k€) en 2025 au lieu du compte 777000 en 2024 pour 3 k€

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

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

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

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permette de détecter systématiquement 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 la société 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.

A La Rochelle, le 9 avril 2026

RENAUDEAU RENOU & ASSOCIES
Commissaires aux Comptes



Marc CLAVERIE

BILAN

Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			31.12.2024
	Brut	Amort	Net	Total
FRAIS D'ETABLISSEMENT (1)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	18 471.04	11 487.22	6 983.82	
FRAIS DE DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	18 471.04	11 487.22	6 983.82	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	193 718.66	162 031.92	31 686.74	18 886.49
TERRAINS	19 841.40	1 653.45	18 187.95	
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	173 877.26	160 378.47	13 498.79	18 886.49
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	100.00		100.00	100.00
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	100.00		100.00	100.00
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (2)	212 289.70	173 519.14	38 770.56	18 986.49
STOCKS ET EN-COURS				
CREANCES D'EXPLOITATION	255 515.51	6 891.93	248 623.58	242 792.07
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	16 793.86		16 793.86	
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	226 940.29	6 891.93	220 048.36	242 492.07
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	11 781.36		11 781.36	300.00
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS FINANCIERS A TERME ET JETONS DETENUS				
DISPONIBILITES	307 233.63		307 233.63	319 848.74
TOTAL ACTIF CIRCULANT (3)	562 749.14	6 891.93	555 857.21	562 640.81
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (4)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (5)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (6)				
TOTAL GENERAL	775 038.84	180 411.07	594 627.77	581 627.30

BILAN

Passif	31/12/2025 Montant	31.12.2024 Total
CAPITAL	4 281.99	4 281.99
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		
REPORT A NOUVEAU	405 058.52	327 450.77
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-3 763.92	77 607.75
SITUATION NETTE (1)	405 576.59	409 340.51
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	31 468.70	9 209.58
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	31 468.70	9 209.58
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	437 045.29	418 550.09
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEBIES		
TOTAL FONDS REPORTES ET DEBIES (3)		
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	22 983.54	17 772.36
TOTAL PROVISIONS (4)	22 983.54	17 772.36
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	18 844.57	20 252.62
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	96 853.89	117 155.86
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	2 292.48	7 896.37
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	16 608.00	
TOTAL DETTES (5)	134 598.94	145 304.85
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	594 627.77	581 627.30

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	6 906.00		6 911.22
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	272 002.82		271 916.51
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		272 002.82	271 916.51
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 072 377.02		1 114 963.91
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		1 072 377.02	1 114 963.91
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV.			15 683.66
PRODUITS DES CESSIONS D'IMMO. INCORPORELLES ET CORPORELLES			
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			
AUTRES PRODUITS	36 714.18		28 950.12
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		1 388 000.02	1 438 425.42
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	302 096.07		284 643.54
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	59 456.92		56 399.61
SALAIRES	784 030.88		797 730.95
COTISATIONS SOCIALES	243 879.27		252 684.59
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	10 512.90		8 509.82
DOTATIONS AUX PROVISIONS	5 211.18		
VALEURS COMPTABLES DES IMMO. INCORP. ET CORPORELLES CEDEES			
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	619.99		173.43
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		1 405 807.21	1 400 141.94
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		-17 807.19	38 283.48

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	5 819.97		4 981.05
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)		5 819.97	4 981.05
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)		5 819.97	4 981.05
RESULTAT COURANT avant Impôts (1-2+3-4)		-11 987.22	43 264.53
PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		9 347.76	36 869.18
CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		142.46	1 910.96
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		9 205.30	34 958.22

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)	982.00		615.00
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		1 403 167.75	1 480 275.65
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 406 931.67	1 402 667.90
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE			77 607.75
SOLDE DEBITEUR = PERTE		3 763.92	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	232 175.36		226 187.95
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		232 175.36	226 187.95
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	232 175.36		226 187.95
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		232 175.36	226 187.95

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges		Répartition par nature de ressources	
TOTAL (871)	0.00	871 Prestations en nature	
861 Mises à disposition gratuite de biens		871000 Prestations en nature	232 175.36
861000 Mises à disposition gratuite de biens	232 175.36	TOTAL (861)	232 175.36
Total charges contributions volontaires	232 175.36	Total produits contributions volontaires	232 175.36

Annexe aux comptes annuels

Sommaire

- 1 Objet social**
- 2 Nature et périmètre des activités**
- 3 Description des moyens mis en œuvre**
- 4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture**
- 5 Principes et méthodes comptables**
 - 5.1 Principes généraux
 - 5.1.1 Changement de méthodes comptables
 - 5.2 Principales méthodes comptables
- 6 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat**
 - 6.1 Actif immobilisé
 - 6.1.1 Etat de l'actif immobilisé (brut)
 - 6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé
 - 6.2 Actif circulant
 - 6.2.1 Actif circulant / dépréciations
 - 6.2.2 Précisions sur d'autres créances significatives
 - 6.3 Fonds propres
 - 6.3.1 Tableau de variation des fonds propres
 - 6.4 Provisions, fonds dédiés
 - 6.4.1 Fonds dédiés
 - 6.4.2 Provisions
 - 6.5 Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice
 - 6.6 Compte de résultat
 - 6.6.1 Contributions volontaires en nature
 - 6.6.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits
 - 6.6.3 Rémunération des trois personnes les plus importantes hiérarchiquement
 - 6.6.4 Résultat exceptionnel
- 7 Engagements hors bilan**

Exercice clos le 31 décembre 2025

Total Bilan : 594 627.77 €

Déficit : 3 763.92 €

1 Objet social

L'Association Centre Social et Culturel Tasdon, Bongraine, Les Minimes a pour mission :

- D'accueillir la population du secteur sans aucune discrimination, en étant garante du respect de la liberté de conscience de chacun et en veillant à écarter tout prosélytisme politique ou religieux au sein de l'association.
- D'animer et promouvoir, dans le cadre de l'Education Populaire, des projets, des services et des activités collectives d'ordre social, culturel ou éducatif selon les besoins de la population des quartiers de Tasdon, Bongraine, Les Minimes à La Rochelle.
- De conduire ces projets, services et activités pour des personnes appartenant à l'ensemble des catégories d'âges, de la petite enfance aux personnes âgées, grâce à l'engagement de bénévoles et au concours d'un personnel qualifié.
- De favoriser la rencontre et de soutenir les initiatives des individus, des familles, des groupes et des associations qui veulent contribuer au développement d'une vie collective enrichissante, respectueuse des différences pour l'ensemble de la population des quartiers.
- De sensibiliser et encourager les personnes et les groupes qui fréquentent le centre social à participer à son fonctionnement et son pilotage.

2 Nature et périmètre des activités

Le champ d'intervention du Centre Social s'articule autour des secteurs suivants :

- Petite enfance
- Enfance
- Jeunesse
- Activités adultes
- Prévention sénior
- Insertion

3 Description des moyens mis en œuvre

Dans le cadre de son objet social, le Centre Social a mis en place des moyens pour réaliser ses objectifs :

- L'établissement d'un Projet Social : agrément de 4 ans (2024-2027).

Développer « le bien vivre ensemble » et la confiance en soi

DYNAMIQUE LOCALE et VIE SOCIALE

- Impulser et soutenir les projets (oser et innover)
- Coopérer avec les acteurs locaux (faire confiance et mutualiser)
- Faire aux Minimes, avec les étudiants (agir et expérimenter)
- Développer les liens (se connaître et échanger)
- Développer et préserver l'autonomie (progresser et être soutenu)

FAMILLE EDUCATION et PARENTALITE

- Adapter les accueils aux besoins des familles (gagner en sérénité)
- Contribuer à l'épanouissement des enfants (0 à 11ans) (se faire plaisir et découvrir)
- Accompagner le passage de l'enfance à l'adulte (encourager et soutenir)
- Co-éduquer en impliquant les parents (rassurer et valoriser)

- DES MOYENS A RENFORCER

Maintenir une gouvernance associative dynamique
et poursuivre la consolidation des ressources humaines
(responsabiliser et motiver)

14 Une équipe investie et compétente pour piloter et mettre en œuvre le projet associatif

Sécuriser le budget de fonctionnement et obtenir des locaux opérationnels
(en adéquation avec nos besoins et suffisamment entretenus)
(obtenir les conditions favorables)

15 Des moyens financiers et matériels adaptés et pérennes

- L'existence d'un règlement intérieur général à l'association
- L'implication des salariés
- La mise en place de moyens de recrutement
- Les activités proposées : Multi accueil, Accueil Collectif de mineurs, Atelier d'insertion sociale, Ateliers dessin, Ateliers équilibre, sorties...
- L'organisation de sorties à l'extérieur lorsque les conditions sanitaires le permettent
- Le recours à des intervenants extérieurs
- La sollicitation de subventions finalisées pour mener à bien des projets répondant à l'objet social
- Les échanges réguliers avec les partenaires financeurs

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

L'exercice 2025 a été marqué par les faits significatifs suivants :

Aucun évènement majeur pouvant avoir un impact significatif sur les comptes annuels n'est à mentionner. A noter toutefois qu'il s'agit de la première année d'application du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022.

Les impacts sur les comptes sont les suivants :

- Absence de transferts de charges en 2025 contre 15 k€ en 2024 : comptabilisation des indemnités journalières 2025 en déduction des charges de personnel pour 18 k€
- Reclassement de la provision retraite du compte 153000 (18 k€ en 2024) au compte 152100 (23 k€ en 2025)
- Comptabilisation des reprises de subventions d'investissement en compte 747000 (6k€) en 2025 au lieu du compte 777000 en 2024 pour 3 k€

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 modifié par le règlement ANC 2020-08 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant les règlements 2014-03 et 2016-07 de l'Autorité des Normes Comptables, relatif au plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité d'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices.

5.1.1 Changement de méthodes comptables

Changement de réglementation comptable

Les impacts sur les comptes sont les suivants :

- Absence de transferts de charges en 2025 contre 15 k€ en 2024 : comptabilisation des indemnités journalières 2025 en déduction des charges de personnel pour 18 k€
- Reclassement de la provision retraite du compte 153000 (18 k€ en 2024) au compte 152100 (23 k€ en 2025)
- Comptabilisation des reprises de subventions d'investissement en compte 747000 (6k€) en 2025 au lieu du compte 777000 en 2024 pour 3 k€

5.2 Principales méthodes comptables

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Evaluation des éléments inscrits en comptabilité selon la méthode des coûts historiques
- Amortissements : ils sont calculés selon le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue
- Valeurs mobilières de placement (si applicable) : premier entré, premier sorti

Les comptes présentés appliquent la méthode de référence suivante qualifiée ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1.

6 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

6.1 Actif immobilisé

6.1.1 Etat de l'actif immobilisé

	Valeur brute	Amortissements	Valeur nette
212 000 Aménagement des terrains	19 841.40	1 653.45	18 187.95
215 000 Installation	5 476.51	4 071.97	1 404.54
218 100 Agencement Aménagement	55 570.46	54 895.13	675.33
218 200 Matériel Transport	37 174.02	30 435.56	6 738.46
2183 00 Matériel Bureau Informatique	40 915.98	36 235.52	4 680.46
218 400 Mobilier	34 740,29	34 740.29	-
205 000 Immo Incorporelle	18 471.04	11 487.22	6 983.82
271 000 Immo Financière	100.00	-	100.00
	212 289.70	173 519.14	38 770.56

6.2 Actif circulant

6.2.1 Actif circulant / dépréciations

	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances usagers	16 793,86	16 793,86	-
Créances sociales			
Créances fiscales			
Produits à recevoir	226 940,29	226 940,29	
Charges d'avance	11 781,36	11 781,36	
	255 515,51	255 515,51	-

6.2.2 Précisions sur d'autres créances significatives

Les produits à recevoir incluent notamment :

- CNAF – Solde prestations	184 701€
- CESU / ANCV 2025	7 434 €
- CDEPARTEMENT – Locaux	4 600 €
- UNIFORMATION – Rbrst	18 715 €

6.3 Fonds propres

6.3.1 Tableau de variation des fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement 2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Dotation initiale	4 281,99			4 281,99
Report à nouveau	327 450,77	77 607,75		405 058,52
Résultat de l'exercice	77 607,75		81 371,67	- 3 763,92
	409 340,51	77 607,75	81 371,67	405 576,59

6.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

6.4.1 Fonds dédiés

Le tableau suivant défini par l'article 431-6 du règlement 2018-06 présente les informations relatives aux fonds dédiés par projet ou catégorie de projet.

Néant

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation (1)							
Contributions financières d'autres organismes (1)							
Ressources liées à la générosité du public (1)							
TOTAL							

(1) Les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projet

6.4.2 Provisions

6.4.2.1 Provisions pour risques et charges

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions retraite	17 772,36	5 211,18		22 983,54
Autres provisions risques et charges				-
	17 772,36	5 211,18		22 983,54

6.4.2.2 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

L'engagement retraite a été calculé selon la méthode prospective avec les hypothèses suivantes :

- Départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans,
- Taux de charges sociales : 45%
- Taux d'actualisation : 3,96% au 31 décembre 2025
- Convention Collective : ELISFA (1261)

La dette actuarielle ainsi calculée s'élève à 22 983,54 €

6.5 Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

Etat des dettes :	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
Fournisseurs & Charges à payer	18 844,57	18 844,57	-
Dettes fiscales et sociales	96 853,89	96 853,89	
Autres dettes	2 292,48	2 292,48	
Produits Constatés d'avance	16 608,00	16 608,00	
	134 598,94	134 598,94	-

6.6 Compte de résultat

6.6.1 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meuble ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Comptabilisés en comptes 86/87 à la demande de la CAF, les charges et produits supplétifs de la Ville s'élèvent à 232 175,36 € pour l'exercice clos le 31 décembre 2025 contre 226 187,95 € pour l'exercice précédent.

Les temps passés par les bénévoles n'ont pu être quantifiés ni valorisés.

6.6.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Conformément à l'article 431-9 du Règlement ANC 2018-06, les subventions obtenues au cours de l'exercice sont les suivantes par catégorie de subventions et par financeurs :

- Subventions d'investissement : néant
- Subventions de fonctionnement

Total Ville :	374 466,00 €
Total CAF :	571 317,65 €
Total Département :	111 850,00 €
Total Etat :	4 643,96 €
Total CDA/CDV :	4 500,00 €

6.6.3 Rémunération des trois personnes les plus importantes hiérarchiquement

Les personnes les plus importantes hiérarchiquement sont la Présidente, la vice-présidente et la trésorière. Elles ne perçoivent pas de rémunération.

6.6.4 Résultat exceptionnel

L'article 832-21 du règlement précise que le résultat exceptionnel est désormais constitué :

- des produits et charges directement liés à un évènement majeur inhabituel,
- des écritures comptables d'origine purement fiscale,
- des changements de méthode comptable que l'entité est amenée à comptabiliser en résultat plutôt qu'en capitaux propres, en raison de l'application de règles fiscales,
- des corrections d'erreur.

Les produits exceptionnels s'élèvent à 9348 € au 31 décembre 2025 et correspondent à des corrections d'erreurs de provisions fin 2024. Les charges exceptionnelles s'élèvent à 142 €, pour les mêmes raisons.

7 Engagements hors bilan

Garanties sur emprunts : NEANT

Engagements crédit-bail : NEANT

Autres : NEANT

